



Financovaný  
Európskou úniou



PROGRAM  
SLOVENSKO



MINISTERSTVO  
HOSPODÁRSTVA  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

# **METODIKA OVEROVANIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH PRE SUBJEKTY MIMO SCHÉM POMOCI V RÁMCI VÝZIEV NA PREDKLADANIE ŽIADOSTÍ O NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK**

**v gescii Ministerstva hospodárstva Slovenskej  
republiky**

**Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky**

**Sprostredkovateľský orgán pre Program Slovensko**

Verzia 1.0, 06. december 2023

## 1. ÚVOD

Cieľom tejto metodiky je vymedziť podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach a poskytnúť dotknutým subjektom informácie o spôsobe jej vyhodnotenia a postupoch poskytovateľa pri jej overovaní. Pojem subjekt pre účely tejto metodiky zahŕňa prijímateľa, partnera aj nového partnera. Ak sa niektoré ustanovenie týka iba prijímateľa alebo iba partnera, je na jeho označenie použitý príslušný pojem vo význame:

**Prijímateľ** - prijímateľ podľa § 3 písm. s) zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevkoch z fondov EÚ“). Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ;

**Partner** - osoba podľa § 3 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov EÚ, ktorá sa spolupodieľa na príprave projektu so žiadateľom a/alebo na realizácii projektu s prijímateľom podľa písomnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a partnerom alebo ktorá sa spolupodieľa na realizácii projektu s prijímateľom podľa písomnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a partnerom. Partnerom nie je osoba, ktorá má vo vzťahu k prijímateľovi postavenie dodávateľa alebo subdodávateľa. Ustanovenia týkajúce sa partnera sa primerane vzťahujú aj na nového partnera;

**Nový partner** osoba, ktorá nebola zahrnutá do realizácie projektu v čase prípravy a predloženia ŽoNFP a stáva sa partnerom nadobudnutím účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP (po predchádzajúcom schválení žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutie NFP, predmetom ktorej je doplnenie nového partnera);

Táto metodika sa vzťahuje na posudzovanie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach pre subjekty, ktorým sa poskytuje nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) z programu Slovensko 2021 – 2027 v rámci výzvy v gescii Ministerstva hospodárstva SR, ak sa na tieto subjekty uplatňuje čl. 7 ods. 1 písm. d) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde<sup>1</sup> a zároveň sa na ne neuplatňuje schéma štátnej pomoci resp. príslušná schéma štátnej pomoci neobsahuje metodiku na overovanie podniku v ťažkostiach.

## 2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Pre účely tejto metodiky je použitá definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy<sup>2</sup> v platnom znení (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 651/2014“), podľa ktorej podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností (v ďalšom texte sa na jednotlivé body tohto zoznamu odkazuje ako na kritériá A – E, prípadne aj E.I a/alebo E.II, alebo spolu ako na kritériá):

- A. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy

<sup>1</sup> (Ú. v. EÚ L 231, 30.6.2021, p. 60–93). V zmysle čl. 7 ods. 1 predmetného nariadenia platí, že Európsky fond regionálneho rozvoja a Kohézny fond nepodporujú podnik v ťažkostiach podľa vymedzenia v článku 2 bode 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014, pokiaľ nie je oprávnený v rámci pomoci de minimis alebo pravidiel týkajúcich sa dočasnej štátnej pomoci zavedených na riešenie mimoriadnych okolností.

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, p. 1–78

spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ<sup>3</sup>, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.

- B. V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP ktorý spĺňa podmienku z článku 21 ods. 3 písm. b) a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici 2013/34/EÚ<sup>3</sup>.
- C. Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.
- D. Keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.
- E. V prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:
- I. účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a
  - II. pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

### 3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií uvedených v kapitole 2. tejto metodiky.

**Podnik sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach vyhodnotený aspoň v jednom z týchto kritérií.**

Kritériá A, B a E sa posudzujú za príslušné referenčné obdobie.

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou<sup>4</sup> používajú účtovné obdobia<sup>4</sup> a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia<sup>5</sup>.

Referenčné obdobie je :

- a) posledné účtovné obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré disponuje subjekt schválenou účtovnou závierkou (ďalej aj „bežné referenčné obdobie“) a účtovné obdobie predchádzajúce bežnému referenčnému obdobiu (ďalej aj „predchádzajúce referenčné obdobie“), ak ide o subjekt, ktorý je účtovnou jednotkou, alebo
- b) posledné zdaňovacie obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré subjekt predložil daňovému úradu daňové priznanie (ďalej aj „bežné referenčné obdobie“) a zdaňovacie obdobie predchádzajúce bežnému referenčnému obdobiu (ďalej aj „predchádzajúce referenčné obdobie“), ak ide o subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou.

<sup>3</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS v platnom znení

<sup>4</sup> Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve v znení neskorších predpisov

<sup>5</sup> Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Rozhodný moment sa určuje v závislosti od procesnej fázy, v ktorej sa overenie vykonáva (bližšie k mechanizmu overenia pozri kapitolu 6). Rozhodný moment pre overenie k momentu poskytnutia pomoci je:

- deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP,
- deň nadobudnutia účinnosti príslušného dodatku k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi.

Rozhodným momentom pre účely čestného vyhlásenia podľa prvého odseku kapitoly 6 je :

- deň predloženia žiadosti o NFP alebo deň poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ (v závislosti od nastavenia príslušnej výzvy),
- deň predloženia žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi.

Rozhodný moment podľa predchádzajúceho odseku môže poskytovateľ nahradiť alebo doplniť iným rozhodným momentom, ak je to potrebné z dôvodu špecifik príslušnej výzvy alebo organizácie dotknutých procesov.

Schválenou účtovnou závierkou je pre tieto účely:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna<sup>6</sup> účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu schválená príslušným orgánom subjektu a uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku pre účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola schválená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie. Ak subjekt ešte nemá žiadnu účtovnú závierku schválenú príslušným orgánom subjektu a neuplynula ešte zákonná lehota na schválenie žiadnej účtovnej závierky, postupuje sa pri ňom, ako v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku;
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna<sup>6</sup> účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku pre účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zostavená posledná. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená posledná, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie.

Ak subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou, predložil za referenčné obdobie daňovému úradu opravné daňové priznanie a/alebo dodatočné daňové priznanie, vychádza sa pri hodnotení podniku v ťažkostiach z posledného dodatočného daňového priznania, a ak také neexistuje, potom sa vychádza z posledného opravného daňového priznania.

### **3.1. KRITÉRIUM A**

Kritérium A sa uplatňuje (bez ohľadu na veľkosť podniku) najmä na:

- spoločnosť s ručením obmedzeným,
- akciovú spoločnosť/európsku spoločnosť,
- jednoduchú spoločnosť na akcie,
- štátny podnik,
- družstvo.

---

<sup>6</sup> Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16 ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

Kritérium A sa interpretuje tak, že ak hodnota vlastného imania (obsahujúca napočítané všetky pozitívne aj negatívne položky, ktoré sa do výpočtu vlastného imania započítavajú) bude nižšia než polovica hodnoty základného imania (upraveného o prípadné emisné ážio), došlo hospodárením podniku k takým akumulovaným stratám, ktoré spôsobili, že došlo k strate, resp. prekryvu ½ základného imania podniku.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

$$\text{Vlastné imanie} < \frac{\text{Základné imanie} + \text{emisné ážio}}{2}$$

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

### 3.2. KRITÉRIUM B

Kritérium B sa uplatňuje (bez ohľadu na veľkosť podniku) najmä na:

- komanditnú spoločnosť
- verejnú obchodnú spoločnosť
- fyzickú osobu
- obec, mesto, samosprávny kraj
- rozpočtovú organizáciu
- príspevkovú organizáciu
- občianske združenie
- záujmové združenie právnických osôb
- neziskovú organizáciu.

Kritérium B sa interpretuje tak, že ak akumulovaná strata je väčšia ako polovica hodnoty modifikovaného vlastného imania, došlo hospodárením podniku k zániku viac ako polovice jeho vlastného imania.

Podnik sa podľa toho kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

$$\text{Akumulovaná strata} > \frac{\text{Modifikované vlastné imanie}}{2}$$

Akumulovaná strata je absolútna hodnota záporného výsledku súčtu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie a výsledku hospodárenia minulých rokov.

Modifikované vlastné imanie je súčet vlastného imania a akumulovanej straty.

Ak súčet výsledku hospodárenia v bežnom účtovnom období a výsledku hospodárenia minulých rokov nie je záporné číslo, podnik sa podľa tohto kritéria nepovažuje za podnik v ťažkostiach.

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

### 3.3. KRITÉRIUM C

Kritérium C sa uplatňuje na všetky podniky, na ktoré sa vzťahuje zákon o konkurze<sup>7</sup> alebo zákon o rozpočtových pravidlách<sup>8</sup>.

<sup>7</sup> Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>8</sup> zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Podnik nesmie byť predmetom kolektívneho konkurzného konania ani nesmie spĺňať kritériá právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- je na majetok resp. na samotný podnik:
  - začaté konkurzné konanie<sup>7</sup>, alebo
  - vyhlásený konkurz<sup>7</sup>, alebo
  - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku<sup>7</sup>, alebo
  - zrušený konkurz pre nedostatok majetku<sup>7</sup>, alebo
- je podnik platobne neschopný<sup>7</sup> alebo predĺžený<sup>7</sup>, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe<sup>8</sup>, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe<sup>8</sup>, alebo
- je splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútenej správy<sup>8</sup>.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

### 3.4. KRITÉRIUM D

Kritérium D sa uplatňuje na všetky podniky.

Kritérium D posudzuje, či podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu. Pomocou podľa predchádzajúcej vety sa rozumie pomoc, ktorú podnik dostal podľa Oznámenia Komisie – Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach<sup>9</sup>.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo
- dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

### 3.5. KRITÉRIUM E

Kritérium E sa uplatňuje na veľké podniky.

Kritérium E sa posudzuje za bežné referenčné obdobie a predchádzajúce referenčné obdobie.

Kritérium E sa ďalej člení na kritériá E.I a E.II.

Kritérium E.I posudzuje účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu, ktorý sa určí nasledovne:

$$MZ = \frac{\text{Celkové záväzky podniku}}{\text{Vlastné imanie}}$$

Kritérium E.II posudzuje pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu, ktorý sa určí nasledovne:

$$UK = \frac{\text{EBITDA}}{\text{nákladové úroky}}$$

---

<sup>9</sup> Ú. v. EÚ C 249, 31.7.2014, s. 1 – 28 v platnom znení

Podnik sa podľa kritéria E považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- UK je v oboch referenčných obdobiach menší ako 1 a
- MZ je v oboch referenčných obdobiach väčší ako 7,5, alebo MZ je v oboch referenčných obdobiach menší ako 0, alebo MZ je v niektorom referenčnom období väčší ako 7,5 a v druhom referenčnom období menší ako 0. MZ sa považuje za väčší ako 7,5 aj v prípade, že ho nie je možné vypočítať z dôvodu, že vlastné imanie je rovné nule.

Podnik sa podľa kritéria E nepovažuje za podnik v ťažkostiach, ak je hodnota nákladových úrokov v niektorom referenčnom období rovná nule.

### 3.6. VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV

Tabuľka 1 Vstupné údaje pre jednotlivé výpočty

Vzor tlačív	Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFOv14_1	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1
Celkové záväzky podniku	S_101	S_34	MaZ_20	S_126	S_074	MaZ_16
Vlastné imanie	S_80	S_25	MaZ_21	S_116	S_061	MaZ_17
Emisné ážio	S_85	doplňujúci údaj	-----	-----	-----	-----
Základné imanie	S_81	S_26	-----	-----	S_063	-----
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	S_100	S_33	PaV_12	S_125	S_073	PaV_26
Výsledok hospodárenia minulých rokov	S_97	S_32	-----	S_124	S_072	-----
Akumulovaná strata	S_100 + S_97	S_33 + S_32	PaV_12	S_125 + S_124	S_073 + S_072	PaV_26
Modifikované vlastné imanie	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata
Odpisy	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj
EBITDA	VZaS_56 + VZaS_49 + VZaS_21	VZaS_35 + VZaS_31 + VZaS_14	PaV_12 + NÚ + odpisy	VZaS_135 + VZaS_042 + VZaS_030	VZaS_75 + VZaS_19 + VZaS_25	PaV_26 + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj



**Vysvetlivky k tabuľke 1**

Označenie v jednotlivých bunkách tabuľky zložené z písmena/písmen, podčiarkovníka a čísla označuje výkaz a číslo riadka, pričom:

S - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Súvaha“

VZaS - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz ziskov a strát“

MaZ - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz o majetku a záväzkoch“,

PaV - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz o príjmoch a výdavkoch“,

Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaje na posúdenie.

NÚ - nákladový úrok

Doplňujúci údaj – predstavuje údaj z účtovnej evidencie, ktorý sa nenachádza vo výkazoch účtovnej závierky

Uvedené parametre sa dosadzujú do vzorcov a vyhodnocujú podľa interpretácie uvedenej v kapitole 3.

Označenie zdroja údajov v tabuľke 1 zodpovedá aktuálne platnému značeniu riadkov účtovných závierok, ktoré sa používajú pre účtovné obdobie začaté od 1. 1. 2015. Ak subjekt používa tlačivá účtovnej závierky podľa iného vzoru, použije tie riadky takéhoto iného vzoru alebo doplňujúcej evidencie, ktoré svojím obsahom zodpovedajú riadkom identifikovaným v tabuľke 1. Subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou používa zodpovedajúce riadky daňového priznania a daňovej evidencie.

V prípade, ak niektoré účtovné závierky obsahujú delenie údajov podľa príslušnosti k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti, na účely posúdenia znakov podniku v ťažkostiach sa použije súčet hodnôt za zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť.

**4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH**

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a doby existencie MSP ku dňu posudzovania kritérií podniku v ťažkostiach.

**Veľkostná kategória podniku**

V prípade, ak sa subjekt klasifikoval ako MSP, potom sa na tento prípad neaplikuje kritérium E.

**Doba existencie MSP**

V prípade, že podnik je starší ako 3 roky, ale právny subjekt, ktorý je predmetom overovania, je mladší ako 3 roky a ešte nezostavoval účtovnú závierku a/alebo ju neukladal v registri účtovných závierok, neposudzuje sa tento subjekt podľa kritérií A, B a E (to neplatí pre podnik na úrovni hospodárskej jednotky).

**Paušálne výdavky**

V prípade podnikov, ktoré uplatňujú paušálne výdavky je nerelevantné posudzovanie kritérií A, B a E, keďže z vecnej podstaty týchto kritérií vyplýva, že sa na takýto typ podniku nevzťahujú alebo nemôže dôjsť k situácii, kedy by takýto podnik bol považovaný za podnik v ťažkostiach podľa týchto kritérií. Kľúčovým predpokladom pritom je, že takýto podnik nevedie evidenciu nákladov, ale jeho náklady sa určujú percentom z príjmov, t. j. takýto podnik nemôže dosiahnuť stratu. Takýto podnik tiež nevytvára

základné imanie a nie je tiež možné určiť hodnotu „pasív“ takéhoto podniku, ktorá by sa dala klasifikovať ako základné imanie.

### **Osobitné postupy aplikovania výnimiek**

V prípadoch, kedy v rámci nastavenia príslušnej výzvy nie je potrebné overovať veľkostnú kategóriu podniku a/alebo dobu existencie MSP pre iné účely ako je overenie podniku v ťažkostiach, môže poskytovateľ pri prvotnom overení upustiť od aplikácie týchto dvoch výnimiek a overiť všetky subjekty ako veľké podniky. Následne pristúpi k overeniu veľkostnej kategórie podniku a doby existencie MSP už len v prípadoch, kedy by aplikácia týchto výnimiek mohla mať dopad na vyhodnotenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach.

## **5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY**

Ak je subjekt súčasťou hospodárskej jednotky, aplikuje sa hodnotenie znakov podniku v ťažkostiach aj na túto hospodársku jednotku podľa pravidiel uvedených v predchádzajúcich kapitolách.

### **Konsolidované údaje**

Pri hodnotení znakov podniku v ťažkostiach na hospodárskej jednotke sa vychádza zo spoločných finančných (ekonomických) údajov hospodárskej jednotky ako celku, t.j. hodnotenie znakov sa vykonáva na základe konsolidovaných účtovných údajov.

Konsolidované údaje pritom nemusia v tomto kontexte predstavovať len údaje, ktoré sa konsolidujú za hospodársku jednotku podľa pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve, ale aj konsolidáciu údajov za hospodársku jednotku „širšiu“, čo môže v praxi predstavovať skupinu právnych subjektov presahujúcu právne subjekty, ktoré sa v zmysle účtovných pravidiel konsolidujú v skupine.

Pokiaľ je hospodárska jednotka totožná so skupinou právnych subjektov, ktorá sa v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve konsoliduje, posúdia sa znaky podniku v ťažkostiach na úrovni skupiny na základe údajov konsolidovanej účtovnej závierky.

Pokiaľ nie je hospodárska jednotka totožná so skupinou právnych subjektov, ktorá sa v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve konsoliduje, posúdia sa znaky podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe osobitnej tzv. ad hoc konsolidácie údajov konsolidovaných a/alebo individuálnych účtovných závierok právnych subjektov tvoriacich hospodársku jednotku.

Subjekt, ktorý je materskou účtovnou jednotkou, ktorá nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa platnej legislatívy, alebo je členom konsolidovaného celku, ktorého materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa platnej legislatívy, je povinný zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku alebo zabezpečiť jej zostavenie materskou účtovnou jednotkovou pre účely posúdenia kritérií podľa tejto metodiky.

Subjekt, ktorý je súčasťou hospodárskej jednotky, ktorá nepredstavuje konsolidovaný celok, alebo je širšia ako konsolidovaný celok, a nie je možné zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, je povinný zostaviť spoľahlivé agregované finančné údaje za hospodársku jednotku, z ktorých bude možné posúdiť splnenie kritérií podniku v ťažkostiach. Takéto agregované finančné údaje sa potom považujú za konsolidované údaje podľa tejto metodiky.

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených v nariadení Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v

platnom znení alebo podľa obdobných pravidiel platných pre materskú účtovnú jednotku podľa príslušných právnych predpisov.

Pokiaľ z objektívnych dôvodov nevie subjekt získať údaje pre vykonanie ad hoc konsolidácie alebo agregácie finančných údajov (napr. z dôvodu, že niektorý z členov hospodárskej jednotky takéto údaje odmieta poskytnúť, alebo sú údaje nepoužiteľné – napr. z dôvodu odlišného spôsobu vedenia účtovníctva v tretích krajinách a pod.) subjekt posúdi znaky podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky s určitou mierou neistoty. V tomto prípade je posúdenie znakov podniku v ťažkostiach vykonané v dobrej viere subjektu a vyhlásenie subjektu o hospodárskej jednotke sa považuje za vyhlásenie v dobrej viere.

Subjekt nesmie vyhlásením viesť poskytovateľa do omylu. Vyhlásenie, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach môže subjekt poskytnúť aj v prípade chýbajúcich údajov niektorých členov skupiny avšak len v prípade, ak aj bez týchto údajov možno odôvodnene predpokladať, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach.

**Subjekt sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:**

- ako právny subjekt, je na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach a/alebo
- hospodárska jednotka, ktorej je členom, je na základe konsolidovaných údajov podnikom v ťažkostiach.

Ak nie je splnená žiadna z podmienok uvedených v predchádzajúcom odseku, subjekt sa nepovažuje za podnik v ťažkostiach, a to ani v prípade, že niektoré iné právne subjekty, ktoré sú členom rovnakej hospodárskej jednotky ako dotknutý subjekt, sú na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach.

## 6. MECHANIZMUS OVEROVANIA

Podmienka nebyť podnikom v ťažkostiach je overovaná vo viacerých fázach projektového cyklu. Prvotné overenie vykoná subjekt sám so zohľadnením informácií uvedených v tejto metodike, pričom poskytovateľovi predkladá čestné vyhlásenie o tom, že nie je podnikom v ťažkostiach a že si je vedomý skutočnosti, že nemôže byť podnikom v ťažkostiach ani ku dňu poskytnutia pomoci, t. j. ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP alebo ku dňu nadobudnutia účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi. V závislosti od okolností:

- môže byť toto čestné vyhlásenie súčasťou žiadosti o NFP (text čestného vyhlásenia môže byť súčasťou čestného vyhlásenia vo formulári žiadosti o NFP alebo môže byť zverejnený vzor čestného vyhlásenia ako samostatná príloha žiadosti o NFP), alebo
- je predkladané v rámci poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ (v takomto prípade bude jeho vzor poskytnutý žiadateľovi spolu s ostatnou dokumentáciou k poskytnutiu súčinnosti spôsobom určeným poskytovateľom), alebo
- je predkladané ako súčasť žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi, alebo
- je predkladané v rámci iných procesov, ak poskytovateľ využil možnosť zadefinovať aj iný rozhodný moment.

Toto čestné vyhlásenie zahŕňa všetky kritériá uvedené v kapitole 2 tejto metodiky a zároveň skutočnosť, že subjekt nie je členom žiadnej hospodárskej jednotky, resp., že hospodárska jednotka, ktorej je členom, nie je podnikom v ťažkostiach.

Po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP alebo dodatku k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi poskytovateľ overí splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na základe

údajov platných ku dňu poskytnutia pomoci, t. j. ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP alebo príslušného dodatku k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi. V rámci tohto overenia bude subjekt povinný predložiť údaje potrebné na vyhodnotenie podniku v ťažkostiach podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP a/alebo riadiacej dokumentácie. Tieto údaje pozostávajú z čestného vyhlásenia ku kritériám C a D a k hospodárskej jednotke. Vzory čestných vyhlásení v závislosti od typu subjektu sú prílohou tejto metodiky nasledovne:

Typ subjektu	Predkladaná príloha
Obec, mesto alebo vyšší územný celok	Príloha 1 - Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – obce ,mestá, VÚC
Rozpočtová alebo príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, mesta alebo vyššieho územného celku	Príloha 2 - Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – RO,PO
Ostatní	Príloha 3 - Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – ostatní

Kritériá A, B a E poskytovateľ vyhodnotí bez súčinnosti subjektu na základe údajov dostupných v registri účtovných závierok. V odôvodnených prípadoch (napr. nedostupnosť účtovnej závierky v registri účtovných závierok, nedostatočná miera detailu účtovnej závierky, nejednoznačnosť overenia z dostupných údajov, pochybnosti o pravdivosti čestného vyhlásenia) môže poskytovateľ vyzvať dotknutý subjekt na poskytnutie doplňujúcich údajov. Poskytovateľ takýmto spôsobom overí splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni právneho subjektu, a to u všetkých subjektov. Zároveň bude poskytovateľ vykonávať náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe vopred stanovených objektívnych kritérií. Na tento účel si od vybraných subjektov vyžiada doplňujúce údaje, najmä konsolidované údaje podľa kapitoly 5 tejto metodiky a informácie o štruktúre hospodárskej jednotky.

Overenie podľa predchádzajúceho odseku je potrebné zrealizovať pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon administratívnej finančnej kontroly žiadostí o platbu do času vykonania tohto overenia.

Všetky pojmy, definície a postupy určené v tejto metodike predpokladajú, že subjekt dodržiava ustanovenia platnej legislatívy. Na postupy, ktoré sú v rozpore s platnou legislatívou a údaje, ktoré sú výsledkom takýchto postupov, sa neprihliada, s výnimkou podľa nasledujúcej vety. Ak v dôsledku nedodržania ustanovení platnej legislatívy nie sú k dispozícii údaje, ktoré by inak boli k dispozícii (napr. nie je zostavená a/alebo zverejnená účtovná závierka napriek uplynutiu zodpovedajúcich lehôt), alebo nie sú vykonané požadované úkony (napr. nie je schválená účtovná závierka napriek uplynutiu lehoty na jej schválenie), bude posúdenie podniku v ťažkostiach vykonané až po vykonaní nápravy zo strany dotknutého subjektu.

V prípade, že poskytovateľ overením zistí, že prijímateľ, resp. hospodárska jednotka, ktorej je prijímateľ členom, sa považuje za podnik v ťažkostiach, pristúpi bezodkladne k ukončeniu zmluvy o poskytnutí NFP spôsobom stanoveným v príslušnej zmluve o poskytnutí NFP (napr. odstúpením od zmluvy, uplatnením rozvázovacej podmienky a pod.). Tým zároveň dôjde aj k ukončeniu zmluvného vzťahu medzi prijímateľom a partnerom (v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva).

V prípade, že poskytovateľ overením zistí, že partner, resp. hospodárska jednotka, ktorej je partner členom, sa považuje za podnik v ťažkostiach, bude bezodkladne ukončený zmluvný vzťah medzi prijímateľom a dotknutým partnerom spôsobom stanoveným v zmluve o partnerstve (napr. odstúpením od zmluvy, uplatnením rozvázovacej podmienky a pod.).