

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
ako sprostredkovateľský orgán pre Operačný program Výskum a inovácie

vydáva

USMERNENIE č. 3

k výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku s kódom OPVal-MH/DP/2016/1.2.2-02

Dátum vydania usmernenia č. 3:

20. 03. 2017

Dátum účinnosti usmernenia č. 3:

20. 03. 2017

CIEĽ USMERNENIA A PRÁVNÝ ZÁKLAD

Cieľ usmernenia

Cieľom usmernenia č. 3 k výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“) s kódom OPVal-MH/DP/2016/1.2.2-02 (ďalej len „výzva“) je úprava výzvy vo vzťahu k:

1. doplneniu novej podmienky poskytnutia príspevku s názvom „*Podmienka, že žiadateľ je zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa osobitného predpisu*“ v nadväznosti na nadobudnutie účinnosti zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. úprave podmienky poskytnutia príspevku s názvom „*Podmienka, že výdavky projektu sú oprávnené*“,
3. úprave prílohy č. 16 ŽoNFP – *Finančná analýza* v nadväznosti na nadobudnutie účinnosti zákona č. 341/2016 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. doplneniu popisu Prílohy č. 3 ŽoNFP - *Vyhlásenie o veľkosti podniku* v rámci Príručky pre žiadateľa,
5. navýšeniu indikatívnej výšky finančných prostriedkov vyčlenených na výzvu,
6. zmene termínu uzavretia aktuálneho a nasledujúcich hodnotiacich kôl.

Právny základ

Právnym základom pre zmenu výzvy je § 17 ods. 6 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“) v spojení s § 17 ods. 2 písm. h) a ods. 4 písm. d) tohto zákona.

Usmernením č. 3 sprostredkovateľský orgán pre operačný program Výskum a inovácie (ďalej len „SO“) v súlade s ustanovením § 17 ods. 6 zákona o príspevku z EŠIF mení výzvu spôsobom, ktorým nedochádza k podstatnej zmene podmienok poskytnutia príspevku.

ZMENY NA ZÁKLADE USMERNENIA A ZDÔVODNENIE ZMIEN

1. **Doplnenie novej podmienky poskytnutia príspevku s názvom „*Podmienka, že žiadateľ je zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa osobitného predpisu*“**

Vo výzve v časti 2.1 Kategória podmienok poskytnutia príspevku: **Oprávnenosť žiadateľa** sa dopĺňa nová podmienka poskytnutia príspevku s poradovým číslom 12 a s názvom „*Podmienka, že žiadateľ je zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa osobitného predpisu*“⁴⁵.

Znenie poznámky pod čiarou č. 15 je nasledovné: „Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov“.

Číslovanie nasledujúcich podmienok poskytnutia príspevku a číslovanie nasledujúcich poznámok pod čiarou bolo zodpovedajúcim spôsobom upravené.

Dôvodom predmetnej zmeny je nadobudnutie účinnosti zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý upravuje znenie zákona o príspevku z EŠIF a stanovuje podmienku, že príspevok sa neposkytne žiadateľovi, ktorý má

povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a ktorý nie je zapísaný v registri partnerov verejného sektora. V súlade s Metodickým výkladom CKO č. 2 z 1. 2. 2017 je potrebné zapracovať túto podmienku aj do vyhlásených výziev, ktoré neboli k 1. 2. 2017 uzatvorené.

V súvislosti s touto zmenou spočívajúcou v doplnení novej podmienky poskytnutia príspevku sa zodpovedajúco upravila aj:

- príloha č. 1 výzvy - Formulár ŽoNFP,

v rámci ktorej bola v časti 14. Zoznam povinných príloh žiadosti o NFP vložená nová podmienka poskytnutia príspevku č. 12 v znení: *Podmienka, že žiadateľ je zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa osobitného predpisu*. Číslovanie nasledujúcich podmienok poskytnutia príspevku bolo zodpovedajúcim spôsobom upravené.

Zároveň sa v časti 15. Čestné vyhlásenie žiadateľa na koniec zoznamu doplnila nová odrážka v znení: *„najneskôr do momentu poskytnutia súčinnosti podľa § 25 ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF v prípade vydania rozhodnutia o schválení žiadosti o poskytnutie NFP budem zapísaný v registri partnerov verejného sektora v súlade so zákonom č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ak sa na mňa povinnosť vyplývajúca z predmetného zákona bude vzťahovať.“*

- príloha č. 2 výzvy – Príručka pre žiadateľa,

v rámci ktorej bola v kap. 3. Podmienky poskytnutia príspevku v časti Kategória podmienok poskytnutia príspevku: OPRÁVNENOSŤ ŽIADATEĽA vložená nová podmienka poskytnutia príspevku v nasledovnom znení:

P.č.	Podmienka poskytnutia príspevku	Popis podmienky poskytnutia príspevku, forma preukázania podmienky poskytnutia príspevku zo strany žiadateľa a spôsob overenia podmienky poskytnutia príspevku zo strany poskytovateľa	Zaradenie dokumentov a informácií preukazujúcich splnenie podmienky poskytnutia príspevku v rámci ŽoNFP
12.	Podmienka, že žiadateľ je zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa osobitného predpisu⁵	Žiadateľ musí byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora najneskôr do momentu poskytnutia súčinnosti podľa § 25 ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF v prípade vydania rozhodnutia o schválení ŽoNFP, ak sa naňho takáto povinnosť bude vzťahovať. Žiadateľ preukazuje splnenie tejto podmienky poskytnutia príspevku formou čestného vyhlásenia prostredníctvom časti 15 formulára ŽoNFP .	Formulár ŽoNFP

Znenie poznámky pod čiarou č. 5 je nasledovné: „Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“

Číslovanie nasledujúcich podmienok poskytnutia príspevku a číslovanie nasledujúcich poznámok pod čiarou bolo zodpovedajúcim spôsobom upravené.

2. Úprava podmienky poskytnutia príspevku s názvom „*Podmienka, že výdavky projektu sú oprávnené*“

Vo výzve v časti 2.1 Kategória podmienok poskytnutia príspevku: **Oprávnenosť výdavkov realizácie projektu** v rámci podmienky poskytnutia príspevku s názvom „*Podmienka, že výdavky projektu sú oprávnené*“ dochádza k bližšiemu vyšpecifikovaniu povinností prijímateľa týkajúcich sa projektov generujúcich príjem. Vypúšťa sa text:

„Vo vzťahu k určeniu konečnej výšky NFP platí, že projekty oprávnené na spolufinancovanie v rámci tejto výzvy môžu byť projektmi, ktoré vytvárajú príjem, keďže úspory prevádzkových nákladov, ktoré vznikli v dôsledku realizácie projektu, nie sú kompenzované rovnocenným znížením prevádzkových dotácií.

Vzhľadom na uvedené je prijímateľ, ktorý je veľký podnik a ktorého projekt má celkové oprávnené náklady vyššie ako 1 mil. EUR povinný pri ukončení realizácie projektu znížiť celkovú výšku oprávnených výdavkov o čistý príjem vytvorený projektom na základe výpočtu finančnej medzery prostredníctvom finančnej analýzy projektu.“

a na jeho miesto sa vkladá text:

„V prípade projektov, ktoré po svojom ukončení vytvárajú čistý príjem v zmysle čl. 61 všeobecného nariadenia, je potrebné celkové oprávnené výdavky projektu znížiť o čisté príjmy vytvorené v dôsledku jeho realizácie tak, aby bola zabezpečená primeraná výška pomoci, t.j. aby nedošlo k neadekvátnemu poskytovaniu finančných prostriedkov OP Val nad rámec skutočnej potreby projektu. Uvedená primeraná výška pomoci predstavuje tzv. medzeru vo financovaní, ktorá vzniká, ak čistý príjem za príslušné obdobie nedokáže v plnej miere pokryť investičné výdavky projektu.

V rámci tejto výzvy sa povinnosť identifikovať a zohľadniť čisté príjmy vytvorené projektom, t.j. povinnosť vykonať individuálne overenie potrieb financovania projektu, **týka iba prijímateľa, ktorý je veľkým podnikom a zároveň má celkové oprávnené výdavky projektu vyššie ako 1 mil. EUR.**

Individuálne overenie potrieb financovania projektu (na základe výpočtu finančnej medzery prostredníctvom finančnej analýzy projektu) je **prijímateľ povinný vykonať pri ukončení realizácie projektu** (t.j. najneskôr pri predložení záverečnej žiadosti o platbu). Ak budú na základe uvedeného overenia identifikované čisté príjmy, prijímateľ je povinný zohľadniť ich v rámci záverečnej žiadosti o platbu, resp. je povinný vrátiť poskytnutý NFP alebo jeho časť vo výške zodpovedajúcej rozdielu medzi NFP uvedeným v zmluve o poskytnutí NFP¹⁹ a NFP uvedeným vo finančnej analýze projektu, a to najneskôr ku dňu schválenia záverečnej žiadosti o platbu poskytovateľom.“

Znenie poznámky pod čiarou č. 19 je nasledovné: „Resp. NFP skutočne vyplateným poskytovateľom vrátane zohľadnenej výšky NFP záverečnej žiadosti o platbu (ak relevantné), a to v prípade, že reálne čerpanie rozpočtu projektu bolo nižšie ako plánované v zmluve o poskytnutí NFP.“

Číslovanie nasledujúcich poznámok pod čiarou bolo zodpovedajúcim spôsobom upravené.

Dôvodom zmeny je potreba presnejšieho zadefinovania časového rámca pre vykonanie finančnej analýzy ako aj potreba rámcového zadefinovania spôsobu vysporiadania prípadných vzniknutých čistých príjmov.

V súvislosti s touto zmenou sa zodpovedajúcim spôsobom upravila aj

- Príloha č. 8 výzvy - *Podmienky oprávnenosti výdavkov*,

v rámci ktorej sa text uvedený v časti Projekty generujúce príjem v kapitole B. Špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov nahrádza nasledovne:

„V prípade projektov, ktoré vytvárajú príjem po ich ukončení v zmysle čl. 61 všeobecného nariadenia, je potrebné celkové oprávnené výdavky projektu znížiť o čisté príjmy¹³ vytvorené v dôsledku jeho realizácie tak, aby bola zabezpečená primeraná výška pomoci (t.j. aby nedošlo k neadekvátnemu poskytovaniu finančných prostriedkov OP nad rámec skutočnej potreby projektu). Uvedená primeraná výška pomoci predstavuje tzv. „medzeru vo financovaní“, ktorá vzniká, ak čistý príjem za príslušné obdobie nedokáže v plnej miere pokryť investičné výdavky projektu. Vzhľadom na uvedené platí, že oprávnené výdavky na projekty vytvárajúce príjmy neprevýšia súčasnú hodnotu investičných výdavkov, po odpočítaní súčasnej hodnoty čistého príjmu z investície za stanovené obdobie. Ak na spolufinancovanie nie sú oprávnené všetky investičné výdavky, čistý príjem sa prideli pomerne k oprávneným a neoprávneným častiam investičných výdavkov.

V rámci tejto výzvy sa povinnosť identifikovať a zohľadniť čisté príjmy vytvorené projektom, t.j. povinnosť vykonať individuálne overenie potrieb financovania projektu¹⁴, týka **iba prijímateľa, ktorý je veľkým podnikom a zároveň má celkové oprávnené výdavky projektu vyššie ako 1 mil. EUR.**

Upozornenie: Individuálne overenie potrieb financovania projektu (na základe výpočtu finančnej medzery prostredníctvom finančnej analýzy projektu) je prijímateľ povinný vykonať pri ukončení realizácie projektu (t.j. najneskôr pri predložení záverečnej žiadosti o platbu). Ak budú na základe uvedeného overenia identifikované čisté príjmy, prijímateľ je povinný zohľadniť ich v rámci záverečnej žiadosti o platbu, resp. je povinný vrátiť poskytnutý NFP alebo jeho časť vo výške zodpovedajúcej rozdielu medzi NFP uvedeným v zmluve o poskytnutí NFP¹⁵ a NFP uvedeným vo finančnej analýze projektu, a to najneskôr ku dňu schválenia záverečnej žiadosti o platbu poskytovateľom. Podrobnosti zohľadňovania čistých príjmov pri výpočte výšky NFP v prípade projektov vytvárajúcich príjem sú uvedené v dokumente „*Metodika pre vypracovanie finančnej analýzy projektu*“, ktorý je zverejnený na webovom sídle www.opvai.sk.“

Znenie poznámky pod čiarou č. 13 sa nemení.

Znenie poznámky pod čiarou č. 14 je nasledovné: „V nadväznosti na ods. 8 písm. c) čl. 61 všeobecného nariadenia.“

Znenie poznámky pod čiarou č. 15 je nasledovné: „Resp. NFP skutočne vyplateným poskytovateľom vrátane zohľadnenej výšky NFP záverečnej žiadosti o platbu (ak relevantné), a to v prípade, že reálne čerpanie rozpočtu projektu bolo nižšie ako plánované v zmluve o poskytnutí NFP.“

Číslovanie nasledujúcich poznámok pod čiarou bolo zodpovedajúcim spôsobom upravené.

3. Úprava prílohy č. 16 ŽoNFP – *Finančná analýza*

V rámci prílohy č. 16 ŽoNFP – *Finančná analýza* bola zmenená výška sadzby dane z príjmov právnických osôb a bola doplnená možnosť identifikácie zdaňovacieho obdobia začatého pred 1. januárom 2017.

V tejto súvislosti bola zároveň upravená príloha č. 2 výzvy – *Príručka pre žiadateľa*, v rámci ktorej v časti 3.1. Vypracovanie a povinné prílohy formulára ŽoNFP došlo k úprave popisu k prílohe č. 16 ŽoNFP – *Finančná analýza*, ktorá zohľadňuje zmeny vykonané v samotnej prílohe.

Dôvodom predmetnej zmeny je nadobudnutie účinnosti zákona č. 341/2016 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Uvedeným zákonom došlo (okrem iného) k úprave sadzby dane z príjmov právnických osôb počnúc zdaňovacím obdobím začínajúcim 1. 1. 2017. Keďže sadzba dane z príjmov je jedným zo vstupných údajov

finančnej analýzy, boli v prílohe č. 1 ŽoNFP – Finančná analýza vykonané zmeny, ktoré reflektujú na účinnú právnu úpravu. Zmenená bola sadzba dane právnických osôb v rozbaľovacom zozname v poli „Príslušná sadzba dane z príjmu:“ a bolo doplnené začiatkové pole „Zdaňovacie obdobie začaté pred 1.1.2017“ pre žiadateľov, pri ktorých je prvým rokom realizácie projektu zdaňovacie obdobie začaté skôr ako 1.1.2017.

Bol tiež zjednodušený spôsob vyhodnotenia finančnej analýzy s ohľadom na zefektívnenie a zrýchlenie procesu odborného hodnotenia ŽoNFP.

Zároveň boli v popise prílohy č. č. 16 ŽoNFP – Finančná analýza odstránené zrejme nesprávne v podobe neplatných odkazov na bunky v samotnej prílohe.

4. Doplnenie popisu Prílohy č. 3 ŽoNFP- Vyhlásenie o veľkosti podniku

V prílohe č. 2 výzvy – *Príručka pre žiadateľa* bolo v rámci kapitoly 3.1 *Vypracovanie a povinné prílohy formulára ŽoNFP* v popise Prílohy č. 3 ŽoNFP - Vyhlásenie o veľkosti podniku doplnené upozornenie v nasledujúcom znení:

Upozornenie: V prípade, že od termínu predloženia ŽoNFP bola schválená účtovná závierka za ďalšie účtovné obdobie, žiadateľ je povinný predložiť nové modelové vyhlásenie za posledné ukončené účtovné obdobie, ku ktorému bola schválená účtovná závierka. Uvedené je relevantné iba v prípade, že údaje v tejto účtovnej závierke by mali dopad na zmenu klasifikácie žiadateľa do kategórie mikropodnikov, malých a stredných podnikov (MSP). V prípade, že u žiadateľa došlo k zmene vlastníctva, posudzuje sa podnik na základe vlastníckej štruktúry v čase uskutočnenia transakcie a nie v čase poslednej účtovnej závierky. K strate postavenia MSP môže v takomto prípade dôjsť s okamžitou platnosťou.

Dôvodom tejto zmeny je vyprecizovanie textu s cieľom priamo upozorniť na uvedenú skutočnosť. Napriek tomu, že popis k prílohe č. 3 ŽoNFP - *Vyhlásenie o veľkosti podniku* inštruuje žiadateľa postupovať v zmysle Prílohy I Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách), považujeme za vhodné na doplnené skutočnosti osobitne upozorniť.

Zároveň bol odstránený text „v rozsahu 12 kalendárnych mesiacov“ z piateho odseku popisu Prílohy č. 3 ŽoNFP - *Vyhlásenie o veľkosti podniku*.

Dôvodom tejto zmeny je odstránenie zrejmej nesprávnej spočívajúcej v rozdielnej úprave vyplývajúcej z prílohy I Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy a v príručke pre žiadateľa.

5. Zmena indikatívnej výšky finančných prostriedkov vyčlenených na výzvu

Vo výzve v časti 1.3 Indikatívna výška finančných prostriedkov vyčlenených na výzvu sa upravuje Indikatívna výška finančných prostriedkov vyčlenených na výzvu na sumu 300 000 000,00 EUR.

Dôvodom tejto zmeny je vysoký záujem žiadateľov o poskytnutie nenávratného finančného príspevku v rámci výzvy.

6. Zmena termínov uzavretia 4. a nasledujúcich hodnotiacich kôl

Vo výzve v časti 1.5 Časový harmonogram konania o ŽoNFP sa upravuje tabuľka s termíny uzavretia hodnotiacich kôl nasledovne:

Termín uzavretia 1. hodnotiaceho kola	Termín uzavretia 2. hodnotiaceho kola	Termín uzavretia 3. hodnotiaceho kola
30.9.2016	30.11.2016	31.1.2017
Termín uzavretia 4. hodnotiaceho kola	Termín uzavretia 5. -n. hodnotiaceho kola	
15.5.2017	15. deň každého nasledujúceho nepárneho kalendárneho mesiaca (ak tento deň prípadne na víkend alebo deň pracovného pokoja, termín uzavretia hodnotiaceho kola je nasledujúci pracovný deň)	

Dôvodom tejto zmeny je potreba umožniť žiadateľom úpravu pripravovaných ŽoNFP v zmysle úprav vykonaných týchto usmernením.

Usmernením č. 3 sa v plnom rozsahu nahrádzajú:

- Dokument výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie NFP
- Príloha č. 1 výzvy – Formulár ŽoNFP
- Príloha č. 2 výzvy – Príručka pre žiadateľa
- Príloha č. 8 výzvy – Podmienky oprávnenosti výdavkov
- Príloha č. 16 ŽoNFP – Finančná analýza

Uvedené dokumenty sú zverejnené v úplnom znení vo forme so sledovaním vykonaných zmien na webovom sídle www.opvai.sk.

ÚČINNOSŤ ZMIEN A DOPAD NA PREDLOŽENÉ ŽoNFP

Usmernenie č. 3 a zmeny z neho vyplývajúce sú účinné odo dňa zverejnenia.

Zmeny vykonané Usmernením č. 3 sa vzťahujú na všetky ŽoNFP predložené ku dňu zverejnenia Usmernenia č. 3, ako aj na všetky ŽoNFP predložené po zverejnení Usmernenia č. 3.

Žiadateľom, ktorí doručia ŽoNFP na SIEA pred nadobudnutím účinnosti Usmernenia č. 3 a ktorých sa zmeny v zmysle Usmernenia č. 3 týkajú, bude umožnené zmeniť ŽoNFP. SIEA písomne informuje dotknutých žiadateľov o možnosti a potrebnom rozsahu zmeny/doplnenia ŽoNFP za účelom jej zosúladenia so zmenami vykonanými Usmernením č. 3. Lehota na zmenu alebo doplnenie ŽoNFP je

7 pracovných dní od doručenia písomnej informácie o možnosti vykonania zmeny/doplnenia ŽoNFP žiadateľovi.