

**Usmernenie Platobnej agentúry k posudzovaniu podniku v ťažkostiach
v rámci Strategického plánu
Spoločnej poľnohospodárskej politiky 2023 - 2027**

Určené pre: žiadateľov projektových intervencií Strategického plánu SPP 2023 - 2027

Záväznosť: Usmernenie je záväzné pre všetkých zamestnancov sekcie projektových podpôr

Predkladá: Mgr. Milan Ŕurina

Funkcia: riaditeľ sekcie projektových podpôr

Podpis:

Schválil: Ing. Marek Ŕepko

Funkcia: generálny riaditeľ

Podpis:

Dátum účinnosti: 1. 7. 2026

OBSAH

1.	ÚVOD.....	2
1.1	<i>Vybrané základné pojmy</i>	2
1.2	<i>Skratky použité v tomto Usmernení.....</i>	3
2.	DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	4
3.	POSTUP PRI OVEROVANÍ PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	4
3.1	<i>Ex ante overenie</i>	5
3.2	<i>Ex post overenie.....</i>	6
3.3	<i>Spoločné ustanovenia pre ex ante a ex post overenie</i>	7
4.	SPÔSOB OVERENIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH.....	7
4.1	<i>Posudzovanie jednotlivých kritérií</i>	10
4.2	<i>Výnimky z aplikácie niektorých kritérií.....</i>	13
4.3	<i>Overenie hospodárskej jednotky.....</i>	14
4.4	<i>Praktické príklady overenia subjektov</i>	16
5.	ZÁVEREČNÉ A PRECHODNÉ USTANOVENIA.....	17
6.	PRÍLOHY.....	17

1. ÚVOD

V súlade s II. časťou, kap. 2.1 ods. 1 Systému riadenia projektových intervencií SP SPP, je Platobná agentúra oprávnená vydávať riadiacu dokumentáciu, ktorá predstavuje záväzné dokumenty bližšie definujúce, upravujúce a popisujúce jednotlivé procesy, postupy, práva a povinnosti, zodpovednosti, lehoty a vzájomné vzťahy všetkých subjektov, ktoré sa zúčastňujú na implementácii projektových intervencií SP SPP.

V zmysle II. časti, kap. 2.2.10 ods. 1 Systému riadenia projektových intervencií je Usmernenie Platobnej agentúry záväzný dokument, ktorý sa týka konkrétnych pravidiel, procesov a aspektov implementácie projektových intervencií SP SPP.

Na základe uvedeného Platobná agentúra vydáva toto Usmernenie Platobnej agentúry k posudzovaniu podniku v ťažkostiach v rámci SP SPP 2023 - 2027 (ďalej len „Usmernenie“).

Platobná agentúra vydáva toto Usmernenie s cieľom poskytnúť žiadateľom a prijímateľom v rámci implementácie EPFRV ucelené informácie o definícii podniku v ťažkostiach podľa relevantných predpisov Európskej únie, vrátane jej právneho, ekonomického a účtovného výkladu. Usmernenie zároveň vysvetľuje, akým spôsobom a na základe akých údajov PPA má povinnosť posudzovať, či sa na daný subjekt vzťahujú znaky podniku v ťažkostiach.

Súčasne je cieľom tohto Usmernenia poskytnúť žiadateľom praktický nástroj - **Test podniku v ťažkostiach** (Príloha č. 1 tohto Usmernenia) ktorý umožňuje rýchle a zrozumiteľné samooverenie stavu podniku podľa kritérií definovaných európskou legislatívou. Test je koncipovaný tak, aby bol plne v súlade s postupom hodnotenia uvedeným v tejto metodike a zároveň aby ho vedel žiadateľ správne a samostatne použiť aj v prípade, že detailne neovláda celú problematiku určovania podniku v ťažkostiach.

1.1 Vybrané základné pojmy

Podnik v ťažkostiach – podľa [kapitoly 2](#) tohto Usmernenia.

Podmienka nebyť podnikom v ťažkostiach – podmienka poskytnutia príspevku stanovená vo Výzve; ak Výzva neustanoví niečo iné, ide o statickú podmienku poskytnutia príspevku, ktorej splnenie sa prvotne overuje vo fáze uzatvárania Zmluvy o príspevku a ktorá musí byť splnená v prvý deň platnosti a účinnosti Zmluvy o príspevku.

Subjekt – na účely tejto metodiky ide o ktorýkoľvek z nasledujúcich subjektov: prijímateľ, partner, nový partner, žiadateľ, užívateľ alebo iný príjemca štátnej pomoci.

Prijímateľ – osoba podľa § 3 písm. t) zákona o príspevkoch od nadobudnutia účinnosti zmluvy o príspevku alebo rozhodnutia podľa § 9 ods. 2 zákona o príspevkoch.

Žiadateľ – osoba podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch; osoba pred nadobudnutím účinnosti zmluvy o príspevku alebo rozhodnutia podľa § 9 ods. 2 zákona o príspevkoch.

Partner – osoba podľa § 3 písm. u) zákona o príspevkoch, ktorá sa spolupodieľa na príprave alebo realizácii projektu podľa písomnej zmluvy uzavretej so žiadateľom alebo prijímateľom; partnerom nie je dodávateľ ani subdodávateľ.

Nový partner – osoba, ktorá spĺňa definíciu partnera a je do projektu doplnená alebo ním nahrádza existujúceho partnera; partnerom sa stáva dňom nadobudnutia účinnosti dodatku k zmluve o príspevku po schválení žiadosti o zmenu.

Užívateľ – osoba podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch, ktorej prijímateľ alebo partner poskytuje finančné prostriedky z príspevku na základe predchádzajúceho súhlasu Pôdohospodárskej platobnej agentúry a v súlade so zmluvou alebo iným právnym vzťahom.

Príjemca štátnej pomoci – subjekt podľa § 5 ods. 2 zákona o štátnej pomoci, t. j. ten, kto vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na právnu formu a spôsob financovania a v jeho prospech bol vykonaný právny úkon, ktorý ho oprávňuje na získanie pomoci.

Podnik - subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania. Označenie konkrétneho subjektu za podnik teda plne závisí od povahy jeho činnosti. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik.

Hospodárska činnosť – každá činnosť spočívajúca v ponuke tovarov alebo služieb na trhu; dosahovanie alebo nedosahovanie zisku nie je pre posúdenie definície podniku v ťažkostiach relevantné.

1.2 Skratky použité v tomto Usmernení

EÚ	Európska únia
EPFRV	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka
MSP	Malý a stredný podnik
MZ	Miera zadlženosti
MURO č. 1/2025	Metodické usmernenie Riadiaceho orgánu č. 1/2025 o podmienkach poskytnutia príspevku na projektové intervencie v rámci Strategického plánu SPP 2023 – 2027
Nariadenie (EÚ) č. 651/2014 Alebo GBER	Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Nariadenie o skupinových výnimkách)
PPA, Platobná agentúra	Pôdohospodárska platobná agentúra
PPP	Podmienka poskytnutia príspevku
RÚZ	Register účtovných závierok
SP SPP	Strategický plán spoločnej poľnohospodárskej politiky v programovom období 2023 - 2027
Systém riadenia projektových intervencií	Systému riadenia projektových intervencií Strategického plánu spoločnej poľnohospodárskej politiky 2023 - 2027 v.2
ÚK	Úrokové krytie
Zákon o príspevkoch	Zákon č. 247/2024 Z. z. o príspevkoch poskytovaných z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon o štátnej pomoci	Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 o účtovníctve
Zmluva o príspevku	Zmluva o príspevku podľa § 19 zákona o príspevkoch
Výzva	Výzva na predkladanie žiadostí podľa § 10 zákona o príspevkoch

2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Na účely tohto Usmernenia sa uplatňuje definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014, podľa ktorého je podnikom v ťažkostiach taký podnik, pri ktorom je naplnené **aspoň jedno z kritérií A – E** (ďalej aj ako „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) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým 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 spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ¹, a „základné imanie“² 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) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým 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 (EÚ)č. 2013/34/EÚ.
- 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:
 - o E.I účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a
 - o E.II pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

3. POSTUP PRI OVEROVANÍ PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

1. K overeniu, či je subjekt podnikom v ťažkostiach, dochádza vždy vtedy, keď sa podpora poskytuje podniku a z relevantného právneho rámca vyplýva povinnosť danú podmienku preveriť.
2. V zmysle [MURO č. 1/2025](#) sa jedná o podmienku poskytnutia príspevku ktorá musí byť splnená v prvý deň platnosti a účinnosti Zmluvy o príspevku (ak Výzva neustanoví niečo iné).

¹ 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.

² Pozri ROZSUDOK SÚDNEHO DVORA EÚ z 27. januára 2022 vo veci C-347/20.

3. Deň, kedy podmienka nebyť podnikom v ťažkostiach má byť splnená, je potrebné odlišovať od ďalších dvoch odlišných časových momentov súvisiacich s posudzovaním podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach:
 - a) rozhodný moment – moment, kedy sa splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach overuje (bližšie podkap. 3.1 a 3.2)
 - b) referenčné obdobie – obdobie, z ktorého pochádzajú zdroje relevantné na posúdenie splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach
4. Podmienka nebyť podnikom v ťažkostiach sa overuje zo strany PPA:
 - a) ex ante pred poskytnutím pomoci (príspevku)
 - b) ex post k rozhodnému momentu ku dňu poskytnutia pomoci (príspevku)

3.1 Ex ante overenie

1. Ex ante overenie posúdenia splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach Platobná agentúra vykonáva vo vzťahu k vzniku zákonnej povinnosti zaslať žiadateľovi návrh Zmluvy o príspevku (§ 19 ods. 4 zákona o príspevkoch).
2. Ide o povinné overenie u každého žiadateľa, ktoré PPA vykonáva vo fáze uzatvárania Zmluvy o príspevku, resp. v prípade užívateľa / zmeny partnera / iného príjemcu pomoci na základe údajov platných k príslušnému rozhodnému momentu. Na účely vlastného overenia PPA pracuje s Testom podniku v ťažkostiach, ktorý PPA sprístupnila žiadateľom ako orientačný nástroj na základnú informáciu o ich možnom postavení z hľadiska podniku v ťažkostiach. Ex ante overenie vykoná PPA nezávisle od akéhokoľvek samooverenia zo strany žiadateľa; prípadné samooverenie vykonané žiadateľom má iba informatívny charakter a nie je pre PPA a pre účely overenia splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach záväzné.
3. Ex ante overenie nebyť podnikom v ťažkostiach prebieha vo vzťahu k rôznym subjektom nasledovne:
 - a) vo vzťahu k žiadateľovi a partnerovi – vo fáze vyhodnocovania splnenia podmienok na vznik povinnosti zaslať návrh na uzavretie zmluvy o príspevku podľa § 19 ods. 4 zákona o príspevkoch,
 - b) vo vzťahu k užívateľovi – pred uzavretím zmluvy s užívateľom alebo pred vykonaním iného úkonu smerujúceho k uzavretiu alebo vzniku obdobného právneho vzťahu podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch,
 - c) v prípade zmeny partnera alebo doplnenia nového partnera – pri posúdení žiadosti o zmenu zmluvy o príspevku; overenie sa vykonáva výlučne vo vzťahu k novému partnerovi,
 - d) vo vzťahu k príjemcovi štátnej pomoci, ak nespadá pod vyššie uvedené prípady – pri úkone smerujúcom k poskytnutiu pomoci podľa príslušnej schémy štátnej pomoci alebo iného právneho základu poskytovania pomoci (ak je v danej schéme stanovená povinnosť overenia).
4. Rozhodným momentom na účely ex ante overenia je:
 - a) deň overenia splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach v zmysle Výzvy a podľa § 19 ods. 4 zákona o príspevkoch (žadateľ / partner),
 - b) deň predloženia žiadosti o zmenu podľa Zmluvy o príspevku vo vzťahu k novému partnerovi,
 - c) vo vzťahu k užívateľovi deň, ktorý vyplýva z príslušnej výzvy alebo z riadiacej dokumentácie k nastaveniu implementačnej štruktúry zahŕňajúcej užívateľa, pričom tento deň musí

- predchádzať uzavretiu zmluvy alebo založeniu iného obdobného právneho vzťahu podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch,
- d) ak nemožno uplatniť ani jeden z momentov podľa predchádzajúcich bodov, rozhodný moment určí PPA tak, aby boli rešpektované špecifiká príslušnej Výzvy alebo organizácie dotknutých procesov.

5. Výstupom ex ante overenia vykonaného PPA je Záznam o výsledku posúdenia splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach (vzor ako Príloha č. 2 tohto Usmernenia), na základe ktorého môže byť podmienka nebyť podnikom v ťažkostiach vyhodnotená ako:
- a) **splnená**, t.j. podnik nebol pri ex ante overení identifikovaný ako podnik v ťažkostiach; alebo
- b) **nesplnená**, t.j. podnik bol pri ex ante overení identifikovaný ako podnik v ťažkostiach.

Ak PPA zistí, že žiadateľ / partner spĺňa znaky podniku v ťažkostiach, v dôsledku nesplnenia predpokladov podľa § 19 ods. 4 písm. c) zákona č. 247/2024 Z. z. nevznikne PPA zákonná povinnosť zaslať žiadateľovi návrh Zmluvy o príspevku, pričom o tejto skutočnosti Platobná agentúra žiadateľa písomne informuje. Žiadateľ voči zisteniu môže podať písomné námietky, PPA ďalej postupuje v súlade so [Systémom riadenia projektových intervencií](#), kap. 4.3 Proces uzatvárania Zmluvy o príspevku a ďalšou riadiacou dokumentáciou, najmä Metodickým pokynom Riadiaceho orgánu k uzatváraniu Zmlúv o príspevkoch, ktorý je zverejnený na webovom sídle Platobnej agentúry.

Ak PPA zistí, že užívateľ spĺňa znaky podniku v ťažkostiach, nevydá písomný súhlas, aby jej prijímateľ alebo partner poskytovali finančné prostriedky z príspevku.

Ak PPA zistí, že nový partner spĺňa znaky podniku v ťažkostiach, nevyhovíe žiadosti o zmenu podľa Zmluvy o príspevku.

3.2 Ex post overenie

Ex post overenie sa vykonáva v prípade, ak existuje podozrenie, že ex ante overenie zo strany PPA bolo vykonané nesprávne, napríklad na základe falšovaných, neúplných alebo zavádzajúcich informácií. PPA v takom prípade postupuje podľa kap. 4.5 [MURO č. 1/2025](#).

Rozhodný moment sa určuje v závislosti od procesu, v ktorom sa overenie vykonáva. Ex post overovaním sa overuje splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach ku dňu poskytnutia pomoci, t. j.:

- a) deň nadobudnutia účinnosti Zmluvy o príspevku,
- b) deň nadobudnutia účinnosti dodatku k Zmluve o príspevku vo vzťahu k novému partnerovi,
- c) deň nadobudnutia účinnosti Zmluvy alebo vzniku iného obdobného právneho vzťahu podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch vo vzťahu k užívateľovi,
- d) ak nemožno uplatniť ani jeden z momentov podľa predchádzajúcich bodov, rozhodným momentom je deň poskytnutia pomoci podľa zákona o štátnej pomoci³.

Výstupom overenia vykonaného PPA je Záznam o výsledku posúdenia splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach (vzor ako Príloha č. 3 tohto Usmernenia), na základe ktorého môže byť podmienka

³ Podľa § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci

nebyť podnikom v ťažkostiach vyhodnotená ako:

- **splnená**, t.j. podnik nebol pri ex post overovaní identifikovaný ako podnik v ťažkostiach; alebo
- **nesplnená**, t.j. podnik bol pri ex post overovaní identifikovaný ako podnik v ťažkostiach.

AK PPA zistí, že prijímateľ/(nový)partner/užívateľ spĺňa znaky podniku v ťažkostiach, v dôsledku nesplnenia podmienky poskytnutia príspevku vyvodí PPA dôsledky predvídané Zmluvou o príspevku (ak Zmluva o príspevku neustanovuje niečo iné, PPA odstúpi od Zmluvy o príspevku a prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť, ak mu bol poskytnutý).

3.3 Spoločné ustanovenia pre ex ante a ex post overenie

1. **Kritériá A, B a E** podľa kap. 2 tohto Usmernenia vyhodnocuje PPA na základe údajov dostupných v Registri účtovných závierok, pričom môže vyžadovať súčinnosť subjektu. Súčinnosť môže byť potrebná najmä v prípadoch, keď:
 - a) účtovná závierka nie je v registri dostupná, alebo
 - b) účtovná závierka neobsahuje potrebnú úroveň detailu, alebo
 - c) údaje sú nejednoznačné alebo sporné.Subjekt je povinný súčinnosť PPA poskytnúť.
2. **Kritériá C a D** overuje PPA na základe údajov dostupných v Insolvenčnom registri, v Portáli na evidenciu a monitorovanie pomoci, prípadne na základe informácií od žiadateľa / prijímateľa.
3. Údaje, ktoré subjekt poskytne a ktoré nie je možné overiť iným bežným spôsobom, sa považujú za poskytnuté v dobrej viere. PPA z nich vychádza, pokiaľ nie sú dôvody na pochybnosti o ich správnosti.

Ex post overenie by malo byť vykonané čím skôr po vzniku pochybností o vykonanom ex ante overení. Ex post overenie by malo byť vykonané pred finančným plnením, napríklad pred úhradou žiadosti o platbu, v ktorej sa predkladajú výdavky overovaného užívateľa, resp. v rámci kontroly prvej žiadosti o platbu po vzniku pochybností. PPA je oprávnená pozastaviť finančnú kontrolu až do ukončenia tohto overenia.

Toto Usmernenie predpokladá, že subjekty dodržiavajú všetky svoje povinnosti podľa platnej legislatívy. Údaje a postupy, ktoré sú v rozpore s právnymi predpismi, sa pri overení nezohľadňujú. Ak v dôsledku nedodržania legislatívnych povinností nie sú dostupné údaje, ktoré by inak boli povinne dostupné (napr. nezostavená alebo nezverejnená účtovná závierka, neuskutočnené povinné schválenie účtovnej závierky), overenie bude vykonané až po náprave zo strany subjektu.

Vo vzťahu k overeniu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach u príjemcu pomoci, ktorý nie je prijímateľom, partnerom ani užívateľom, sa postupuje podľa príslušnej schémy štátnej pomoci, ak tak ustanovuje jej mechanizmus overenia. Ak PPA zistí, že takýto príjemca pomoci nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, ukončí príslušný právny vzťah a zároveň začne vymáhať neoprávnene poskytnutú pomoc spolu s príslušným úrokom.

4. SPÔSOB OVERENIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií uvedených v tomto Usmernení. Subjekt, ktorý

je podnikom, sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach vyhodnotený aspoň v jednom z tých kritérií, ktoré sa na neho vzťahujú. Spôsob overenia sa vzťahuje rovnako na samooverenie aj na overenie vykonávané PPA.

Kritériá A, B a E podľa kap. 2 tohto Usmernenia sa posudzujú za príslušné referenčné obdobie. Zdroj informácií pre posúdenie podmienky podniku ťažkostiach je závislý od vymedzenia v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a od spôsobu účtovania podniku, najmä:

- i. účtovná závierka a v nej obsiahnuté príslušné výkazy,
- ii. daňová evidencia,
- iii. ďalšie doplňujúce informácie od subjektu.

Referenčné obdobie a zdroje informácií sa určujú odlišne podľa toho, či je subjekt účtovnou jednotkou.

A. Ak subjekt je účtovnou jednotkou, referenčné obdobie tvorí:

- a) posledné účtovné obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré má k dispozícii účtovnú závierku (ďalej len „bežné referenčné obdobie“), a zároveň
- b) účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto bežnému referenčnému obdobiu (ďalej len „predchádzajúce referenčné obdobie“).

Účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- i. v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁴ 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 na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zo všetkých uložených účtovných závierok subjektu schválená **ako prvá**. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená ako 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,
- ii. v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁴ 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 na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zostavená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie.

Výkladové pravidlá pre účtovnú závierku pre účely posudzovania podmienky podniku v ťažkostiach:

1. ak je doručených viacero schválených účtovných závierok v **lehote ustanovenej v § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve** (spravidla v lehote na podanie daňového priznania), akceptuje sa posledná schválená účtovná závierka podaná v lehote,
2. ak je schválená účtovná závierka doručená v lehote podľa § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve a ďalšia schválená účtovná závierka je doručená **po lehote podľa § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve**, daňový úrad na túto ďalšiu schválenú účtovnú závierku doručenú po lehote neprihliada; vo výnimočných prípadoch sa akceptuje aj takáto účtovná závierka, ak sú v nej opravené zrejmé omyly (matematické, napr. zlý súčet čísiel), nie účtovné, čo musí byť v rámci kontroly dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve dostatočne preukázané zo strany

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

účtovnej jednotky a tiež sa akceptuje ďalšia schválená účtovná závierka, ak sú v nej opravené chyby len na prvej strane (formálne nedostatky podania), vykázané číselné údaje sa nemenia.

V nadväznosti na uvedené, PPA pri overovaní splnenia podmienky podniku v ťažkostiach vychádza výlučne z prvej schválenej účtovnej závierky, ak sú ďalšie schválené účtovné závierky doručené po zákonnej lehote a zároveň obsahujú iné zmeny ako sú zmeny na prvej strane účtovnej závierky.

V nadväznosti na uvedené tak na účely posudzovania splnenia podmienky podniku v ťažkostiach je možnosť akceptovať aj neskoršiu účtovnú závierku, tzn. je možné akceptovať neskoršiu schválenú účtovnú závierku len v prípadoch:

- a) ak je doručených viacero schválených účtovných závierok v lehote ustanovenej v § 23a ods. 3 zákona o účtovníctve, akceptuje sa posledná podaná schválená účtovná závierka v lehote;
- b) ak sú opravené len údaje na prvej strane účtovnej závierky
- c) ak súd rozhodne, že schválenie prvej účtovnej závierky bolo neplatné. Vtedy sa na prvú schválenú účtovnú závierku nazerá, akoby nikdy nebola schválená

V súvislosti s opravami chýb po schválení účtovnej závierky sa uvádza, že ak účtovná jednotka zistí chybu po schválení účtovnej závierky, chybu opravuje v účtovnom období, v ktorom túto skutočnosť zistila, tzn. **nevstupuje už do uzavretej a schválenej účtovnej závierky**, resp. do uzavretého účtovníctva. Vyplýva to z § 16 ods. 11 zákona o účtovníctve, ako aj z § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Pre účely schopnosti PPA rozlíšiť medzi legitímnou nápravou (napr. formálne / úplnostné doplnenie) a účelovou zmenou účtovných údajov motivovanou snahou ovplyvniť posúdenie „podniku v ťažkostiach“, najmä v situácii, keď poskytovateľ podpory disponuje iba podkladmi predloženými žiadateľom a dokumentmi zverejnenými v RÚZ, PPA prihliada najmä na zhodu číselných údajov v „pôvodnej“ schválenej účtovnej závierke a „neskoršej“ schválenej účtovnej závierke:

- a) ak číselné údaje v súčiastiach účtovnej závierky (okrem prvej strany) sú v obidvoch verziách totožné a oprava sa týkala len formálnych náležitostí na prvej strane alebo textovej časti v poznámkach k účtovnej závierke, tak je zřejmé, že išlo len o legitímnu nápravu;
- b) ak sa menia číselné údaje, pričom táto zmena ovplyvňuje kritériá na posúdenie podniku v ťažkostiach (napr. zmena v vlastnom imaní, vo výsledku hospodárenia, v záväzkoch a pod.), ide s najväčšou pravdepodobnosťou o účelovú zmenu.

B. Ak subjekt nie je účtovnou jednotkou, referenčné obdobie tvorí:

- a) posledné zdaňovacie obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré subjekt podal daňové priznanie na daňový úrad (ďalej len „bežné referenčné obdobie“), a zároveň
- b) zdaňovacie obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto bežnému referenčnému obdobiu

(ďalej len „predchádzajúce referenčné obdobie“).

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.

4.1 Posudzovanie jednotlivých kritérií

Kritérium A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

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

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.

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 polovice základného imania podniku.

Kritérium B

Kritérium B sa vzťahuje na také právne formy, ktoré povinne netvorí základné imanie a v ktorých niektorý člen/spoločník plne ručí za záväzky podniku. Jedná sa najmä o tieto právne formy:

- verejná obchodná spoločnosť
- komanditná spoločnosť
- fyzická osoba - podnikateľ.

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

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

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.

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.

Kritérium C

Kritérium C sa uplatňuje na všetky podniky, na ktoré sa vzťahuje zákon o konkurze⁵ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy⁶.

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

- a) je na majetok resp. na samotný podnik:
 - i. začaté konkurzné konanie, alebo
 - ii. vyhlásený konkurz, alebo
 - iii. zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku, alebo
 - iv. zrušený konkurz pre nedostatok majetku, alebo
- b) je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe, alebo
- c) je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe.

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný alebo predĺžený v zmysle zákona o konkurze⁵, posudzuje sa podľa tohto kritéria. PPA je oprávnená dožiadať subjekt o príslušné doklady, dôkazy alebo prehlásenie, ak má pochybnosť o tom, že podnik môže byť platobne neschopný alebo predĺžený. Obdobne sa postupuje v prípade, ak je alebo sa javí byť splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútenej správy.

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.

Kritérium D

Kritérium D sa uplatňuje na všetky podniky, okrem právnych foriem: obec, mesto, VÚC, príspevková

⁵ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁶ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

organizácia, rozpočtová organizácia – bližšie vid' časť Výnimky z aplikácie niektorých kritérií.

Kritérium D posudzuje, či podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo dostal pomoc na reštrukturalizáciu podľa Usmernenia o pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu⁷ a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.

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

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

Kritérium E

Kritérium E sa uplatňuje na veľké podniky.

Posudzuje sa za bežné referenčné obdobie a predchádzajúce referenčné obdobie.

Kritérium E sa ďalej člení na kritériá E.I a E.II. Tieto kritéria musia byť splnené kumulatívne, a to za obe referenčné obdobia.

Kritérium E.I nazývame miera zadlženosti podniku (MZ) a posudzuje účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu, ktorý sa určí nasledovne:

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

Ide o ukazovateľ podniku na posúdenie miery zadlženosti podniku, ktorá sa počíta ako podiel celkových záväzkov podniku k hodnote vlastného imania podniku.

Celkové záväzky podniku na tieto účely zahŕňajú všetky dlhodobé ako aj krátkodobé záväzky, a to vrátane záväzkov z obchodného styku ako aj hodnotu bankových úverov a finančných výpomocí, ktoré podnik prijal.

Kritérium E.II nazývame úrokové krytie (ÚK) počítané z EBITDA a posudzuje pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu. EBITDA je hospodársky výsledok podniku za účtovné obdobie pred zdanením navýšený o nákladové úroky, odpisy a opravné položky. ÚK sa určí nasledovne:

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

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

- 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

⁷ OZNÁMENIE KOMISIE Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach (2014/C 249/01)

- 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; a zároveň
- b) ÚK je v oboch referenčných obdobiach menší ako 1.

Podnik sa podľa kritéria E nepovažuje za podnik v ťažkostiach, ak je hodnota nákladových úrokov v niektorom referenčnom období rovná nule. Dôvodom je, že v takomto prípade nemôžu byť splnené obe podkritériá v oboch referenčných obdobiach, pretože ukazovateľ ÚK nie je možné vypočítať (delenie nulou).

4.2 Výnimky z aplikácie niektorých kritérií

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a doby existencie MSP k rozhodnému momentu ku dňu poskytnutia pomoci, resp. k rozhodnému momentu na účely ex ante overenia, keď sa vykonáva prvá fáza overovania.

Vznik podniku je určený dňom, ku ktorému bola spoločnosť zapísaná do obchodného registra (platí pri právnickej osobe), resp. dňom ohlásenia živnosti alebo dňom doručenia koncesnej listiny (platí pri fyzickej osobe).

Veľkostná kategória podniku

Ak je subjekt klasifikovaný ako MSP, kritérium E sa naň neuplatňuje, keďže podľa definície podniku v ťažkostiach sa toto kritérium vzťahuje výlučne na veľké podniky.

Doba existencie MSP

Ak ide o MSP existujúci kratšie ako 3 roky, subjekt sa neposudzuje podľa kritérií A, B a E. Táto lehota sa vzťahuje na celý podnik ako hospodársku jednotku, nie len na konkrétny právny subjekt. Preto sa za dobu existencie považuje doba existencie najdlhšie existujúceho právneho subjektu, ktorý je súčasťou daného podniku.

Ak podnik ako celok existuje aspoň 3 roky, ale posudzovaný právny subjekt vznikol nedávno a zatiaľ:

- a) nemá schválenú účtovnú závierku,
- b) nemá účtovnú závierku uloženú v registri,
- c) alebo (ak nejde o účtovnú jednotku) ešte nepodával daňové priznanie,

kritériá A, B a E sa na tento subjekt neuplatnia.

Táto výnimka sa však nevzťahuje na posudzovanie na úrovni hospodárskej jednotky, kde sa hodnotí podnik ako celok.

Pri podpore poskytovanej formou rizikového financovania podľa čl. 21 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 sa pri určitých subjektoch neposudzuje, či spĺňajú kritériá A a B definície podniku v ťažkostiach.

Táto výnimka sa uplatní vtedy, ak podnik spĺňa kumulatívne všetky nasledujúce podmienky:

- a) Podnik existuje kratšie ako 7 rokov – sedem rokov sa počíta odo dňa jeho prvého komerčného predaja na trhu, nie od dátumu založenia či zápisu do registra.
- b) Podpora je poskytovaná ako rizikové financovanie – ide o financovanie určené na podporu rastu

- mladých, inovatívnych alebo začínajúcich podnikov, ktoré ešte nemajú dlhú ekonomickú históriu.
- c) Podnik nie je podnik v ťažkostiach podľa iných kritérií – výnimka sa týka len kritérií A (strata viac ako polovice základného imania) a B (strata viac ako polovice základného kapitálu spoločnosti s ručením obmedzeným). Ostatné kritériá (C, D, E) sa posudzujú štandardne.

Paušálne výdavky (v zmysle daňových predpisov)

Pri subjektoch, ktoré uplatňujú paušálne výdavky, sa kritériá A, B a E všeobecne neuplatňujú. Takéto podniky:

- a) nevykazujú náklady štandardným spôsobom,
- b) nemôžu dosiahnuť účtovnú stratu,
- c) nevytvárajú základné imanie,
- d) ani nemajú „pasíva“ použiteľné pre výpočet pomerových ukazovateľov.

Z podstaty veci teda nemôžu naplniť definíciu podniku v ťažkostiach podľa týchto kritérií.

Výnimky z aplikácie pre špecifické typy subjektov

Pre právne formy obec, mesto a VÚC je postačujúce zhodnotenie, či nie je takýto podnik v nútenej správe, keďže podmienky zavedenia nútenej správy sú prísnejšie než je spôsob výpočtu ukazovateľov podniku v ťažkostiach podľa údajov účtovnej závierky.

Pre právne formy obec, mesto, VÚC, príspevková organizácia, rozpočtová organizácia sa nepovažuje za relevantné posudzovať kritériá týkajúce sa pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu, pretože tieto právne formy nie sú spôsobilé na prijímanie takéhoto typu pomoci v podmienkach SR. Z tohto dôvodu je posudzovanie kritéria D pri uvedených právnych formách irelevantné.

Pre právne formy obec, mesto, VÚC, príspevková organizácia, rozpočtová organizácia, verejná vysoká škola, cirkev a náboženská spoločnosť sa takisto neposudzuje podmienka podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky, keďže sa v praxi neočakáva, že táto právna forma bude pôsobiť na voľnom trhu v kooperácii s ostatnými materskými, alebo dcérskými spoločnosťami, ktoré majú spoločný zdroj kontroly a ktoré konajú na trhu vzájomne organizovane.

Ďalšie výnimky z aplikácie kritérií

Ďalšie výnimky z aplikácie môžu byť založené na metodických usmerneniach Európskej Komisie, Protimonopolného úradu Slovenskej republiky⁸ a ďalších autorít, pričom ich obsah je potrebné aplikovať len tak, ako je v nich uvedený, použitie analógie je vylúčené.

4.3 Overenie hospodárskej jednotky

Hospodárskou jednotkou sú viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia medzi sebou navzájom, čím vytvárajú jednu hospodársku jednotku, ktorá koná spoločne organizovane na trhu. Hospodárska jednotka má spoločný zdroj kontroly.

Ak je subjekt súčasťou hospodárskej jednotky, aplikuje sa hodnotenie znakov podniku v ťažkostiach aj

⁸ Napr. pozri Metodické usmernenie PMÚ ku GBER - výnimka z podniku v ťažkostiach (dostupné na stránke PMÚ)

na túto hospodársku jednotku podľa pravidiel uvedených v predchádzajúcich kapitolách.

Ide o skupinu podnikov (členov skupiny) medzi ktorými existujú majetkové, finančné, právne, alebo iné vzťahy (väzby), ktoré umožňujú jednému zdroju dominantným spôsobom ovplyvňovať všetky podniky v takejto skupine. Hospodárska jednotka sa zostavuje prostredníctvom vzťahov medzi právnickými osobami, ale aj prostredníctvom vzťahov fyzickej osoby, alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne (prepojenie podnikov cez fyzické osoby).

Pri určovaní hospodárskej jednotky nie je relevantné miesto výkonu činností, resp. sídlo jednotlivých podnikov tvoriacich hospodársku jednotku, t. j. do skupiny sa zaraďujú aj podniky mimo územia SR.

Vo všeobecnosti je pri vzniku pochybností, či konkrétny vzťah medzi jednotlivými členmi skupiny, vrátane zohľadnenia pôsobenia fyzických osôb, zakladá hospodársku jednotku alebo nie, rozhodujúca rozhodovacia prax Súdneho dvora EÚ a v jej súvislosti aj rozhodovacia prax Európskej komisie.

Konsolidované údaje pri overovaní hospodárskej jednotky

Pri hodnotení podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky sa vychádza zo spoločných finančných (ekonomických) údajov tejto jednotky ako celku. Posúdenie sa preto vykonáva na základe konsolidovaných účtovných údajov, ktoré predstavujú súhrnné údaje všetkých právnych subjektov tvoriacich hospodársku jednotku.

Konsolidované údaje nemusia predstavovať výlučne konsolidáciu právnych subjektov podľa pravidiel účtovnej legislatívy. Pre účely tejto metodiky je potrebné použiť konsolidáciu aj vtedy, ak hospodárska jednotka zahŕňa širší okruh subjektov, než aké sú povinné zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa účtovných predpisov.

Situácia 1: Hospodárska jednotka sa zhoduje s povinným konsolidačným celkom

Ak je hospodárska jednotka totožná so skupinou právnych subjektov, ktoré sa konsolidujú podľa účtovných predpisov, znaky podniku v ťažkostiach sa posudzujú na základe konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej za túto skupinu.

Situácia 2: Hospodárska jednotka je širšia ako povinný konsolidačný celok

Ak hospodárska jednotka nie je totožná s konsolidačným celkom podľa účtovných pravidiel, znaky podniku v ťažkostiach sa posudzujú na základe tzv. ad hoc konsolidácie. Tá môže zahŕňať kombináciu údajov z konsolidovaných závierok (ak existujú) a individuálnych účtovných závierok právnych subjektov, ktoré tvoria hospodársku jednotku.

Subjekt, ktorý je materskou účtovnou jednotkou bez zákonnej povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, je povinný ju zostaviť alebo zabezpečiť jej zostavenie na účely posúdenia kritérií podľa tejto metodiky. Rovnaká povinnosť sa vzťahuje aj na člena hospodárskej jednotky, ktorého materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa platnej legislatívy.

Situácia 3: Hospodárska jednotka nie je konsolidovaná a konsolidáciu nemožno vykonať

Ak hospodárska jednotka netvorí konsolidovaný celok alebo je širšia než konsolidovaný celok a nie je možné zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, subjekt je povinný zostaviť spoľahlivé agregované

finančné údaje za celú hospodársku jednotku. Tie musia umožniť posúdenie kritérií podniku v ťažkostiach a na účely tejto metodiky sa považujú za konsolidované údaje.

Spôsob konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených v nariadení Komisie (EÚ) 2023/1803 z 13. septembra 2023, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 237, 26.9.2023) v platnom znení alebo podľa obdobných pravidiel platných pre materskú účtovnú jednotku podľa príslušných právnych predpisov.

Ak subjekt z objektívnych dôvodov nedokáže získať všetky potrebné údaje na ad hoc konsolidáciu alebo agregáciu (napríklad niektorý člen hospodárskej jednotky odmieta poskytnúť údaje alebo účtovníctvo členov skupiny sa riadi inými zásadami, napr. v tretej krajine), vykoná posúdenie hospodárskej jednotky s určitou mierou neistoty. V takom prípade sa vychádza z údajov dostupných v dobrej viere a vyhlásenie subjektu o hospodárskej jednotke sa považuje za vyhlásenie v dobrej viere.

Subjekt však nesmie poskytovať nepravdivé alebo zavádzajúce informácie. Môže vyhlásiť, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach, aj napriek chýbajúcim údajom niektorých členov skupiny, len ak možno dôvodne predpokladať, že aj po ich započítaní by hospodárska jednotka kritériá podniku v ťažkostiach nenaplnila.

Subjekt sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- a) ako právny subjekt, je na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach a/alebo
- b) 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.

4.4 Praktické príklady overenia subjektov

Žiadateľ je štátny podnik, ktorého zakladateľom je Ministerstvo

Žiadateľom je štátny podnik s vlastnou právnou subjektivitou, ktorý vykonáva hospodársku činnosť, posudzuje sa samostatne ako podnik, a to podľa hárku NAI v rámci excelovského Testu podniku v ťažkostiach. Ide o posúdenie kritérií A, C a D, ak sa jedná o veľký podnik, tak sa vzťahuje aj kritérium E.

Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy a súhrnnú účtovnú závierku verejnej správy zostavuje Ministerstvo financií SR za všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku verejnej správy. Ministerstvo, ktoré je zriaďovateľom, ani Ministerstvo financií SR nie sú podnikmi v zmysle práva EÚ o štátnej pomoci, ale orgánmi verejnej správy, a samotná účtovná konsolidácia s týmito subjektmi nezakladá existenciu hospodárskej jednotky podnikov. Z tohto dôvodu nie je dôvod rozširovať posudzovanie na konsolidovanú účtovnú závierku.

V nadväznosti na uvedené sa v ďalšom kroku neposudzuje ani konsolidovaná účtovná závierka ministerstva, ktoré je zriaďovateľom, ani súhrnná účtovná závierka verejnej správy zostavená Ministerstvom financií SR podľa hárku pre rozpočtové organizácie. Pre účely testu podniku v ťažkostiach je rozhodujúce výlučne postavenie a hospodárska situácia samotného štátneho podniku ako žiadateľa, pričom účtovná konsolidácia v rámci verejnej správy nemá vplyv na určenie hospodárskej jednotky v zmysle metodiky podniku v ťažkostiach.

Žiadateľ spoločnosť s ručením obmedzeným, kde 100 % spoločníkom je mesto alebo obec

V posudzovanom prípade ide o žiadateľa – s.r.o., ktorej jediným spoločníkom je mesto. Žiadateľ s.r.o. je súčasťou konsolidovaného celku obce / mesta. V súlade s metodikou posudzovania podniku v ťažkostiach sa v takomto prípade posúdenie na úrovni individuálnych údajov samotnej s.r.o., a zároveň zohľadní existenciu hospodárskej jednotky.

V prvom kroku sa samostatne posudzuje žiadateľ s.r.o. ako právny subjekt a to výlučne na základe jeho individuálnych údajov a kritérií, ktoré sa na tento typ právnej formy vzťahujú. Ide o posúdenie kritérií A, C a D, v prípade, ak sa jedná o veľký podnik, tak sa vzťahuje aj kritérium E. V excelovskom Teste podniku v ťažkostiach sa vyplní hárak NAI.

V druhom kroku sa posudzuje hospodárska jednotka ako celok. Keďže najvyšší stupeň konsolidácie predstavuje obec / mesto, posudzovanie hospodárskej jednotky sa viaže predovšetkým na právne a ekonomické postavenie obce / mesta ako ovládajúceho subjektu. Pre právne formy obec, mesto a VÚC je postačujúce zhodnotenie, či nie je takýto podnik v nútenej správe, keďže podmienky zavedenia nútenej správy sú prísnejšie než je spôsob výpočtu ukazovateľov podniku v ťažkostiach podľa údajov účtovnej závierky. V excelovskom Teste podniku v ťažkostiach sa vyplní hárak JÚS.

Žiadateľ je obec / mesto

V prípade, ak je žiadateľom samotná obec / mesto, vyplní sa výhradne záložka JÚS a teda posudzuje sa, či žiadateľ nie je v nútenej správe. Pre právne formy obec, mesto, VÚC, príspevková organizácia, rozpočtová organizácia, verejná vysoká škola, cirkev a náboženská spoločnosť sa ďalej neposudzuje podmienka podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky.

5. ZÁVEREČNÉ A PRECHODNÉ USTANOVENIA

Toto usmernenie je platné dňom jeho podpísania generálnym riaditeľom Platobnej agentúry a účinné dňom zverejnenia na webovom sídle Platobnej agentúry.

6. PRÍLOHY

- Príloha 1. Test podniku v ťažkostiach (tabuľka)
- Príloha 2. Záznam o výsledku posúdenia splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach – ex ante
- Príloha 3. Záznam o výsledku posúdenia splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach – ex post