VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK

pre overenie dodržania pravidiel štátnej pomoci v programovom období 2021 – 2027

Verzia 4

Programové obdobie:	**2021 – 2027**
Určené pre:	**Sekcia auditu a kontroly MF SR** (ako orgán auditu pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond plus, Kohézny fond, Fond na spravodlivú transformáciu, Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond, Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku) **Spolupracujúce orgány**
Vypracoval:	**Sekcia auditu a kontroly** Odbor legislatívy, vzdelávania a podporných činností Oddelenie metodiky európskej agendy
Dátum účinnosti:	**28. 04. 2025**
Schválil:	

Ing. Vladimíra Zacharidesová
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

EURÓPSKA ÚNIA

Interné

Orgán auditu zverejňuje svoje vzorové kontrolne otázky s cieľom pôsobiť preventívne a dať do pozornosti oblasti, ktoré overuje v rámci výkonu vládneho auditu fondov Európskej únie na riadiacom orgáne / sprostredkovateľskom orgáne, resp. na úrovni prijímateľa v prípade overenia dodržiavania pravidiel a postupov verejného obstarávania a obstarávania.

Kontrolné otázky orgánu auditu predstavujú minimálny rozsah pre výkon vládneho auditu fondov Európskej únie. Audítorská skupina môže v rámci výkonu vládneho auditu tieto kontrolné otázky upraviť, resp. rozšíriť podľa potreby, v nadväznosti na rozsah, cieľ a špecifiká overovaného programu pri výkone vládneho auditu.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 1 KO - VŠEOBECNÉ KO							
Číslo otázky/ číslo riadku	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
1.1	Overil RO/SO pri príprave výzvy, pred jej vyhlásením, či poskytnutie príspevku na príslušne aktivity, ktoré majú byť výzvou podporené, nebude predstavovať prípadnú existenciu štátnej pomoci alebo pomoci de minimis?							
1.2	Zaslal poskytovateľ (ten kto vykonal právny úkon oprávňujúci príjemcu na získanie pomoci) v prípade notifikovanej štátnej pomoci žiadosť o schválenie poskytnutia štátnej pomoci prostredníctvom PMÚ (do 31. 12. 2015 MF SR) v slovenskom jazyku na príslušnom notifikačnom formulári?	§ 9 ods. 4 zák. o štátnej pomoci						
1.3	Ak sa pomoc poskytuje prostredníctvom FN, je zabezpečené, že schéma štátnej pomoci alebo schéma pomoci de minimis a povinnosť dodržiavania pravidiel pre štátnu pomoc sa vzťahuje na všetkých, ktorí zabezpečujú vykonávanie FN?	§ 7 ods. 8 zák. o štátnej pomoci						
1.4	Ak pomoc, na ktorú je zameraná výzva, spĺňa kritériá štátnej pomoci, zohľadnil RO túto skutočnosť vo výzve uvedením podmienok pre danú štátnu pomoc alebo pomoc de minimis a vypracoval schému štátnej pomoci alebo pomoci de minimis?							
1.5	Bola štátna pomoc (vrátane pomoci de minimis) poskytnutá v zmysle uplatniteľných pravidiel, ktoré platili v relevantnom čase?							
1.6	Zabezpečil RO, že štátna pomoc alebo pomoc de minimis bude poskytnutá na opatrenia, pre ktoré bola štátna pomoc určená? Spĺňa žiadateľ o NFP a projekt, na realizáciu ktorého by mal byť NFP určený, pravidlá príslušnej schémy štátnej pomoci alebo schémy de minimis?							
1.7	Vykonal RO overenie použitia prostriedkov štátnej pomoci/pomoci de minimis, napr. z pohľadu oprávnenosti výdavkov a dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci s dôrazom na kontrolu súladu so schémou štátnej pomoci alebo pomoci de minimis?							
1.8	Vykonal RO overenie veľkostnej kategórie podniku??	čl. 3 ods. 1 nar. 651/2014						
1.9	Zhoduje sa štátna pomoc určená na projekt so schémou štátnej pomoci označenou ako uplatňovaná (resp. aplikovaná) v príslušnej výzve na predkladanie ŽoNFP ?							
1.10	V prípade, že ide o štátnu pomoc notifikovanú EK, bolo dodržané, že štátna pomoc nemôže byť poskytnutá skôr ako ju schváli EK?	§ 9 ods. 1 zák. o štátnej pomoci						
1.11	Bolo dodržané, že aktivity súvisiace s predmetom pomoci nemôžu byť začaté pred podaním ŽoNFP alebo pred schválením pomoci poskytovateľom pomoci?							
1.12	Bolo dodržané, že pokiaľ ide o štátnu pomoc v zmysle čl. 107 ZFEÚ, môže ŽoP zahŕňať preddavky, ktoré prijímateľom vypláca orgán poskytujúci pomoc, ak sú splnené kumulatívne všetky tieto podmienky: a) na tieto preddavky sa vzťahuje záruka, ktorú poskytuje banka alebo iná finančná inštitúcia usadená v členskom štáte, alebo sú kryté nástrojom, ktorý poskytuje ako záruku verejnoprávny subjekt alebo členský štát; b) tieto preddavky nepresahujú 40 % celkovej sumy pomoci, ktorá sa má poskytnúť prijímateľovi na danú operáciu; c) tieto preddavky sú kryté výdavkami, ktoré prijímatelia zaplatili pri vykonávaní operácie a ktoré sú doložené potvrdenými faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty najneskôr do 3 rokov nasledujúcich po roku vyplatenia preddavku alebo	čl. 91 ods. 5 nar. č. 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 1 KO - VŠEOBECNÉ KO							
Číslo otázky/ číslo riadku	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	k 31. decembru 2029, podľa toho, čo nastane skôr, pričom v opačnom prípade sa zodpovedajúcim spôsobom opraví ďalšia žiadosť o platbu.?							
1.13	Zaslal poskytovateľ návrh schémy pomoci vrátane každého návrhu dodatku k schéme pomoci koordinátorovi pomoci na stanovisko?	§ 7 ods. 4 zák. o štátnej pomoci						
1.14	Zaznamenal poskytovateľ štátnej pomoci/vykonávateľ schémy do centrálneho registra do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia štátnej pomoci údaje o poskytnutej štátnej pomoci a údaje o príjemcovi štátnej pomoci prostredníctvom elektronického formulára?	§ 12 zák. o štátnej pomoci						
1.15	Zaznamenal poskytovateľ minimálnej pomoci/vykonávateľ schémy do centrálneho registra do piatich pracovných dní odo dňa poskytnutia minimálnej pomoci údaje o poskytnutej minimálnej pomoci a údaje o príjemcovi minimálnej pomoci prostredníctvom elektronického formulára?	§ 13 zák. o štátnej pomoci						
1.16	Predložil poskytovateľ koordinátorovi pomoci, v prípade pomoci oslobodenej od povinnosti notifikácie, informácie a správy v termíne a rozsahu požadovanom koordinátorom pomoci?	§ 16 ods. 3 zák. o štátnej pomoci						
1.17	Zabezpečil poskytovateľ minimálnej pomoci/ vykonávateľ schémy pomoci, že pred každým poskytnutím minimálnej pomoci bolo preukázateľne overené v centrálnom registri, či jej poskytnutím nedôjde: a) prekročeniu limitu minimálnej pomoci jedinému podniku, b) prekročeniu limitu minimálnej pomoci v sektore poľnohospodárstva a v sektore rybného hospodárstva, ktorý pre SR ustanovuje osobitný predpis EÚ pre minimálnu pomoc? c) prekročenie limitu minimálnej pomoci udelenej podnikom na poskytovanie služby všeobecného hospodárskeho záujmu?	nar. č. 1407/2013/od 1.1.2024 sa uplatňuje 2023/2831 ; pomoc podľa nar. č. 1407/2013 mohla byť poskytovaná do 30.6.2024; nar. č. 1408/2013; nar.č. 2023/2832; nar. č. 360/2012, podľa ktorého sa mohla poskytovať minimálna pomoc do 30.6.2024.						
1.18	Splnil si poskytovateľ štátnej pomoci svoju povinnosť poskytnúť do konca februára kalendárneho roka koordinátorovi pomoci správu o ním poskytnutej štátnej pomoci za predchádzajúci kalendárny rok?	§ 16 ods. 4 zák. o štátnej pomoci						
1.19	Ak sa štátna pomoc poskytla neoprávnene (podľa rozhodnutia EK), vrátil príjemca, ktorému sa poskytla neoprávnená štátna pomoc, sumu zodpovedajúcu neoprávnene poskytnutej štátnej pomoci vrátane úroku podľa osobitného predpisu EÚ do rozpočtu, z ktorého bola poskytnutá, alebo do rozpočtu, do ktorého mala byť zaplatená?	§ 10 ods. 1 zák. o štátnej pomoci						
1.20	Na základe rozhodnutia EK o neoprávnenej štátnej pomoci a na základe podnetu koordinátora pomoci je poskytovateľ štátnej pomoci povinný podať návrh na vykonanie exekúcie podľa osobitného predpisu do 30 dní od doručenia podnetu koordinátora pomoci. Splnil si RO v prípade potreby túto povinnosť?	§ 10 ods. 3 zák. o štátnej pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vypracoval/a:

Interné

Dátum:	
Podpis:	

Schválil/a:	
Dátum:	
Podpis:	

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 2 KO – ŠTÁTNA POMOC SA NEUPLATŇUJE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
2.1	Posúdil RO/SO, či sa na žiadateľa vzťahuje štátna pomoc v zmysle čl. 107 ods.1 ZFEÚ? Zdôvodnil RO dostatočne, na základe akých skutočností prišiel k záveru, že finančný príspevok projektu nepredstavuje štátnu pomoc?						*Test štátnej pomoci*	
2.2	Vyhodnotil RO správne v zmysle čl. 107 ods.1 ZFEÚ poskytnutú podporu za prípad, ktorý nepredstavuje štátnu pomoc?							
Ak je odpoveď na niektoré z nasledujúcich otázok (otázky 2.3 – 2.9) „nie“, názor RO, že podpora nepredstavuje štátnu pomoc“, sa považuje za prijateľný. V prípade, ak nie sú splnené kumulatívne všetky 4 kritéria – prevod verejných zdrojov a pripísateľnosť štátu, ekonomické zvýhodnenie príjemcu pomoci, selektívnosť opatrenia pomoci, vplyv na hospodársku súťaž a vnútorný obchod EÚ, nejde o štátnu pomoc.								
2.3	Je príjemcom príspevku podnik ako subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania?	bod 2 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ						
2.4	Možno poskytnutú podporu v súvislosti s realizáciou projektu vo vzťahu k jeho financovaniu považovať za výhodu poskytovanú priamo alebo nepriamo zo štátnych zdrojov?	bod 3.2 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ						
2.5	Je poskytnutie podpory pripísateľné štátu?	bod 3.1 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ						
2.6	Získava príjemca podpory výhodu?	bod 4 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ						
2.7	Je podpora poskytovaná selektívne?	bod 5 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ						
2.8	Existuje v súvislosti s poskytovaním podpory možnosť alebo potenciálna možnosť narušenia hospodárskej súťaže?	bod 6.2 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ						
2.9	Môže mať poskytnutie podpory vplyv na obchod medzi členskými štátmi?	Bod 6.3 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ						
2.10	Ak ide o príspevok v oblasti náhrady za SVHZ a RO vyhodnotil, že príspevok nepredstavuje štátnu pomoc, ide o kompenzáciu predstavujúcu protihodnotu za služby poskytnuté podnikmi, ktorým bola pomoc poskytnutá na realizáciu SVHZ a sú splnené nasledovné podmienky: a) podnik, ktorému bola poskytnutá pomoc, bol poverený realizáciou záväzkov služby vo verejnom záujme a tieto záväzky boli jasne definované,	rozsudok ESD vo veci Altmark C-280/00						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 2 KO – ŠTÁTNA POMOC SA NEUPLATŇUJE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) kritériá, na základe ktorých je vypočítaná kompenzácia, boli vopred určené objektívnym a transparentným spôsobom, c) kompenzácia nepresahuje sumu nevyhnutnú na pokrytie všetkých výdavkov alebo ich časti vzniknutých pri plnení záväzkov SVHZ, zohľadniac pri tom súvisiace príjmy ako aj primeraný zisk, d) ak sa výber podniku povereného realizáciou záväzkov SVHZ neuskutočnil prostredníctvom výberového konania v rámci verejnej súťaže, výška nevyhnutnej kompenzácie je určená na základe analýzy výdavkov, ktoré by stredne veľký podnik, dobre riadený a primerane vybavený prostriedkami vynaložil pri realizácii týchto záväzkov, zohľadniac pri tom súvisiace príjmy ako aj primeraný zisk pri realizácii týchto záväzkov?							

Vypracoval/a:	
Dátum:	
Podpis:	

Schválil/a:	
Dátum:	
Podpis:	

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 3 KO – NOTIFIKOVANÁ ŠTÁTNA POMOC							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
3.1	Vzťahuje sa schéma štátnej pomoci / výzva na predkladanie ŽoNFP na príslušné rozhodnutie EK?						*Otázka slúži len na uistenie, že schéma/výzva, ktorá je predmetom auditu, je tá, o ktorej rozhodla EK. Explicitný odkaz na rozhodnutie EK vo výzve/schéme sa nevyžaduje.*	
3.2	Je projekt, ktorý je predmetom auditu, v súlade s rozhodnutím EK? Na základe rozhodnutia EK je potrebné overiť správne uplatnenie podmienok v nasledujúcich oblastiach: – vylučovacie kritériá, – oprávnení príjemcovia, – oprávnené výdavky/typy nákladov, – oprávnená intenzita pomoci, – stimulačný účinok, – kumulácia pomoci, – povinnosti podávať správy/monitorovať.							

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Schválil/a:
Dátum:
Podpis:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	Regionálna pomoc - oddiel 1 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.1	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** a) schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou, b) akékoľvek zmeny schém uvedené vyššie iné než zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nariadenia alebo nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia; c) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; d) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností a pomocí nad určitú sumu						
4.2	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014; • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo	čl. 1 ods. 3– Vylúčenie určitých sektorov						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom; • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ).							
4.3	**Bolo dodržané, že regionálna pomoc sa neuplatní na určité sektory?:** pomoc v oceliarskom odvetví, odvetví lignitu a odvetví ťažby uhlia; • pomoc pre odvetvie dopravy, ako aj na súvisiacu infraštruktúru; pomoc na výrobu, skladovanie, prenos a distribúciu energie, ako aj energetickú infraštruktúru, s výnimkou regionálnej investičnej pomoci v najvzdialenejších regiónoch a schém regionálnej prevádzkovej pomoci a pomoc v odvetví širokopásmového pripojenia s výnimkou schém regionálnej prevádzkovej pomoci; • regionálnu pomoc vo forme schém zameraných na obmedzený počet osobitných odvetví hospodárskej činnosti; schémy zamerané na činnosti v oblasti cestovného ruchu alebo spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov sa nepovažujú za zamerané na osobitné odvetvia hospodárskej činnosti; • regionálnu prevádzkovú pomoc poskytnutú podnikom, ktorých hlavná činnosť patrí do oddielu K „Finančné a poisťovacie činnosti“ klasifikácie NACE Rev. 2, alebo podnikom, ktoré vykonávajú činnosti v rámci skupiny a ktorých hlavná činnosť patrí do triedy 70.10 „Vedenie firiem“ alebo 70.22 „Poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia“ klasifikácie NACE Rev. 2.	čl. 13 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.4	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc poskytnutá tým istým členským štátom označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.5	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre začínajúce podniky, schém regionálnej prevádzkovej pomoci, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.6	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o: • opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená; – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby; – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.7	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** • pre regionálnu investičnú pomoc: pre investíciu s oprávnenými nákladmi vo výške minimálne 110 miliónov EUR s výškou pomoci na jeden podnik a jeden investičný projekt vypočítanou v súlade s mechanizmom definovaným v čl. 4 ods. 1 písm. a) nar. č. 651/2014, • pre regionálnu pomoc na rozvoj miest: 22 mil. EUR, ako sa stanovuje v čl. 16 ods. 3.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.8	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci**?	čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.9	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, • daňové zvýhodnenie, ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu, • regionálna pomoc na rozvoj miest (ak sú splnené podmienky stanovené v čl. 16), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc vo forme vratných preddavkov, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK,pomoc obsiahnutá vo finančných	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16.							
4.10	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.11	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2– Stimulačný účinok					*a)*	
4.12	**V prípade, že ide o pomoc ad hoc poskytnutá veľkým podnikom; bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?:** a) v prípade regionálnej investičnej pomoci, že sa realizuje projekt, ktorý by sa v prípade neposkytnutia pomoci neuskutočnil v dotknutej oblasti alebo by v dotknutej oblasti nebol pre príjemcu dostatočne ziskový; b) vo všetkých ostatných prípadoch, že existuje: – podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo – podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, – alebo podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti.	čl. 6 ods. 3 – Stimulačný účinok						
4.13	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenia, bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.14	**Pokiaľ ide o regionálnu prevádzkovú pomoc a regionálnu pomoc na rozvoj miest sú splnené podmienky stanovené v čl. 15 alebo 16?**	čl. 6 ods. 5 – Stimulačný účinok						
4.15	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch ?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých spláťkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Pomoc poskytovaná vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov. • Ak sa regionálna pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, maximálna intenzita pomoci stanovená v mape regionálnej pomoci platná v čase poskytnutia pomoci sa nesmie zvýšiť.							
4.16	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov.	čl. 8 – Kumulácia						

PRACOVNÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[1] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014. • Odchylne od uvedeného sa pre určovanie toho, či sú dodržané stropy pre regionálnu prevádzkovú pomoc v najvzdialenejších regiónoch v zmysle čl. 15 ods. 4, zohľadňuje iba regionálna prevádzková pomoc v najvzdialenejších regiónoch poskytnutá podľa nar. č. 651/2014).							
4.17	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách ?:** Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

[1] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky regionálnej pomoci							
	Regionálna investičná pomoc							
4.18	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** Pomoc poskytovaná v podporovaných oblastiach. – V podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy sa pomoc môže poskytnúť na akúkoľvek formu počiatočnej investície bez ohľadu na veľkosť príjemcu. – V podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy sa pomoc môže poskytnúť MSP na akúkoľvek formu počiatočnej investície a veľkým	čl. 14 ods. 2 a 3						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	podnikom len na počiatočnú investíciu v prospech novej hospodárskej činnosti v dotknutej oblasti.							
4.19	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady: – investičné náklady na hmotné a nehmotné aktíva alebo – odhadované mzdové náklady na pracovné miesta, ktoré boli vytvorené v dôsledku počiatočnej investície, vypočítané za dva roky, alebo – kombinácia časti nákladov uvedených v písmenách a) a b) nepresahujúca sumu uvedenú v písmene a) alebo b), podľa toho, ktorá je vyššia. Investícia musí zostať zachovaná v dotknutej oblasti po ukončení investície najmenej päť rokov alebo v prípade MSP tri roky. Táto podmienka nebráni výmene vybavenia alebo zariadenia, ktoré v priebehu uvedeného obdobia zastaralo alebo sa pokazilo, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas minimálneho obdobia. Nadobudnuté aktíva musia byť nové, s výnimkou MSP a nadobudnutia prevádzkarne. Náklady spojené s prenájmom hmotných aktív možno zohľadniť za podmienok: – v prípade pozemkov a budov musí prenájom pokračovať najmenej päť rokov po očakávanom dátume dokončenia investičného projektu, pokiaľ ide o veľké podniky, a tri roky, pokiaľ ide o MSP; – v prípade zariadenia alebo strojov prenájom musí byť vo forme finančného lízingu a musí zahŕňať záväzok pre príjemcu pomoci odkúpiť aktívum po uplynutí prenájmu. V prípade počiatočnej investície uvedenej v článku 2 bode 49 písm. b) alebo bode 51 písm. b) sa v zásade zohľadnia len náklady na nákup aktív od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi. Ak však rodinný príslušník pôvodného majiteľa alebo jeden či viacero zamestnancov prevezme malý podnik, neplatí podmienka, že tieto aktíva musia byť nadobudnuté od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi. Transakcia musí prebehnúť za trhových podmienok. Ak v súvislosti s nadobudnutím aktív prevádzkarne dochádza k ďalšej investícii, ktorá spĺňa kritériá na získanie regionálnej pomoci, oprávnené náklady na túto dodatočnú investíciu by sa mali pripočítať k nákladom na nadobudnutie aktív prevádzkarne. Ak bola pomoc na nadobudnutie aktív poskytnutá už pred ich zakúpením, náklady na tieto aktíva sa odpočítajú od oprávnených nákladov súvisiacich s nadobudnutím prevádzkarne. V prípade pomoci poskytnutej veľkým podnikom na zásadnú zmenu výrobného procesu oprávnené náklady musia prevyšovať odpisy aktív súvisiacich s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, za predchádzajúce tri účtovné obdobia. V prípade pomoci poskytnutej veľkým podnikom alebo MSP na diverzifikáciu existujúcej prevádzkarne oprávnené náklady musia prevyšovať najmenej o 200 % účtovnú hodnotu znovu použitých aktív zaevidovanú v účtovnom roku predchádzajúcom začatiu prác.	Čl. 14 ods. 4, 5, 6, 7,8 a 9						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Nehmotné aktíva sú oprávnené na výpočet investičných nákladov, ak spĺňajú tieto podmienky: – musia sa používať výlučne v prevádzkarni, ktorá je príjemcom pomoci; – musia byť odpisovateľné; – musia byť nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi; a – musia byť zahrnuté v aktívach podniku, ktorý je príjemcom pomoci, a musia zostať spojené s projektom, na ktorý bola poskytnutá pomoc, najmenej počas piatich rokov (v prípade MSP počas troch rokov). V prípade veľkých podnikov sú náklady na nehmotné aktíva oprávnené iba do výšky 50 % celkových oprávnených investičných nákladov počiatočnej investície. V prípade MSP je oprávnených 100 % nákladov na nehmotné aktíva. Ak sú oprávnené náklady vypočítané s použitím odhadovaných mzdových nákladov podľa ods. 4 písm. b), musia byť splnené tieto podmienky: – investičný projekt musí viesť k čistému prírastku počtu zamestnancov v dotknutej prevádzkarni v porovnaní s priemerom za predchádzajúcich 12 mesiacov po odpočítaní pracovných miest zrušených počas tohto obdobia od počtu vytvorených pracovných miest, vyjadrené v ročných pracovných jednotkách; – každé pracovné miesto musí byť obsadené do troch rokov od ukončenia investície; – každé pracovné miesto vytvorené na základe investície sa v dotknutej oblasti zachová aspoň päť rokov od jeho prvého obsadenia alebo tri roky v prípade MSP, s výnimkou prípadu, keď pracovné miesto zaniklo medzi 1. januárom 2020 a 30. júnom 2021.							
4.20	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Intenzita pomoci nesmie presiahnuť maximálnu intenzitu pomoci stanovenú v mape regionálnej pomoci platnú v čase poskytnutia pomoci v dotknutej oblasti. Ak je intenzita pomoci vypočítaná na základe odseku 4 písm. c), maximálna intenzita pomoci neprekračuje najvýhodnejšiu výšku vyplývajúcu z uplatnenia tejto intenzity pomoci na základe investičných nákladov alebo mzdových nákladov. V prípade veľkých investičných projektov výška pomoci nepresahuje upravenú výšku pomoci vypočítanú v súlade s mechanizmom vymedzeným v článku 2 ods. 20 Akákoľvek počiatočná investícia týkajúca sa rovnakej alebo podobnej činnosti, ktorú začne ten istý príjemca (na úrovni skupiny) v období do troch rokov od začatia prác na inej investícii, na ktorú bola poskytnutá pomoc, v tom istom regióne úrovne 3 Nomenklatúry územných jednotiek na štatistické účely, sa považuje za súčasť jedného investičného projektu. Ak je takýto jeden investičný projekt veľkým investičným projektom, celková výška pomoci na jeden investičný projekt nepresiahne upravenú výšku pomoci pre veľké investičné projekty.	čl. 14 ods. 12, 13, 14 a 15						

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Príjemca pomoci poskytne finančný príspevok vo výške najmenej 25 % oprávnených nákladov vo forme, ktorá nezahŕňa žiadnu verejnú podporu, a to z vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania. Požiadavka na vlastný príspevok vo výške 25 % sa nevzťahuje na investičnú pomoc poskytovanú na investície v najvzdialenejších regiónoch, ak je na dosiahnutie plnej maximálnej intenzity pomoci potrebný nižší príspevok. V prípade počiatočnej investície súvisiacej s projektmi Európskej územnej spolupráce, na ktoré sa vzťahuje nariadenie (EÚ) č. 1299/2013 alebo nariadenie (EÚ) 2021/1059, sa intenzita pomoci pre oblasť, v ktorej sa realizuje počiatočná investícia, uplatňuje na všetkých príjemcov zúčastnených na projekte. Ak sa počiatočná investícia uskutočňuje v dvoch alebo vo viacerých podporovaných oblastiach, maximálna intenzita pomoci je tá, ktorá sa uplatňuje v podporovanej oblasti, v ktorej sa vynakladá najvyššia suma oprávnených nákladov. V podporovaných oblastiach oprávnených na pomoc podľa článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy sa toto ustanovenie uplatňuje na veľké podniky len vtedy, ak sa počiatočnou investíciou vytvára nová hospodárska činnosť.							
4.21	**Boli dodržané ostatné podmienky pomoci podľa čl. 14?** – Príjemca potvrdí, že v období dvoch rokov pred podaním žiadosti o pomoc neuskutočnil premiestnenie do prevádzkarne, v ktorej sa má uskutočniť počiatočná investícia, na ktorú sa pomoc žiada, a zaviaže sa, že tak neurobí ani do dvoch rokov od dokončenia počiatočnej investície, na ktorú sa pomoc žiada. Pokiaľ ide o záväzky prijaté pred 31. decembrom 2019, žiadna strata pracovného miesta pri rovnakej alebo podobnej činnosti v jednej z pôvodných prevádzok príjemcu v EHP, ku ktorej došlo v období od 1. januára 2020 do 30. júna 2021, sa nepovažuje za premiestnenie v zmysle článku 2 ods. 61a tohto nariadenia. – V sektore rybolovu a akvakultúry sa neposkytne pomoc podnikom, ktoré sa dopustili jedného alebo viacerých porušení stanovených v článku 10 ods. 1 písm. a) až d) a článku 10 ods. 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 508/2014 (55), ani na operácie uvedené v článku 11 daného nariadenia.	čl. 14 ods. 16 a 17						
	Regionálna prevádzková pomoc							
4.22	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách a intenzite pomoci?** V riedko osídlených oblastiach kompenzujú schémy regionálnej prevádzkovej pomoci dodatočné náklady na dopravu tovaru vyrobeného v oblastiach oprávnených na prevádzkovú pomoc, ako aj dodatočné náklady na dopravu tovaru ďalej spracúvaného v týchto oblastiach, ak sú splnené tieto podmienky: – pomoc je objektívne kvantifikovateľná vopred na základe fixnej sumy alebo tonokilometrov alebo inej relevantnej jednotky; – dodatočné náklady na dopravu sa vypočítajú na základe trasy prepravy tovaru v rámci štátnych hraníc príslušného členského štátu s použitím dopravných prostriedkov, ktoré majú za následok najnižšie náklady pre príjemcu. Členský štát môže ukladať environmentálne normy, ktoré má splniť vybratý druh dopravy, pričom, ak sa takéto	čl. 15 ods. 2, 3 a 4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	normy ukladajú príjemcovi, môže pri výpočte dodatočných nákladov na dopravu vychádzať z najnižších nákladov potrebných na splnenie uvedených environmentálnych noriem. Intenzita pomoci nesmie presiahnuť 100 % dodatočných nákladov na dopravu stanovených v tomto odseku. V riedko a veľmi riedko osídlených oblastiach schémy regionálnej prevádzkovej pomoci musia predchádzať vyľudňovaniu alebo ho znižovať, a to za týchto podmienok: – príjemcovia vykonávajú svoju hospodársku činnosť v dotknutej oblasti; – ročná výška pomoci na jedného príjemcu v rámci všetkých schém prevádzkovej pomoci nepresahuje 20 % ročných nákladov práce, ktoré príjemcovi vznikli v dotknutej oblasti. V najvzdialenejších regiónoch kompenzujú schémy prevádzkovej pomoci dodatočné prevádzkové náklady, ktoré vznikli v týchto regiónoch v priamom dôsledku jedného alebo viacerých trvalých znevýhodnení uvedených v článku 349 zmluvy, ak príjemcovia vykonávajú svoju hospodársku činnosť v najvzdialenejšom regióne za predpokladu, že ročná výška pomoci na jedného príjemcu v rámci všetkých schém prevádzkovej pomoci vykonávaných na základe tohto nariadenia nepresahuje jeden z týchto percentuálnych podielov: – 35 % ročnej hrubej pridanej hodnoty vytvorenej príjemcom v dotknutom najvzdialenejšom regióne; – b) 40 % ročných nákladov práce, ktoré vznikli príjemcovi v dotknutom najvzdialenejšom regióne; – c) 30 % ročného obratu príjemcu, ktorý dosiahol v dotknutom najvzdialenejšom regióne							
	Regionálna pomoc na rozvoj miest							
4.23	**Boli dodržané kritéria projektov?** Projekty rozvoja miest musia spĺňať tieto kritériá: – realizujú sa prostredníctvom fondov na rozvoj miest v podporovaných oblastiach, – sú spolufinancované z fondov EÚ, – podporujú implementáciu „integrovanej stratégie udržateľného rozvoja miest“.	čl. 16 ods. 2						
4.24	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnenými nákladmi sú celkové náklady projektu rozvoja miest, ak sú v súlade s článkami 37 a 65 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 alebo s článkami 67 a 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060, podľa tohto, ktoré z nich sa uplatňuje	čl. 16 ods. 4						
4.25	**Boli dodržané formy pomoci?**	čl. 16 ods. 5						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc poskytnutá z fondu na rozvoj miest na oprávnené projekty rozvoja miest môže mať formu kapitálu, kvázi kapitálu, úverov, záruk alebo ich kombinácie.							
4.26	**Bola dodržaná podmienka minimálnej účasti súkromných investorov?** Pomoc na rozvoj miest musí mobilizovať dodatočné investície od nezávislých súkromných investorov v zmysle článku 2 bodu 72 na úrovni fondov na rozvoj miest alebo projektov rozvoja miest s cieľom dosiahnuť celkovú sumu v minimálnej výške 20 % celkového financovania poskytnutého na projekt rozvoja miest. Investori; peňažné alebo materiálne (v trhovej hodnote) príspevky alebo ich kombinácia.	čl. 16 ods. 6 a 7						
4.27	**Boli podmienky pre opatrenia na rozvoj miest splnené?** Podmienky pre opatrenia na rozvoj miest – správcovia fondov; otvorené, transparentné a nediskriminačné výberové konanie; nediskriminácia na základe miesta usadenia alebo zapísania v obchodnom registri; môže sa vyžadovať, aby spĺňali vopred stanovené kritériá, – nezávislí súkromní investori; otvorené, transparentné a nediskriminačné výberové konanie; primeraná úroveň rozdelenia rizika a odmien; nerovnomerné rozdelenie zisku sa uprednostňuje pred ochranou pred znížením hodnoty. Ak nie, spravodlivú mieru návratnosti stanoví vybraný nezávislý znalec (otvorené, transparentné a nediskriminačné výberové konanie), – v prípade nerovnomerného rozdelenia strát; prvá strata, ktorú na seba prevezme verejný investor, sa obmedzí na 25 % celkovej investície, – v prípade záruk poskytnutých súkromným investorom v rámci projektov rozvoja miest sa miera záruky obmedzí na 80 %; celkové straty, ktoré na seba prevezme členský štát, sa obmedzia na 25 % príslušného portfólia krytého zárukou, – investori môžu byť zastúpení v riadiacich orgánoch fondu na rozvoj miest, – fond na rozvoj miest sa zriadi v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi; hĺbková analýza zabezpečujúca investičnú stratégiu kvalitnú po obchodnej stránke.	čl. 16 ods. 8						
4.28	**Boli dodržané ustanovenia o komerčnom základe?** Fondy na rozvoj miest spravované na komerčnom základe; zabezpečujú financovanie orientované na zisk. Tento predpoklad sa pokladá za splnený, ak: – správcovia konajú starostlivo ako profesionálni správcovia a v dobrej viere; zamedzujú konfliktu záujmov; uplatňujú sa najlepšie postupy a regulačný dohľad; – odmena správcov je v súlade s praxou na trhu; správca vybraný na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného výberového konania; objektívne kritériá výberu; – odmena správcov je viazaná na ich výkon alebo títo správcovia spoluinvestujú;	čl. 16 ods. 9						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– správcovia stanovia investičnú stratégiu, kritériá a časový harmonogram investícií; stanovia predbežnú finančnú životaschopnosť a ich očakávaný vplyv na rozvoj miest; – jasná a realistická stratégia vystúpenia pre každú kapitálovú a kvázi kapitálovú investíciu.							
4.29	**Boli dodržané podmienky na výpočet výšky pomoci?** Fond na rozvoj miest poskytujúci na projekty rozvoja miest úvery alebo záruky; podmienky – úvery; pri výpočte maximálnej výšky investície, ktorá nepresiahne 22 mil. EUR, sa zohľadňuje nominálna výška úveru; – záruky; pri výpočte maximálnej výšky investície, ktorá nepresiahne 22 mil. EUR, sa zohľadňuje nominálna výška príslušného úveru.	čl. 16 ods. 10						
	Pomoc pre malé a stredné podniky (MSP) – oddiel 2 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.30	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?** Vylúčené činnosti: a) schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou akékoľvek zmeny schém uvedené vyššie iné než zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nariadenia alebo nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia; b) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností a schém pomoci s vysokým rozpočtom						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; c) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.31	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** Vylúčené sektory: • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014; • poľnohospodársku prvovýrobu* okrem pomoci pre MSP na poradenské služby s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom; • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.32	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** Zásada Deggendorf: • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.33	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?** Pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU a to za	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).							
4.34	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o: • opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená; – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.35	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?**: Strop pomoci: – Investičná pomoc pre MSP: 8,25 mil. EUR na jeden podnik a jeden investičný projekt. – Poradenské služby pre MSP: 2,2 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt. – Pomoc na účasť MSP na veľtrhoch; 2,2 mil. EUR na jeden podnik za rok. – Pomoc mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla, ktorá sa uvádza v článku 19c: 200 000 EUR na jedného príjemcu za kalendárny rok. V prípade mikropodnikov pôsobiacich v oblasti poľnohospodárskej prvovýroby je tento limit 25 000 EUR na jedného príjemcu za kalendárny rok a v prípade mikropodnikov pôsobiacich v odvetviach rybolovu a akvakultúry je to 30 000 EUR na jedného príjemcu za kalendárny rok; – Pomoc pre MSP vo forme dočasných verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla vyrobeného zo zemného plynu alebo z elektriny na zmiernenie vplyvu zvyšovania cien v dôsledku útočnej vojny Ruska voči Ukrajine, ktorá sa uvádza v článku 19d: 2 milióny EUR na jedného príjemcu za kalendárny rok. V prípade MSP pôsobiacich v oblasti poľnohospodárskej prvovýroby je tento limit 250 000 EUR na jedného príjemcu za kalendárny rok a v prípade MSP pôsobiacich v odvetviach rybolovu a akvakultúry je to 300 000 EUR na jedného príjemcu za kalendárny rok. Pomoc poskytnutá podnikom pôsobiacim v oblasti spracovania a odbytu poľnohospodárskych výrobkov je podmienená tým, že sa čiastočne alebo úplne nepostúpi prvovýrobcom. – Pomoc pre MSP na náklady, ktoré vznikli účasťou na projektoch EÚS: pokiaľ ide o pomoc podľa čl. 20, 2,2 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt, pri pomoci podľa čl. 20a ods. 2,sumy stanovené na jeden podnik a jeden projekt.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.36	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.37	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?**	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • pomoc pre začínajúce podniky, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 22; • pomoc pre MSP vo forme znížených poplatkov za prístup alebo bezplatného prístupu k poradenským službám v oblasti inovácií v zmysle článku 2 bodu 94 a k službám na podporu inovácií v zmysle článku 2 bodu 95, poskytovaných napríklad organizáciami venujúcimi sa výskumu a šíreniu poznatkov, výskumnými infraštruktúrami, testovacími a experimentálnymi infraštruktúrami alebo inovačnými zoskupeniami na základe schémy pomoci, ak sú splnené tieto podmienky: • výhoda spočívajúca v znížených poplatkoch alebo nadobudnutom bezplatnom prístupe je vyčísliteľná a preukázateľná; • úplné alebo čiastočné cenové zľavy na služby, ako aj pravidlá, v súlade s ktorými MSP môžu žiadať o zľavy môžu byť vybrané a zľavy im môžu byť poskytnuté, sú verejne dostupné (prostredníctvom webových sídiel alebo iných vhodných prostriedkov) ešte predtým ako začne poskytovateľ služieb zľavy ponúkať; • poskytovateľ služieb vedie záznamy o výške pomoci poskytnutej jednotlivým MSP vo forme cenových zliav, aby sa zabezpečilo dodržanie stropov stanovených v článku 28 ods. 3 a 4. Takéto záznamy sa uchovajú desať rokov odo dňa, keď poskytovateľ služieb poskytol poslednú pomoc; • vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK),							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16,pomoc mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 19c • pomoc pre MSP vo forme dočasných verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla vyrobeného zo zemného plynu alebo z elektriny na zmiernenie vplyvu zvyšovania cien v dôsledku útočnej vojny Ruska voči Ukrajine, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 19d.							
4.38	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.39	**Podal príjemca podal žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? (pozri výnimky) ? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.40	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenia, bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia?	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.41	**Pokiaľ ide o iné kategórie pomoci, bolo dodržané, že**?: – Ak ide o pomoc pre MSP, ktoré sa zúčastňujú na projektoch miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo z nich majú prínos, sú splnené príslušné podmienky uvedené v článku 19a alebo článku 19b?; – Ak ide o pomoc mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla, sú splnené podmienky stanovené v článku 19c?; – Ak ide o pomoc pre MSP vo forme dočasných verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla vyrobeného zo zemného plynu alebo elektriny na zmiernenie vplyvu zvyšovania cien v dôsledku útočnej vojny Ruska voči Ukrajine,sú splnené podmienky stanovené v článku 19d?.	čl. 6 ods. 5 – Stimulačný účinok						
4.42	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch ?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna.	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.43	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou	čl. 8 – Kumulácia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[2] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.44	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách ?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III).	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

[2] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c). • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci pre MSP							
	Investičná pomoc pre MSP							
4.45	**Boli dodržané ustanovenia investičnej pomoci pre MSP?** • Investičná pomoc pre MSP pôsobiace na území EÚ alebo mimo nej • Druhy oprávnených nákladov: – náklady investície do hmotných a nehmotných aktív vrátane jednorazových neumoriteľných nákladov priamo súvisiacich s danou investíciou a jej počiatočnou inštaláciou; – odhadované mzdové náklady na pracovné miesta vytvorené v priamej súvislosti s investičným projektom a vypočítané za dva roky; – kombinácia časti nákladov uvedených v písmenách a) a b) nepresahujúca sumu uvedenú v písmene a) alebo b), podľa toho, ktorá je vyššia.	čl. 17 ods. 1, 2, 3, 4, 5, 6– Investičná pomoc pre MSP						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Za oprávnené náklady sa pokladajú investície, ktoré pozostávajú z/zo: – investícií do hmotných a nehmotných aktív súvisiacich so založením novej prevádzkarne; rozšírenia existujúceho podniku; diverzifikácie výroby prevádzkarne na výrobky alebo služby, ktoré sa predtým v prevádzkarni nevyrábali alebo z nej neposkytovali, alebo zásadnej zmeny celkového výrobného procesu výrobku alebo výrobkov, prípadne celkového poskytovania služby alebo služieb, ktorých sa investícia do prevádzkarne týka, alebo – nadobudnutia aktív patriacich prevádzkarni, ktorá ukončila svoju činnosť alebo by ju bola ukončila, ak by sa neuskutočnilo jej odkúpenie. Samotné nadobudnutie akcií podniku nepredstavuje investíciu. Transakcia musí prebehnúť za trhových podmienok. V zásade sa zohľadňujú len náklady na nákup aktív od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi. Ak však rodinný príslušník pôvodného majiteľa alebo jeden či viacero zamestnancov prevezme malý podnik, neplatí podmienka, že tieto aktíva musia byť nadobudnuté od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi. Investície na obnovu nepredstavujú investície v zmysle tohto odseku. • Náklady spojené s prenájmom hmotných aktív možno zohľadniť za týchto podmienok: – v prípade pozemkov a budov musí prenájom pokračovať najmenej tri roky po očakávanom dátume dokončenia investície; – v prípade zariadenia alebo strojov prenájom musí mať formu finančného lízingu a musí obsahovať záväzok pre príjemcu pomoci, aby odkúpil aktívum po uplynutí prenájmu. • Nehmotné aktíva spĺňajú tieto podmienky: – používajú sa výlučne v prevádzkarni, ktorá je príjemcom pomoci; – musia byť odpisovateľné; – sú nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi; – musia byť zahrnuté v aktívach podniku, ktorý je príjemcom pomoci, aspoň tri roky; • Pracovné miesta vytvorené priamo v dôsledku investičného projektu spĺňajú tieto podmienky: – vytvorené v priebehu troch rokov od ukončenia investície; – čistý nárast počtu zamestnancov v príslušnej prevádzkarni v porovnaní s priemerom za predošlých 12 mesiacov; – zachované počas minimálneho obdobia troch rokov od ich prvého obsadenia. • Intenzita pomoci nepresahuje: – 20 % oprávnených nákladov (malé podniky); – 10 % oprávnených nákladov (stredné podniky).							
	Pomoc pre MSP na poradenské služby							
4.46	**Boli dodržané podmienky pomoci pre MSP na poradenské služby?**:	čl. 18 – Pomoc pre MSP na poradenské služby						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Intenzita pomoci nepresahuje 50 % oprávnených nákladov. • Oprávnené náklady: náklady na poradenské služby poskytované externými poradcami Príslušné služby nemajú charakter nepretržitej alebo pravidelnej činnosti, ani nesúvisia s bežnými prevádzkovými nákladmi (bežné daňové poradenské služby, pravidelné právne služby alebo reklama).							
	Pomoc na účasť MSP na veľtrhoch							
4.47	**Boli dodržané podmienky pomoci pre účasť MSP na veľtrhoch?**: • Oprávnené náklady: Prenájom, zriadenie a prevádzka stánku. • Intenzita pomoci nepresahuje 50 % oprávnených nákladov.	čl. 19 – Pomoc na účasť MSP na veľtrhoch						
	Pomoc pre MSP, ktoré sa zúčastňujú na CLLD							
4.48	**Boli dodržané podmienky pomoci pre MSP na náklady, ktoré vznikli MSP zúčastňujúcim sa na projektoch miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD)?**: – náklady na prípravnú podporu, budovanie kapacít, odbornú prípravu a vytváranie sietí na účely prípravy a vykonávania stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou; – vykonanie schválených operácií; – príprava a vykonanie činností spolupráce; – prevádzkové náklady spojené s riadením vykonávania stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou; - náklady na oživenie stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou v záujme uľahčenia výmeny medzi zainteresovanými stranami, ktorej cieľom je poskytovať informácie a propagovať stratégiu a projekty a podporovať potenciálnych príjemcov na účely rozvoja operácií a prípravy žiadostí. Bolo dodržané ustanovenie o intenzite pomoci?: – intenzita pomoci nepresiahla maximálnu mieru podpory stanovenú v nariadeniach o jednotlivých fondoch, z ktorých sa podporuje miestny rozvoj vedený komunitou.;	čl. 19a – Pomoc na náklady, ktoré vznikli MSP zúčastňujúcim sa na projektoch miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD)						
	Pomoc re SME, ktoré majú prínos z CLLD							
4.49	**Boli dodržané podmienky pre obmedzené sumy pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD)?:** – celková suma poskytnutej pomoci nepresiahla 200 tisíc EUR na jeden projekt v príp. projektov CLLD	čl. 19b – Obmedzené sumy pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD)						
	Pomoc mikropodnikom na náklady na energie							
4.50	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** Oprávnené aktivity: a) verejné intervencie do stanovovania cien na zníženie cien uplatňovaných dodávateľmi na mikropodniky za jednotku elektriny, plynu alebo tepla; b) platby mikropodnikom uskutočnené priamo alebo prostredníctvom dodávateľov za jednotku spotreby elektriny, plynu alebo tepla kompenzujúce časť nákladov uvedenej spotreby.	čl. 19c ods. 1 – Pomoc mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.51	**Boli dodržané podmienky pomoci mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla?:** Opatrenia: – nesmú viesť k diskriminácii medzi dodávateľmi ani medzi mikropodnikmi; – zabezpečujú, že všetci dodávatelia sú oprávnení poskytovať ponuky na dodávky elektriny, plynu alebo tepla mikropodnikom na rovnakom základe; – zabezpečujú mechanizmus, ktorým sa v prípade, že sa pomoc poskytuje prostredníctvom dodávateľa, zabezpečí, že pomoc sa konečnému príjemcovi poskytne v čo najväčšom možnom rozsahu, a – vedú k stanoveniu ceny prevyšujúcej náklady, a to na úrovni, na ktorej môže dochádzať k skutočnej cenovej súťaži.	čl. 19c ods. 2 – Pomoc mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla						
4.52	**Bolo dodržané ustanovenie o sume pomoci?** Suma pomoci je rovnaká ako poskytnutá platba alebo, v prípade verejných intervencií do stanovovania cien, nepresiahne rozdiel medzi trhovou cenou, ktorá by sa musela zaplatiť za celkovú spotrebu elektriny, plynu a/alebo tepla príjemcom, a cenou, ktorá sa musí za takúto spotrebu zaplatiť na základe verejnej intervencie?	čl. 19c ods. 3 – Pomoc mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla						
	Pomoc pre MSP na náklady na energie							
4.53	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** Oprávnené aktivity: a) verejné intervencie do stanovovania cien na zníženie cien uplatňovaných dodávateľmi za jednotku elektriny, plynu alebo tepla; b) platby pre MSP uskutočnené priamo alebo prostredníctvom dodávateľov za jednotku spotreby elektriny, plynu alebo tepla kompenzujúce časť nákladov uvedenej spotreby**.**	Čl. 19d ods. 1 - Pomoc pre MSP vo forme dočasných verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla vyrobeného zo zemného plynu alebo z elektriny na zmiernenie vplyvu zvyšovania cien v dôsledku útočnej vojny Ruska voči Ukrajine						
4.54	**Boli dodržané podmienky dočasnej pomoci pre MSP týkajúcich sa dodávok energií na zmiernenie vplyvu v dôsledku vojny Ruska voči Ukrajine ?:** – musia byť obmedzené na maximálne 70 % spotreby elektriny, plynu alebo tepla vyrobeného zo zemného plynu alebo elektriny zo strany príjemcu za obdobie, na ktoré sa vzťahuje opatrenie pomoci; – nesmú viesť k diskriminácii medzi dodávateľmi ani medzi MSP; – vedú k stanoveniu kompenzácie dodávateľov, ak sa od nich na základe verejnej intervencie vyžaduje, aby dodávali za cenu pod úrovňou nákladov; – zabezpečujú, že všetci dodávatelia sú oprávnení poskytovať ponuky na dodávky elektriny, plynu alebo tepla na rovnakom základe;	čl. 19d ods. 2 - Pomoc pre MSP vo forme dočasných verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla vyrobeného zo zemného plynu alebo z elektriny na zmiernenie vplyvu zvyšovania cien v dôsledku útočnej vojny Ruska voči Ukrajine						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– zabezpečujú mechanizmus, ktorým sa v prípade, že sa pomoc poskytuje prostredníctvom dodávateľa, zabezpečí, že pomoc sa konečnému príjemcovi poskytne v čo najväčšom možnom rozsahu, a – vedú k priemernej jednotkovej cene dodávok, ktorá je aspoň rovnaká ako priemerná cena za jednotku elektriny, plynu, resp. tepla pre koncových zákazníkov v dotknutom členskom štáte počas obdobia od 1. januára do 31. decembra 2021.							
4.55	**Bolo pri platbách dodávateľom za dodávky poskytnuté MSP dodržané, že?:** – verejná intervencia do stanovovania cien spĺňa požiadavky stanovené v odseku 2 a; – výška kompenzačnej platby nepresahuje rozdiel medzi cenou, ktorú mohol dodávateľ očakávať pri uplatňovaní trhových cien dodávky bez intervencie, a cenou stanovenou pod úrovňou nákladov na základe verejnej intervencie.	Čl. 19d ods. 3						
4.56	**Bolo dodržané, že suma pomoci je rovnaká ako platba poskytnutá MSP alebo dodávateľovi, alebo, v prípade verejných intervencií do stanovovania cien, nepresiahne rozdiel medzi trhovou cenou, ktorá by sa musela zaplatiť za celkovú spotrebu energie príjemcom, a cenou, ktorá sa musí za takúto spotrebu zaplatiť na základe verejnej intervencie?**	Čl. 19d ods. 5						
4.57	**Bolo dodržané oprávnené obdobie pre pomoc?** Pomoc poskytnutá na náklady, ktoré sa spotrebujú počas obdobia, keď sú verejné intervencie výslovne umožnené podľa sekundárnych právnych predpisov na základe článku 122 zmluvy. Pomoc sa poskytne najneskôr 12 mesiacov po ukončení tohto obdobia.	Čl. 19d ods. 4						
	Pomoc na Európsku územnú spoluprácu – oddiel 2a nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.58	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** a) schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

PRACOVNÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou, akékoľvek zmeny schém uvedené vyššie iné než zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nariadenia alebo nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia; b) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; c) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.59	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014; • poľnohospodársku prvovýrobu* okrem pomoci vo forme rizikového financovania s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom; • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ);	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.60	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** - schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.61	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** - pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU a to za	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

VZORÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).							
4.62	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** **Ide najmä o** : opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.63	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?** – pokiaľ ide o pomoc podľa článku 20, 2,2 milióna EUR na jeden podnik a jeden projekt; – pokiaľ ide o pomoc podľa článku 20a, sumy stanovené v článku 20a ods. 2 na jeden podnik a jeden projekt;	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.64	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.65	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** transparentné kategórie pomoci?: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, • daňové zvýhodnenie, ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • pomoc vo forme vratných preddavkov, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK • pomoc pre začínajúce podniky, ak sú splnené podmienky stanovené v čl. 22), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	referenčnú hodnotu,pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky v kapitole III oddiele 16.							
4.66	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.67	**Pokiaľ ide pomoc podnikom, ktoré sa zúčastňujú na projektoch Európskej územnej spolupráce, sú splnené príslušné podmienky v článku 20 alebo článku 20a?;**	čl. 6 ods. 5 – Stimulačný účinok						
4.68	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Pomoc poskytovaná vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.69	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?**: • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[3] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady.	čl. 8 – Kumulácia						

[3] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.70	**Bolo dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?**: • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). - Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						
	Osobitné podmienky pomoci na EÚS							
	Pomoc pre podniky zúčastnené na EÚS							
4.71	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** :	čl. 20 ods. 2						

NOVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a) náklady na zamestnancov; b) kancelárske a administratívne náklady; c) cestovné náklady a náklady na ubytovanie; d) náklady na expertnú expertízu a služby; e) náklady na vybavenie; f) náklady na infraštruktúru;	Pomoc pre podniky zúčastnené na EÚS						
4.72	**Bolo dodržané, že intenzita pomoci nepresiahla maximálnu mieru spolufinancovania?**	čl. 20 ods. 3 Pomoc pre podniky zúčastnené na EÚS						
	Obmedzená pomoc pre podniky zúčastnené na EÚS							
4.73	**Ak ide o obmedzenú pomoc pre podniky na účasť na projektoch Európskej územnej spolupráce, sú splnené podmienky stanovené v čl. 20a?**	čl. 20a ods. 1 Obmedzená pomoc pre podniky zúčastnené na EÚS						
4.74	**Bolo dodržané, že celková suma pomoci poskytnutá podniku na jeden projekt nepresiahla 22 000 Eur?**	čl. 20a ods. 2 Obmedzená pomoc pre podniky zúčastnené na EÚS						
	Pomoc na uľahčenie prístupu k financovaniu pre MSP – oddiel 3 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.75	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** a) schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou,	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) akékoľvek zmeny schém uvedené vyššie iné než zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nariadenia alebo nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia; c) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; d) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.76	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014; • poľnohospodársku prvovýrobu* okrem pomoci vo forme rizikového financovania s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom; • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ);	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.77	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.78	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU a to za	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).							
4.79	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o: • opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.80	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** – Rizikové financovanie: 16,5 mil. EUR na jeden oprávnený podnik celkovo, ako sa stanovuje v čl.21 ods. 8 a v čl. 21a ods. 2. – Začínajúce podniky: výšky stanovené na jeden podnik v čl. 22 ods. 3, 4, 5 a 7.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.81	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.82	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (Je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, • daňové zvýhodnenie, ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • pomoc pre začínajúce podniky, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 22; • pomoc pre MSP vo forme znížených poplatkov za prístup alebo bezplatného prístupu k poradenským službám v oblasti inovácií v zmysle článku 2 bodu 94 a k službám na podporu inovácií v zmysle článku 2 bodu 95, poskytovaných napríklad organizáciami venujúcimi sa výskumu a šíreniu poznatkov, výskumnými infraštruktúrami, testovacími a experimentálnymi infraštruktúrami alebo inovačnými zoskupeniami na základe schémy pomoci, ak sú splnené tieto podmienky:	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• výhoda spočívajúca v znížených poplatkoch alebo nadobudnutom bezplatnom prístupe je vyčísliteľná a preukázateľná; • úplné alebo čiastočné cenové zľavy na služby, ako aj pravidlá, v súlade s ktorými MSP môžu žiadať o zľavy môžu byť vybrané a zľavy im môžu byť poskytnuté, sú verejne dostupné (prostredníctvom webových sídiel alebo iných vhodných prostriedkov) ešte predtým ako začne poskytovateľ služieb zľavy ponúkať; • poskytovateľ služieb vedie záznamy o výške pomoci poskytnutej jednotlivým MSP vo forme cenových zliav, aby sa zabezpečilo dodržanie stropov stanovených v článku 28 ods. 3 a 4. Takéto záznamy sa uchovajú desať rokov odo dňa, keď poskytovateľ služieb poskytol poslednú pomoc • pomoc vo forme vratných preddavkov, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16, • pomoc mikropodnikom vo forme verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 19c; • pomoc pre MSP vo forme dočasných verejných intervencií týkajúcich sa dodávok elektriny, plynu alebo tepla vyrobeného zo zemného plynu alebo z elektriny na zmiernenie vplyvu zvyšovania cien v dôsledku útočnej vojny Ruska voči Ukrajine, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 19d..							
4.83	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.84	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? (pozri výnimky) Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.85	**Ak ide o daňové zvýhodnenie bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.86	**Ak sa jedná o pomoc na uľahčenie prístupu k financovaniu pre MSP, boli splnené príslušné podmienky stanovené v čl. 21, 21a a 22?**	Čl 6 ods. 5 – Stimulačný účinok						
4.87	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Pomoc poskytovaná vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov. .	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						
4.88	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského	čl. 8 – Kumulácia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[4] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady..							
4.89	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu,	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[4] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pre pomoc na uľahčenie prístupu k financovaniu pre MSP							
	Pomoc vo forme rizikového financovania							
4.90	**Boli dodržané podmienky pre finančného sprostredkovateľa?:** • Členské štáty buď priamo, alebo prostredníctvom povereného subjektu vykonávajú opatrenie v oblasti rizikového financovania prostredníctvom jedného alebo viacerých finančných sprostredkovateľov. Členské štáty alebo poverené subjekty poskytujú verejný príspevok finančným sprostredkovateľom v súlade s odsekmi 9 až 13 a finanční sprostredkovatelia v súlade s odsekmi 14 až 17 uskutočňujú rizikové finančné investície v súlade s odsekmi 4 až 8 do oprávnených podnikov, ktoré spĺňajú podmienky v odseku 3.	Čl. 21 ods. 2 Pomoc vo forme rizikového financovania						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Ani členské štáty, ani poverené subjekty neinvestujú priamo do oprávnených podnikov bez účasti finančného sprostredkovateľa.							
4.91	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených podnikoch**? : • Oprávnené podniky: v čase počiatočnej rizikovej finančnej investície sú nekótovanými MSP a spĺňajú aspoň jednu z týchto podmienok: – nepôsobili na žiadnom trhu; – pôsobili na akomkoľvek trhu menej ako 10 rokov po registrácii alebo menej ako 7 rokov po prvom obchodnom predaji; – vyžadujú počiatočnú investíciu, ktorá je podľa podnikateľského plánu vypracovaného na účely novej hospodárskej činnosti vyššia než 50 % ich priemerného ročného obratu za predchádzajúcich päť rokov. Odchylne od prvej vety sa táto hranica obmedzí na 30 %, pokiaľ ide o tieto investície, ktoré sa považujú za počiatočné investície do novej hospodárskej činnosti: • investície, ktoré významne zlepšujú environmentálne vlastnosti činnosti v súlade s článkom 36 ods. 2; • iné environmentálne udržateľné investície v zmysle článku 2 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2020/852; • investície zamerané na zvýšenie kapacity extrakcie, separovania, rafinácie, spracúvania alebo recyklácie kritických surovín uvedených v prílohe IV.	Čl. 21 ods. 3 Pomoc vo forme rizikového financovania						
4.92	**Boli dodržané podmienky pre pokračovanie investície?:** • Pomoc vo forme rizikového financovania môže tiež pokrývať pokračovanie investícií do oprávnených podnikov, a to aj po období oprávnenosti uvedenom v ods. 3 písm. b); kumulatívne podmienky: – nie je presiahnutá celková suma rizikového financovania uvedená v ods. 8 (16,5 mil. EUR na jeden oprávnený podnik celkovo); – možnosť pokračovania investícií sa plánovala v pôvodnom podnikateľskom pláne; – nedošlo k prepojeniu podniku prijímajúceho podniku (prepojený podnik - čl. 3 ods. 3 prílohy I) s podnikom iným, než je FS alebo nezávislý súkromný investor poskytujúci rizikové financovanie v rámci opatrenia, pokiaľ nový subjekt nespĺňa podmienky definície MSP.	Čl. 21 ods. 4 Pomoc vo forme rizikového financovania						
4.93	**Boli dodržané podmienky pre formu pomoci a výšku pomoci?:** • Forma pomoci: kapitálové a kvázi kapitálové investície, úvery, záruky alebo ich kombinácie. • V prípade poskytovania záruk nesmie výška záruky presiahnuť 80 % podkladového úveru oprávnenému podniku. • Náhradný kapitál: v prípade kapitálových a kvázi kapitálových investícií do oprávnených podnikov; opatrenie rizikového financovania môže podporiť náhradný kapitál iba vtedy, ak sa náhradný kapitál kombinuje s novým kapitálom predstavujúcim aspoň 50 % každého kola investícií do oprávnených podnikov.	Čl. 21 ods. 5, 6, 7, 8, 9, 11 Pomoc vo forme rizikového financovania						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Celková nesplatená suma rizikovej finančnej investície uvedenej v odseku 5 nesmie v rámci akéhokoľvek opatrenia rizikového financovania presiahnuť 16,5 milióna EUR na jeden oprávnený podnik. Pri výpočte tejto maximálnej sumy rizikovej finančnej investície sa zohľadňuje: a) v prípade úverov a kvázi kapitálových investícií štruktúrovaných ako dlh nominálna nesplatená suma nástroja; b) v prípade záruk nominálna nesplatená suma podkladového úveru. • Verejný príspevok poskytnutý **pre finančných sprostredkovateľov** môže mať jednu z týchto foriem: a) kapitál alebo kvázi kapitál alebo finančný príspevok na poskytnutie rizikovej finančnej investície realizovanej priamo alebo nepriamo do oprávnených podnikov (na účely riadenia likvidity sa môže použiť maximálne 30 % celkových kapitálových vkladov a nesplateného upísaného kapitálu finančného sprostredkovateľa); b) úvery na poskytnutie rizikovej finančnej investície realizovanej priamo alebo nepriamo do oprávnených podnikov; c) záruky na pokrytie strát z rizikovej finančnej investície realizovanej priamo alebo nepriamo do oprávnených podnikov.							
4.94	**Bolo dodržané ustanovenie o úrovni rozdelenia rizika?:** • Rozdelenie rizika a odmien medzi členským štátom (alebo jeho povereným subjektom) na jednej strane a súkromnými investormi, FS alebo správcami fondov na druhej strane je primeraná a: - v prípade kapitálových a kvázi-kapitálových investícií sa uprednostňujú prioritizované výnosy zo ziskov (nerovnomerné rozdelenie zisku alebo stimuly na zvýšenie výnosov); - v prípade nerovnomerného rozdelenia strát medzi verejnými a súkromnými investormi sa prvá strata, ktorú na seba prevezme verejný investor, obmedzí na 25 % rizikovej finančnej investície; - v prípade záruk sa miera záruky obmedzí na 80 % a celkové straty, ktoré na seba prevezme členský štát, sa obmedzia na maximálne 25 % príslušného portfólia krytého zárukou. Iba záruky pokrývajúce očakávané straty príslušného portfólia krytého zárukou možno poskytnúť bez odmeny. Ak záruka zahŕňa aj pokrytie neočakávaných strát, finančný sprostredkovateľ zaplatí za časť záruky, ktorá sa vzťahuje na neočakávané straty, trhový poplatok za záruku.	Čl. 21 ods. 10 Pomoc vo forme rizikového financovania Úroveň rozdelenia rizika						
4.95	**Boli dodržané ustanovenia minimálnej miere súkromnej účasti (neplatí pre pomoc poskytnutú vo forme záruk)?** : • V prípade opatrení rizikového financovania zameraných na poskytovanie rizikových finančných investícií vo forme kapitálu, kvázi kapitálu alebo úverov oprávneným podnikom verejný príspevok poskytnutý finančnému sprostredkovateľovi musí mobilizovať dodatočné financovanie od nezávislých súkromných investorov na úrovni finančných	Čl. 21 ods. 12, 13 Pomoc vo forme rizikového financovania Pákový efekt						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	sprostredkovateľov alebo oprávnených podnikov, aby sa dosiahla celková miera súkromnej účasti zodpovedajúca týmto minimálnym limitom: a) 10 % rizikovej finančnej investície poskytnutej oprávneným podnikom uvedeným v odseku 3 písm. a); b) 40 % rizikovej finančnej investície poskytnutej oprávneným podnikom uvedeným v odseku 3 písm. b); **c)** 60 % rizikovej finančnej investície poskytnutej oprávneným podnikom uvedeným v odseku 3 písm. c) d) 60% pre pokračovanie rizikovej finančnej investície do oprávnených podnikov po období oprávnenosti uvedenom v odseku 3 písm. b). • Miery súkromnej účasti sa znížia na 20 % v prípade písmena b) a na 30 % v prípade písmena c), ak: – Sú realizované v podporených oblastiach určených v schválenej mape regionálnej pomoci platnej v čase poskytnutia rizikovej finančnej investície na základe uplatnenia článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy; alebo – prijímajú podporu na základe POO – prijímajú podporu z fondov EÚ podľa nariadenia 2021/1060 • Ak sa opatrenie rizikového financovania vykonáva prostredníctvom finančného sprostredkovateľa so zameraním na oprávnené podniky v rôznych štádiách vývoja, ako sa uvádza v odsekoch 3 a 4, finančný sprostredkovateľ musí dosiahnuť mieru súkromnej účasti, ktorá predstavuje aspoň vážený priemer na základe objemu jednotlivých investícií v príslušnom portfóliu a vyplývajúci z uplatnenia minimálnych mier účasti na takéto investície, ako sa uvádza v odseku 12, pokiaľ sa požadovaná účasť nezávislých súkromných investorov nedosiahne na úrovni oprávnených podnikov.							
4.96	**Boli dodržané, podmienky nediskriminácie?:** • Finanční sprostredkovatelia a správcovia fondov sa vyberajú na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného výberového konania • Konanie je založené na objektívnych kritériách, ktorými sa hodnotia skúsenosti, odborné znalosti a operačné a finančné schopnosti, ktoré zabezpečia, že: – Aktéri usadení v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi; – Nedochádza k diskriminácii medzi FS na základe ich miesta usadenia alebo zapísania v obchodnom registri niektorého členského štátu, – Opatrenia zamerané na primerané rozdelenie rizika a výnosov (ods. 10) a rozhodnutia orientované na zisk (ods. 15)	čl. 21 ods.14 Pomoc vo forme rizikového financovania Zásada nediskriminácie						
4.97	**Boli dodržané ustanovenia o komerčnom riadení a rozhodnutia orientovaných na zisk (FS) ?:** • Opatreniami rizikového financovania sa zabezpečuje, aby FS, ktorí dostanú verejný príspevok, prijímali pri poskytovaní rizikových finančných investícií oprávneným podnikom rozhodnutia orientované na zisk. Táto povinnosť je splnená, keď sú splnené všetky tieto podmienky:	čl. 21 ods. 15 a 16						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a. členský štát alebo subjekt poverený realizáciou opatrenia zabezpečí vykonanie hĺbkovej analýzy, ktorá overí komerčnú solídnosť investičnej stratégie na účely realizácie opatrenia rizikového financovania, vrátane náležitej politiky diverzifikácie rizika, ktorej cieľom je dosiahnutie ekonomickej životaschopnosti a efektívneho rozsahu, pokiaľ ide o veľkosť a územný rozsah príslušného portfólia investícií; b. rizikové finančné investície poskytnuté oprávneným podnikom sa zakladajú na životaschopnom podnikateľskom pláne, ktorý obsahuje podrobnosti o vývoji výrobku, tržieb a ziskovosti a ktorý vopred preukazuje finančnú životaschopnosť; c. pre každú kapitálovú a kvázi kapitálovú investíciu je stanovená jasná a realistická stratégia vystúpenia. • FS sú riadení na komerčnom základe. Táto požiadavka je splnená, ak FS a – v závislosti od druhu opatrenia rizikového financovania – správca fondu spĺňajú všetky tieto podmienky: a. sú podľa zákona alebo na základe zmluvy povinní konať v súlade s najlepšími postupmi a starostlivo ako profesionálni správcovia a v dobrej viere a zamedziť konfliktu záujmov; podľa potreby sa uplatňuje regulačný dohľad; b. ich odmena zodpovedá trhovým podmienkam. Táto požiadavka sa považuje za splnenú, keď sú vybratí na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného výberového konania v súlade s odsekom 14; c. zdieľajú časť rizík investície buď spoluinvestovaním z vlastných zdrojov, alebo prijímaním odmeny viazanej na výkonnosť s cieľom zaistiť, aby ich záujmy boli neustále v súlade so záujmami členského štátu alebo povereného subjektu; d. musia vypracovať investičnú stratégiu, kritériá a navrhovaný časový harmonogram investícií; e. investori musia mať možnosť byť zastúpení v riadiacich orgánoch investičného fondu, ako je dozorná rada alebo poradný výbor, ak existujú.							
4.98	**Bolo dodržané ustanovenie pre záruky, úvery alebo kvázi kapitálové investície, ktoré majú štruktúru ako dlh?:** - FS uskutoční rizikové finančné investície do oprávnených podnikov, ktoré by sa v prípade neposkytnutia pomoci neuskutočnili alebo by sa uskutočnili obmedzeným alebo odlišným spôsobom. - mechanizmus FS, ktorý zaisťuje, že všetky výhody sú postúpené v čo najväčšom rozsahu oprávneným podnikom vo forme vyšších objemov financovania, rizikovejších portfólií, menších požiadaviek na kolaterál, nižších poplatkov za záruku alebo nižších úrokových mier. -	čl. 21 ods. 17 Výhody pre oprávnené podniky						
4.99	Boli dodržané podmienky pre **iné MSP (ktoré nespĺňajú podmienky podľa čl. 21 ods. 3)?**: a) na úrovni MSP pomoc spĺňa podmienky de minimis stanovené v nariadení Komisie (EÚ) č. 1407/2013 (59), nariadení Komisie (EÚ) č. 1408/2013 (60) alebo nariadení (EÚ) č. 717/2014, podľa tohto, ktoré z nich sa uplatňuje; b) sú splnené všetky podmienky stanovené v tomto článku s výnimkou podmienok stanovených v odsekoch 3, 4, 8, 12 a/alebo 13;	Čl. 21 ods. 18 Investície pre **iné** MSP						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	c) pákový efekt (pre investície okrem záruk) opatrenie musí mobilizovať dodatočné financovanie od nezávislých súkromných investorov na úrovni FS alebo MSP, aby sa dosiahla celková miera súkromnej účasti minimálne 60 % rizikového financovania poskytnutého MSP. Miery súkromnej účasti 30 % v prípade, ak: – Sú realizované v podporených oblastiach určených v schválenej mape regionálnej pomoci platnej v čase poskytnutia rizikovej finančnej investície na základe uplatnenia článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy; alebo – prijímajú podporu na základe POO – prijímajú podporu z fondov EÚ podľa nariadenia 2021/1060							
	Daňové úľavy pre investorov – fyzické osoby							
4.100	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených podnikoch (čl. 21 ods. 3)? :** • Oprávnené podniky: v čase počiatočnej rizikovej finančnej investície sú nekótovanými MSP a spĺňajú aspoň jednu z týchto podmienok: – nepôsobili na žiadnom trhu; – pôsobili na akomkoľvek trhu menej ako 10 rokov po registrácii alebo menej ako 7 rokov po prvom obchodnom predaji; – vyžadujú počiatočnú investíciu, ktorá je podľa podnikateľského plánu vypracovaného na účely novej hospodárskej činnosti vyššia než 50 % ich priemerného ročného obratu za predchádzajúcich päť rokov. Odchylne od prvej vety sa táto hranica obmedzí na 30 %, pokiaľ ide o tieto investície, ktoré sa považujú za počiatočné investície do novej hospodárskej činnosti: • investície, ktoré významne zlepšujú environmentálne vlastnosti činnosti v súlade s článkom 36 ods. 2; • iné environmentálne udržateľné investície v zmysle článku 2 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2020/852; • investície zamerané na zvýšenie kapacity extrakcie, separovania, rafinácie, spracúvania alebo recyklácie kritických surovín uvedených v prílohe IV.	Čl. 21a ods. 2						
4.101	**Bol dodržaný celkový strop pomoci?** • Celková nesplatená suma rizikovej finančnej investície uvedenej v odseku 5 nesmie v rámci akéhokoľvek opatrenia rizikového financovania presiahnuť 16,5 milióna EUR na jeden oprávnený podnik. Pri výpočte tejto maximálnej sumy rizikovej finančnej investície sa zohľadňuje: a) v prípade úverov a kvázi kapitálových investícií štruktúrovaných ako dlh nominálna nesplatená suma nástroja; b) v prípade záruk nominálna nesplatená suma podkladového úveru.	Čl. 21a ods. 2						
4.102	**Boli dodržané podmienky pre pomoc poskytovanú nezávislým súkromným investorom nepriamo, prostredníctvom FS?**	Čl. 21a ods. 3						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• nadobudnutie akcií alebo podielov v spoločnosti finančného sprostredkovateľa, ktorý potom poskytuje rizikové finančné investície oprávneným podnikom v súlade s článkom 21 ods. 5 až 8. • V súvislosti so službami poskytovanými finančným sprostredkovateľom alebo jeho manažérmi nemožno poskytnúť žiadny daňový stimul.							
4.103	**Boli dodržané podmienky pre pomoc poskytovanú nezávislým súkromným investorom priamo MSP?** • oprávnenú investíciu predstavuje iba nadobudnutie novovydaných plne rizikových kmeňových akcií vydaných oprávneným podnikom. • akcie sa uchovávajú aspoň tri roky • Náhradný kapitál je oprávnený iba v kombinácii s novým kapitálom (min. 50% v každom investičnom kole (článok 21 ods. 7). • Pokiaľ ide o možné formy daňových stimulov, straty vznikajúce pri predaji akcií sa môžu odpočítať od dane z príjmu. • V prípade úľavy na dani z dividend môže byť každá dividenda získaná v súvislosti s oprávnenými akciami (v plnej miere alebo sčasti) oslobodená od dane z príjmu. • Akýkoľvek zisk z predaja oprávnených akcií môže byť buď (v plnej miere alebo sčasti) oslobodený od dane z kapitálových ziskov, alebo daňovú povinnosť v súvislosti s takýmto ziskom možno odložiť, ak sa do jedného roka opätovne investuje do nových oprávnených akcií.	Čl. 21a ods. 4						
4.104	**Boli dodržané podmienky intenzitu pomoci?** • Boli dodržané maximálne limity daňových úľav v prípade **priamych investícií do MSP:** a) 50 % výšky oprávnenej investície nezávislého súkromného investora do oprávnených podnikov uvedených v článku 21 ods. 3 písm. a); b) 35 % výšky oprávnenej investície nezávislého súkromného investora do oprávnených podnikov uvedených v článku 21 ods. 3 písm. b); c) 20 % výšky oprávnenej investície nezávislého súkromného investora do oprávnených podnikov uvedených v článku 21 ods. 3 písm. c) alebo výšky pokračovania oprávnenej investície do oprávnených podnikov po období oprávnenosti uvedenom v článku 21 ods. 3 písm. b). Vyššie uvedené limity možno zvýšiť až: – na 65 % v prípade písmena a), – na 50 % v prípade písmena b) – na 35 % v prípade písmena c) v prípade investícií, ktoré sú : – realizované v podporených oblastiach určených v schválenej mape regionálnej pomoci platnej v čase poskytnutia rizikovej finančnej investície na základe uplatnenia článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy; alebo – prijímajú podporu na základe POO – prijímajú podporu z fondov EÚ podľa nariadenia 2021/1060	čl. 21a ods. 5 a ods. 6– Pomoc pre MSP vo forme rizikového financovania v podobe daňových stimulov pre súkromných investorov, ktorí sú fyzickými osobami						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Boli dodržané maximálne limity daňových úľav v prípade nepriamych investícií prostredníctvom FS? • kumulatívna maximálna daňová úľava zo všetkých daňových stimulov spolu nesmie prekročiť 30 % výšky oprávnenej investície nezávislého súkromného investora Tento limit možno zvýšiť až na 50 % v prípade investícií, ktoré sú: – realizované v podporených oblastiach určených v schválenej mape regionálnej pomoci platnej v čase poskytnutia rizikovej finančnej investície na základe uplatnenia článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy; alebo – prijímajú podporu na základe POO – prijímajú podporu z fondov EÚ podľa nariadenia 2021/1060							
	Pomoc pre začínajúce podniky							
4.105	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených podnikoch?:** • Oprávnený podnik je akékoľvek nekótovaný malý podnik v období do piatich rokov od ich zápisu do obchodného registra*,, ak spĺňa tieto podmienky: – neprevzal činnosť iného podniku, pokiaľ obrat z prevzatej činnosti nepredstavuje menej ako 10 % obratu oprávneného podniku za finančný rok predchádzajúci prevzatiu; – ešte neprerozdeľoval zisk; – nenadobudol iný podnik ani nevznikol v dôsledku fúzie, pokiaľ obrat nadobudnutého podniku nepredstavuje menej ako 10 % obratu oprávneného podniku za finančný rok predchádzajúci nadobudnutiu, alebo pokiaľ obrat podniku, ktorý vznikol v dôsledku fúzie, nepresahuje spoločný obrat zlučovaných podnikov za finančný rok predchádzajúci fúzii o menej ako 10 %.. Podniky, ktoré vznikli v dôsledku koncentrácie medzi podnikmi oprávnenými získať pomoc podľa tohto článku, takisto považujú za oprávnené podniky, a to až do piatich rokov od dátumu zápisu do obchodného registra najstaršieho zo zlučovaných podnikov.	čl. 22 ods. 2 – Pomoc pre začínajúce podniky						
4.106	• **Boli dodržané ustanovenia o oprávnenej forme pomoci a maximálnej sume pomoci?** Forma pomoci pre začínajúci podnik: a) Úvery: – úrokové sadzby nezodpovedajú trhovým podmienkam, – sú poskytované na 10 rokov – maximálna nominálna výška: ▪ 1,1 milióna EUR, ▪ 1,65 milióna EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy, ▪ 2,2 milióna EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy. Pri úveroch s dĺžkou trvania od 5 do 10 rokov možno maximálne sumy upraviť tak, že sa vyššie uvedené sumy vynásobia podielom desiatich rokov a skutočnej dĺžky trvania úveru. Pri úveroch s dĺžkou trvania kratšou než 5 rokov je maximálna suma rovnaká ako pri úveroch s dĺžkou trvania päť rokov;	čl. 22 ods. 3, 4, 5 – Pomoc pre začínajúce podniky						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) Záruky, – poplatky nezodpovedajú trhovým podmienkam, – sú poskytované na 10 rokov – maximálna suma krytá zárukou: ▪ 1,65 milióna EUR, ▪ 2,48 milióna EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy, ▪ 3,3 milióna EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy. Pri zárukách s dĺžkou trvania od 5 do 10 rokov možno maximálne zaručené sumy upraviť tak, že sa vynásobia vyššie uvedené sumy podielom desiatich rokov a skutočného trvania záruky. Pri zárukách s dĺžkou trvania kratšou než 5 rokov je maximálna zaručená suma rovnaká ako pri zárukách s dĺžkou trvania päť rokov. – Výška záruky nesmie presiahnuť 80 % podkladového úveru; c) Granty vrátane kapitálových a kvázi kapitálových investícií, zníženia úrokových sadzieb a poplatkov za záruky – maximálna výška ekvivalentu hrubého grantu: ▪ 0,5 milióna EUR, ▪ 0,75 milióna EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy, ▪ 1 milión EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy; d) daňové stimuly pre oprávnené podniky – maximálna výška ekvivalentu hrubého grantu: ▪ 0,5 milióna EUR, ▪ 0,75 milióna EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy ▪ 1 milión EUR v prípade podnikov usadených v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy. • Kombinácia vyššie uvedených nástrojov pomoci, ak sa podiel sumy poskytnutej prostredníctvom jedného nástroja pomoci, vypočítaný na základe maximálnej výšky pomoci povolenej pre tento nástroj, zohľadní na účely zistenia reziduálneho podielu maximálnej výšky pomoci povolenej pre ostatné nástroje, ktoré sú súčasťou takto kombinovaného nástroja. • V prípade malých a inovačných podnikov sa maximálne môžu zdvojnásobiť.							
4.107	**Boli dodržané pravidlá pre finančných sprostredkovateľov?** Ak je prítomný FS, uplatňujú sa podmienky vzťahujúce sa na finančných sprostredkovateľov stanovené v článku 21 ods. 10, 14, 15, 16 a 17?	Čl. 22 ods. 6					*Otázky č. 4.90 a 4.92 až 4.94*	
4.108	**V prípade pomoci poskytovanej ako prevod duševného vlastníctva (bezodplatne, za cenu nižšiu ako trhovú), bolo dodržané, že...:?** – Práva duševného vlastníctva poskytuje organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov v zmysle článku 2 bodu 83	Čl. 22 ods. 7						

VÝBOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	– účelom prevodu práv duševného vlastníctva alebo prevodu súvisiacich prístupových práv je priniesť na trh nový výrobok – hodnota duševného vlastníctva je stanovená na úrovni jeho trhovej ceny – Výška pomoci nesmie presiahnuť 1 milión EUR Od hodnoty duševného vlastníctva uvedenej v tomto písmene možno odpočítať hodnotu akéhokoľvek finančného alebo nefinančného príspevku oprávneného podniku na náklady spojené s činnosťami, ktoré vykonáva organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov a ktorých výsledkom bolo príslušné duševné vlastníctvo.							
	Pomoc na alternatívne obchodné platformy zamerané na MSP							
4.109	**Boli dodržané ustanovenia o pomoci na alternatívne obchodné platformy?:** • Ak je prevádzkovateľ platformy malým podnikom, opatrenie pomoci môže mať formu pomoci pre začínajúci podnik v prospech prevádzkovateľa platformy, a v takomto prípade sa uplatňujú podmienky stanovené v čl. 22. • Opatrenie pomoci môže mať formu daňových stimulov v prospech nezávislých súkromných investorov, ktorí sú fyzickými osobami, pokiaľ ide o ich rizikové finančné investície realizované prostredníctvom alternatívnej obchodnej platformy do podnikov oprávnených za podmienok stanovených v čl. 21a ods. 2 a 5.	čl. 23 – Pomoc na alternatívne obchodné platformy zamerané na MSP						
	Pomoc na náklady na prieskum							
4.110	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch a intenzite pomoci?:** • Oprávnenými nákladmi sú – náklady na úvodné posúdenie a formálnu hĺbkovú analýzu uskutočnené manažérmi FS alebo investormi s cieľom určiť oprávnené podniky podľa čl. 21, 21a a 22 – a náklady na investičný prieskum v zmysle článku 36 ods. 1 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/565 v individuálnom oprávnenom podniku podľa článkov 21, 21a a 22 za predpokladu, že sa tento výskum verejne šíri, a ak bol poskytnutý klientom poskytovateľa investičného prieskumu ešte pred verejným šírením, šíri sa verejne v tej istej forme a najneskôr tri mesiace po prvom poskytnutí klientom.. • Intenzita pomoci nepresahuje 50 % oprávnených nákladov.	čl. 24 – Pomoc na náklady na prieskum						
	Pomoc na výskum, vývoj a inovácie – oddiel 4 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.111	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** a) schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú	čl.1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

ŠTÁTOVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou, b) akékoľvek zmeny schém uvedené vyššie iné než zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nariadenia alebo nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia, c) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom, d) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.112	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru (podľa nar. č. 1379/2013 s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014; • poľnohospodársku prvovýrobu s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; • pomoc poskytovanú v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom; • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.113	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.114	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.115	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o: • opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte, Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby. – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.116	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** • Výskum a vývoj: – ak je predmetom projektu prevažne základný výskum: 55 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt; v prípade, že viac ako polovica oprávnených nákladov projektu vznikla v súvislosti s činnosťami, ktoré patria do kategórie základného výskumu; – ak je predmetom projektu prevažne priemyselný výskum: 35 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt; v prípade, že viac ako polovica oprávnených nákladov projektu vznikla v súvislosti s činnosťami, ktoré patria do kategórie priemyselného výskumu alebo spoločne do kategórií priemyselného výskumu a základného výskumu; – ak je predmetom projektu prevažne experimentálny vývoj: 25 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt; v prípade, že viac ako polovica oprávnených nákladov projektu vznikla v súvislosti s činnosťami, ktoré patria do kategórie experimentálneho vývoja; – ak je projekt projektom Eureka alebo ho realizuje spoločný podnik (čl. 185 alebo 187 ZFEÚ), sumy uvedené v bodoch i) až iii) sú dvojnásobné; – ak sa pomoc na výskumné a vývojové projekty poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešnej realizácie projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia grantu, zvýšia sa sumy uvedené v bodoch i) až v) o 50 %;	čl. 4 - Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– pomoc na štúdie uskutočniteľnosti v rámci prípravy výskumných činností: 8,25 mil. EUR na jednu štúdiu; – pre pomoc pre MSP na projekty výskumu a vývoja, ktorým bola udelená známka excelentnosti za kvalitu, vykonávanú podľa čl. 25a: suma uvedená v čl. 25a; – pre pomoc na akcie „Marie Sklodowska-Curie“ a akcie v rámci výziev ERC Dôkaz koncepcie (Proof of Concept) vykonávanú podľa čl. 25b: sumy uvedené v čl. 25b; – pre pomoc v rámci spolufinancovaných projektov výskumu a vývoja vykonávanú podľa čl. 25c: sumy uvedené v čl. 25c; – pre pomoc na akcie na vytváranie tímov: sumy uvedené v čl. 25d. – pre pomoc v rámci spolufinancovania projektov podporovaných z Európskeho obranného fondu alebo Programu rozvoja európskeho obranného priemyslu podľa článku 25e: 80 miliónov EUR na jeden podnik a jeden projekt. • Výskumné infraštruktúry: 35 mil. EUR na jednu infraštruktúru. • Testovacie a experimentálne infraštruktúry: 25 mil. EUR na jednu infraštruktúru. • Inovačné zoskupenia: 10 mil. EUR na jedno zoskupenie. • Inovácie pre MSP: 10 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt. • Inovácia procesu a organizačná inovácia: 12,5 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt.							
4.117	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.118	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú? : • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • vratné preddavky (ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s týmto nar. alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK),pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu,	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16.							
4.119	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.120	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.121	**Ak ide o pomoc ad hoc poskytnutú veľkým podnikombolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?**: • podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo • podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo • podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky)	čl. 6 ods. 3 – Stimulačný účinok						
4.122	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenie, bolo doržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.123	**Boi dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci.	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia na základe diskontnej sadzby uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov. .							
4.124	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[5] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou,	čl. 8 – Kumulácia						

[5] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.125	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac.	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pre pomoc na výskum, vývoj a inovácie							
	Pomoc na výskumné a vývojové projekty							
4.126	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených činnostiach?** Podporovaná časť výskumného a vývojového projektu v plnej miere patrí do jednej alebo viacerých z týchto kategórií: – základný výskum; – priemyselný výskum; – experimentálny vývoj; – štúdie uskutočniteľnosti.	čl. 25, ods. 2 – Pomoc na výskumné a vývojové projekty						
4.127	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** • Oprávnené náklady na výskumné a vývojové projekty sa priradia ku konkrétnej kategórii výskumu a vývoja: – náklady na personál: výskumní pracovníci, technici a iní pomocní pracovníci v rozsahu, v ktorom sa podieľajú na projekte; – náklady na nástroje a vybavenie; v rozsahu a v období ich použitia v rámci projektu. Ak sa takéto nástroje a vybavenie nepoužívajú v rámci projektu počas celej doby svojej životnosti, za oprávnené náklady sa považujú jedine odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad; – náklady na budovy a pozemky; v rozsahu a v trvaní ich použitia v rámci projektu. Budovy: iba odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad. Pozemky; náklady na komerčný prevod alebo skutočne vynaložené kapitálové náklady; – náklady na zmluvný výskum, poznatky a patenty zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu, ako aj náklady na poradenské služby a rovnocenné služby použité výlučne na daný projekt; – ďalšie režijné náklady a iné prevádzkové náklady, a to vrátane nákladov na materiály, dodávky a podobné výrobky, vynaložené priamo v dôsledku projektu; bez toho, aby bol dotknutý článok 7 ods. 1 tretia veta, sa môžu takéto náklady na projekt v oblasti výskumu	čl. 25, ods. 3, 4 – Pomoc na výskumné a vývojové projekty						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a vývoja alternatívne vypočítať na základe zjednodušeného vykazovania nákladov vo forme paušálnej sadzby do maximálnej výšky 20 %, ktorá sa uplatňuje na celkové oprávnené náklady na projekt v oblasti výskumu a vývoja uvedené v písmenách a) až d). V tomto prípade sa náklady na projekt v oblasti výskumu a vývoja použité na výpočet nepriamych nákladov stanovujú na základe bežných účtovných postupov a zahŕňajú len oprávnené náklady na projekt v oblasti výskumu a vývoja uvedené v písmenách a) až d). – Oprávnené náklady na štúdie uskutočniteľnosti sú náklady vynaložené na štúdiu. •							
4.128	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** • Intenzita pomoci v prípade každého príjemcu nepresahuje: – 100 % oprávnených nákladov v prípade základného výskumu; – 50 % oprávnených nákladov v prípade priemyselného výskumu; – 25 % oprávnených nákladov v prípade experimentálneho vývoja; – 50 % oprávnených nákladov v prípade štúdií uskutočniteľnosti. • Bonusy: Intenzity pomoci sa v prípade priemyselného výskumu a experimentálneho vývoja môžu zvýšiť až na 80 % oprávnených nákladov, a to: a) o 10 percentuálnych bodov pre stredné podniky a o 20 percentuálnych bodov pre malé podniky; b) o 15 percentuálnych bodov, ak je splnená jedna z týchto podmienok: – projekt zahŕňa účinnú spoluprácu: – medzi podnikmi, spomedzi ktorých aspoň 1 je MSP, alebo sa uskutočňuje v najmenej dvoch členských štátoch, alebo v jednom členskom štáte a v zmluvnej strane dohody o EHP, pričom žiadny podnik jednotlivo neznáša viac ako 70 % oprávnených nákladov, alebo – medzi podnikom a jednou alebo viacerými organizáciami venujúcimi sa výskumu a šíreniu poznatkov, pričom tieto organizácie znášajú prinajmenšom 10 % oprávnených nákladov a majú právo uverejňovať výsledky vlastného výskumu; – výsledky projektu sa vo veľkej miere rozšíria (konferencie, uverejnenie, voľne prístupné úschovne dát alebo bezplatný softvér alebo softvér s otvoreným zdrojovým kódom); – príjemca sa zaviaže zainteresovaným stranám v EHP včas, za trhovú cenu a na nevýlučnom a nediskriminačnom základe sprístupňovať licencie na výsledky výskumu podporených projektov v oblasti výskumu a vývoja, ktoré sú chránené právami duševného vlastníctva; – projekt v oblasti výskumu a vývoja sa vykonáva v podporovanom regióne spĺňajúcom podmienky stanovené v článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy; c) o 5 percentuálnych bodov, ak sa projekt v oblasti výskumu a vývoja vykonáva v podporovanom regióne, ktorý spĺňa podmienky stanovené v článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy; d) o 25 percentuálnych bodov, ak projekt v oblasti výskumu a vývoja:	čl. 25, ods. 5– Pomoc na výskumné a vývojové projekty						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– vybral členský štát v nadväznosti na otvorenú výzvu tvoriť súčasť projektu spoločne navrhnutého aspoň tromi členskými štátmi alebo zmluvnými stranami Dohody o EHP; – zahŕňa účinnú spoluprácu medzi podnikmi v aspoň dvoch členských štátoch alebo zmluvných stranách Dohody o EHP, ak je príjemcom MSP, alebo v aspoň troch členských štátoch alebo zmluvných stranách Dohody o EHP, ak je príjemcom veľký podnik, a; – ak je splnená aspoň jedna z týchto dvoch podmienok: – výsledky projektu v oblasti výskumu a vývoja sa vo veľkej miere šíria v aspoň troch členských štátoch alebo zmluvných stranách Dohody o EHP prostredníctvom konferencií, uverejňovania, voľne prístupných úschovní dát alebo bezplatného softvéru alebo softvéru s otvoreným zdrojovým kódom alebo – príjemca sa zaviaže zainteresovaným stranám v EHP včas, za trhovú cenu a na nevýlučnom a nediskriminačnom základe sprístupňovať licencie na výsledky výskumu podporených projektov v oblasti výskumu a vývoja, ktoré sú chránené právami duševného vlastníctva. Intenzity pomoci na štúdie uskutočniteľnosti možno zvýšiť o 10 percentuálnych bodov pre stredné podniky a o 20 percentuálnych bodov pre malé podniky.							
	Investičná pomoc výskumným infraštruktúram							
4.129	**Boli dodržané ustanovenia pre investičnú pomoc výskumným infraštruktúram, ?:** • Ak sa infraštruktúra venuje tak hospodárskej činnosti, ako aj nehospodárskej činnosti, financovanie a náklady na každý druh činnosti, ako aj príjmy z každého druhu činnosti, sa zaúčtovávajú osobitne na základe dôsledne uplatňovaných a objektívne zdôvodniteľných zásad nákladového účtovníctva. • Trhová cena účtovaná za prevádzku alebo používanie infraštruktúry. • Prístup otvorený pre viacero používateľov na transparentnom a nediskriminačnom základe. Prednostný prístup za výhodnejších podmienok môžu získať podniky, ktoré financovali aspoň 10 % investičných nákladov, úmerne k príspevku podniku na investičné náklady; podmienky prednostného prístupu musia byť zverejnené. • Ak verejné financovanie na hospodárske aj nehospodárske činnosti; mechanizmus monitorovania a spätného vymáhania; zabezpečiť, aby sa uplatniteľná intenzita pomoci nepresiahla v dôsledku zvýšenia podielu hospodárskych činností v porovnaní so situáciou očakávanou ku dňu poskytnutia pomoci.	čl. 26, ods. 2, 3,4, 7 – Investičná pomoc výskumným infraštruktúram						
4.130	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady: investičné náklady na nehmotné a hmotné aktíva.	čl. 26, ods. 5 – Investičná pomoc výskumným infraštruktúram						
4.131	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Intenzita pomoci nepresahuje 50 % oprávnených nákladov. Intenzitu pomoci možno zvýšiť do 60 % za predpokladu, že verejné financovanie poskytujú aspoň dva členské štáty, alebo v prípade výskumnej infraštruktúry hodnotenej a vybratej na úrovni Únie.	čl. 26 ods. 6 – Investičná pomoc výskumným infraštruktúram						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Investičná pomoc na testovacie a experimentálne infraštruktúry							
4.132	**Boli dodržané ustanovenia pre pomoc na testovacie a experimentálne infraštruktúry?:** • Cena účtovaná za prevádzku alebo používanie infraštruktúry zodpovedá trhovej cene alebo v prípade neexistencie trhovej ceny odráža ich náklady navýšené o primeranú maržu. • Prístup k infraštruktúre musí byť umožnený viacerým používateľom a poskytovaný na transparentnom a nediskriminačnom základe. Podniky, ktoré financovali aspoň 10 % investičných nákladov na infraštruktúru, môžu získať prednostný prístup za výhodnejších podmienok. Aby sa predišlo nadmernej kompenzácii, takýto prístup musí byť primeraný príspevku podniku na investičné náklady a tieto podmienky musia byť zverejnené.	čl. 26a – Investičná pomoc na testovacie a experimentálne infraštruktúry						
4.133	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady: investičné náklady na nehmotné a hmotné aktíva.	čl. 26a – Investičná pomoc na testovacie a experimentálne infraštruktúry						
4.134	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** – Maximálne 25% oprávnených nákladov Bonusy, na maximálne: 40 % oprávnených investičných nákladov v prípade veľkých podnikov, 50 % v prípade stredných podnikov 60 % v prípade malých podnikov, a to takto: a) o 10 percentuálnych bodov v prípade stredných podnikov a o 20 percentuálnych bodov v prípade malých podnikov; b) o ďalších 10 percentuálnych bodov v prípade cezhraničných testovacích a experimentálnych infraštruktúr, na ktorých sa podieľajú aspoň dva členské štáty poskytujúce verejné financovanie, alebo v prípade testovacích a experimentálnych infraštruktúr vyhodnotených a vybraných na úrovni Únie; c) o ďalších päť percentuálnych bodov v prípade testovacích a experimentálnych infraštruktúr, z ktorých aspoň 80 % ročnej kapacity je pridelených MSP.	čl. 26a – Investičná pomoc na testovacie a experimentálne infraštruktúry						
	Pomoc pre inovačné zoskupenia							
4.135	**Boli dodržané ustanovenia pre inovačné zoskupenia?:** • Investičná pomoc sa môže poskytnúť vlastníkovi inovačného zoskupenia. Prevádzková pomoc sa môže poskytnúť prevádzkovateľovi inovačného zoskupenia. Prevádzkovateľ, ak je odlišný od vlastníka, môže mať právnu subjektivitu alebo byť konzorciom podnikov bez samostatnej právnej subjektivity. Vo všetkých prípadoch musí každý podnik viesť oddelené účtovníctvo nákladov a príjmov každej činnosti (vlastníctvo, prevádzka a využívanie zoskupenia) v súlade s uplatniteľnými účtovnými štandardmi. • Otvorený prístup pre viacero používateľov do priestorov, zariadení a k činnostiam zoskupenia; poskytovaný na transparentnom a nediskriminačnom základe. Prednostný prístup za výhodnejších podmienok môžu získať podniky, ktoré financovali aspoň 10 %	čl. 27 ods. 2, 3– Pomoc pre inovačné zoskupenia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	investičných nákladov, úmerne k príspevku podniku; podmienky prednostného prístupu musia byť zverejnené. • Poplatky účtované za používanie zariadení zoskupenia a za účasť na činnostiach zoskupenia musia zodpovedať trhovej cene alebo odrážať príslušné náklady zoskupenia vrátane primeranej marže. –							
4.136	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Investičná pomoc sa môže poskytnúť na výstavbu alebo modernizáciu inovačných zoskupení. Oprávnené náklady: investičné náklady na nehmotné a hmotné aktíva.	čl. 27 ods. 4 – Pomoc pre inovačné zoskupenia						
4.137	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Intenzita investičnej pomoci: nepresahuje 50 % oprávnených nákladov. Možnosť zvýšiť o 15 percentuálnych bodov pre inovačné zoskupenia v oblastiach spĺňajúcich podmienky čl.107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ a o 5 percentuálnych bodov pre inovačné zoskupenia v oblastiach spĺňajúcich podmienky čl. 107 ods. 3 písm. c) ZFEÚ.	čl. 27 ods. 5, 6 – Pomoc pre inovačné zoskupenia						
4.138	**Boli dodržané ustanovenia pre prevádzkovú pomoc pre inovačné zoskupenia?** • nie dlhšie než 10 rokov. • Oprávnené náklady na prevádzkovú pomoc: náklady na personál a administratívne náklady (vrátane režijných nákladov) spojené s týmito činnosťami: – Oživenie činnosti zoskupenia s cieľom uľahčiť spoluprácu, výmenu informácií a poskytovanie alebo usmerňovanie špecializovaných služieb a služieb šitých na mieru na podporu podnikania; – Marketingová činnosť zoskupenia s cieľom zvýšiť účasť nových podnikov alebo organizácií a zvýšiť viditeľnosť zoskupenia; – Správa zariadení zoskupenia; organizácia programov odbornej prípravy, seminárov a konferencií s cieľom podporovať výmenu poznatkov a vytváranie sietí a nadnárodnú spoluprácu. • Intenzita prevádzkovej pomoci nepresahuje 50 % celkových oprávnených nákladov počas obdobia, počas ktorého sa pomoc poskytuje.	čl. 27 ods. 7, 8, 9 – Pomoc pre inovačné zoskupenia Prevádzková pomoc						
	Pomoc na inovácie pre MSP							
4.139	**Boli dodržané ustanovenia oprávnených nákladoch?:** • Oprávnené náklady – náklady na získanie, schválenie a ochranu patentov a iných nehmotných aktív; – náklady na vyslanie vysokokvalifikovaných pracovníkov z organizácií venujúcich sa výskumu a šíreniu poznatkov alebo veľkých podnikov činných v oblasti výskumu, vývoja a inovácií na novovytvorenú funkciu u príjemcu, pričom títo pracovníci nenahrádzajú iných pracovníkov; – náklady na poradenské služby zamerané na inovácie a náklady na služby na podporu inovácií vrátane služieb poskytovaných organizáciami venujúcimi sa výskumu a šíreniu poznatkov, výskumnými infraštruktúrami, testovacími a experimentálnymi infraštruktúrami alebo inovačnými zoskupeniami.	čl. 28 ods. 2 – Pomoc na inovácie pre MSP						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.140	**Boli dodržané ustanovenia o maximálnej intenzite pomoci?** Intenzita pomoci nepresahuje 50 % oprávnených nákladov. Konkrétne v prípade pomoci na poradenské služby zamerané na inovácie a služby na podporu inovácií môže byť intenzita pomoci zvýšená až na 100 % oprávnených nákladov za predpokladu, že celková suma pomoci na poradenské služby zamerané na inovácie a služby na podporu inovácií nepresahuje v ktoromkoľvek trojročnom období sumu 220 000 EUR na jeden podnik.	čl. 28 ods. 3,4 – Pomoc na inovácie pre MSP						
	Pomoc na inováciu procesu a na organizačnú inováciu							
4.141	**Boli dodržané podmienky pre pomoc na inováciu procesu a na organizačnú inováciu** ? • Pomoc pre veľké podniky len vtedy, ak účinne spolupracujú s MSP v podporovanej činnosti a ak spolupracujúce MSP znášajú aspoň 30 % celkových oprávnených nákladov.	čl. 29 ods. 2 – Pomoc na inováciu procesu a na organizačnú inováciu						
4.142	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady: – náklady na personál; – náklady na nástroje, vybavenie, budovy a pozemky v rozsahu a na obdobie ich použitia v rámci projektu; – náklady na zmluvný výskum, poznatky a patenty zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu; – dodatočné režijné náklady a ostatné prevádzkové náklady, a to vrátane nákladov na materiál, dodávky a podobné výrobky, vzniknuté priamo v dôsledku projektu.	čl. 29 ods. 3 – Pomoc na inováciu procesu a na organizačnú inováciu						
4.143	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** – max. 15 % oprávnených nákladov v prípade veľkých podnikov – max. 50 % oprávnených nákladov v prípade MSP	čl. 29 ods. 4 – Pomoc na inováciu procesu a na organizačnú inováciu						
	Pomoc na výskum a vývoj v odvetviach rybolovu a akvakultúry							
4.144	**Boli dodržané ustanovenia pre pomoc na výskum a vývoj v odvetviach rybolovu a akvakultúry?:** • Podporovaný projekt musí mať význam pre všetky podniky v príslušnom konkrétnom sektore alebo podsektore. • Pred dátumom začatia podporovaného projektu sa na internete uverejnia tieto informácie: – informácia, že sa uskutoční podporovaný projekt; – ciele podporovaného projektu; – približný dátum uverejnenia výsledkov, ktoré sa od podporovaného projektu očakávajú, a miesto ich uverejnenia na internete; – vyjadrenie, že výsledky podporovaného projektu budú bezplatne k dispozícii všetkým podnikom pôsobiacim v príslušnom konkrétnom sektore alebo podsektore. • Výsledky podporovaného projektu sa sprístupnia na internete od dátumu ukončenia podporovaného projektu alebo od dátumu, kedy sa členom akejkoľvek príslušnej organizácie poskytnú akékoľvek informácie týkajúce sa týchto výsledkov podľa toho, ktorý dátum nastane skôr. Výsledky zostanú dostupné na internete počas obdobia najmenej 5 rokov počínajúc dátumom ukončenia podporovaného projektu.	čl. 30 ods. 2, 3,4– Pomoc na výskum a vývoj v odvetviach rybolovu a akvakultúry						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	• Pomoc sa poskytuje priamo organizácii venujúcej sa výskumu a šíreniu poznatkov a nesmie zahŕňať priame poskytnutie pomoci nesúvisiacej s výskumom podniku, ktorý vyrába, spracúva alebo uvádza na trh produkty rybolovu alebo akvakultúry. •							
4.145	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** Oprávnené náklady: – náklady na personál: výskumní pracovníci, technici a iní pomocní pracovníci v rozsahu, v ktorom sa podieľajú na projekte; – náklady na nástroje a vybavenie; v rozsahu a v období ich použitia v rámci projektu. Ak sa takéto nástroje a vybavenie nepoužívajú v rámci projektu počas celej doby svojej životnosti, za oprávnené náklady sa považujú jedine odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad; – náklady na budovy a pozemky; v rozsahu a v trvaní ich použitia v rámci projektu. Budovy: iba odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad. Pozemky; náklady na komerčný prevod alebo skutočne vynaložené kapitálové náklady; – náklady na zmluvný výskum, poznatky a patenty zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu, ako aj náklady na poradenské služby a rovnocenné služby použité výlučne na daný projekt; – ďalšie režijné náklady a iné prevádzkové náklady, a to vrátane nákladov na materiály, dodávky a podobné výrobky, vzniknuté priamo v dôsledku projektu.	čl. 30 ods. 6– Pomoc na výskum a vývoj v odvetviach rybolovu a akvakultúry						
4.146	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Max. 100 % oprávnených nákladov.	čl. 30 ods. 7– Pomoc na výskum a vývoj v odvetviach rybolovu a akvakultúry						
	Pomoc na podporu vzdelávania – oddiel 5 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.147	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc, priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom. • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						
4.148	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru (podľa nar. č. 1379/2013)* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014; • poľnohospodársku prvovýrobu s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014;	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						

VZOR KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov*, ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ).							
4.149	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.150	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.151	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o : • opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl.1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.152	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** • Podpora vzdelávania: 3 mil. EUR na jeden vzdelávací projekt.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.153	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.154	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?**	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Transparentné kategórie pomoc sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania nar. č. 651/2014, • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • vratné preddavky (ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16.							
4.155	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.156	**Podal príjemca podal žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.157	**V prípade, ak ide o pomoc ad hoc poskytnutá veľkým podnikom; bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?:** • podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo • podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo • podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky)	čl. 6 ods. 3 – Stimulačný účinok						
4.158	**Ak ide o daňové zvýhodnenie, bolo dodržané že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.159	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených náklaoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						
4.160	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje	čl. 8 – Kumulácia						

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc (ods. 3b).[6] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č.651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.161	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim,	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[6] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na podporu vzdelávania							
	Pomoc na podporu vzdelávania							
4.162	**Bolo dodržané, že pomoc sa neposkytuje na vzdelávanie, ktoré podniky uskutočňujú s cieľom splniť povinné vnútroštátne vzdelávacie normy?**	čl. 31 – Pomoc na podporu vzdelávania						
4.163	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady:							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– osobné náklady na školiteľov za hodiny, počas ktorých školitelia vykonávajú vzdelávacie činnosti; – prevádzkové náklady na školiteľov a účastníkov vzdelávania týkajúce sa priamo vzdelávacieho projektu, ako sú cestovné výdavky, náklady na ubytovanie, náklady na materiál a dodávky priamo súvisiace s projektom, odpisy nástrojov a vybavenia, ak sa používajú výlučne na daný projekt vzdelávania; – náklady na poradenské služby súvisiace s projektom vzdelávania; – osobné náklady na účastníkov vzdelávania a všeobecné nepriame náklady (administratívne náklady, prenájom, réžia) za hodiny, počas ktorých sa účastníci zúčastňujú vzdelávania							
4.164	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** • Max. 50 % oprávnených nákladov. • Bonus: na max. 70 % oprávnených nákladov, a to: – o 10 percentuálnych bodov, ak sa vzdelávanie poskytuje pracovníkom so zdravotným postihnutím alebo znevýhodneným pracovníkom; – o 10 percentuálnych bodov, ak sa pomoc poskytuje stredným podnikom, a o 20 percentuálnych bodov, ak sa poskytuje malým podnikom. • Ak sa pomoc poskytuje v sektore námornej dopravy, jej intenzita sa môže zvýšiť na 100 % oprávnených nákladov za predpokladu, že sú splnené tieto podmienky: – účastníci vzdelávania nie sú aktívnymi členmi posádky, ale sú na palube nadpočetní; – a vzdelávanie sa uskutočňuje na palube lodí zapísaných v registroch EÚ.							
	Pomoc na znevýhodnených pracovníkov a pracovníkov so zdravotným postihnutím – oddiel 6 nar. č. 651/2014)							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.165	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc, priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						
4.166	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru (podľa nar. č. 1379/2013)* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014; • poľnohospodársku prvovýrobu s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom,	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ).							
4.167	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.168	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.169	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.170	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** • prijímanie znevýhodnených pracovníkov do zamestnania: 5,5 mil. EUR na jeden podnik za rok; • zamestnávanie pracovníkov so zdravotným postihnutím vo forme mzdových dotácií: 11 mil. EUR na jeden podnik za rok; • kompenzácia dodatočných nákladov spojených so zamestnávaním pracovníkov so zdravotným postihnutím: 11 mil. EUR na jeden podnik za rok; • kompenzácia nákladov na pomoc poskytovanú znevýhodneným pracovníkom: 5,5 mil. EUR na jeden podnik za rok.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.171	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.172	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú?: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania nar. č. 651/2014, • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK, • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16.	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						
4.173	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.174	**Pokiaľ ide o:** • **pomoc na prijímanie znevýhodnených pracovníkov do zamestnania vo forme mzdových dotácií a pomoc na zamestnávanie pracovníkov so zdravotným postihnutím vo forme mzdových dotácií boli splnené príslušné podmienky stanovené v článku 32, resp. v článku 33?** • **pomoc na kompenzáciu dodatočných nákladov na zamestnávanie pracovníkov so zdravotným postihnutím a pomoc na kompenzáciu nákladov na pomoc poskytovanú znevýhodneným pracovníkom boli splnené príslušné podmienky stanovené v článku 34, resp. v článku 35?** •	čl. 6 ods. 5 – Stimulačný účinok						
4.175	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?: • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.176	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto	čl. 8 – Kumulácia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[7] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014. • Odchylne sa pomoc na pracovníkov so zdravotným postihnutím, ako je stanovená v čl. 33 a 34, môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou na základe nar. č. 651/2014 súvisiacou s tými istými oprávnenými nákladmi nad rámec najvyššieho uplatniteľného stropu podľa všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, ak takáto kumulácia nemá za následok intenzitu pomoci presahujúcu 100 % príslušných nákladov v priebehu akéhokoľvek obdobia, počas ktorého sú príslušní pracovníci zamestnaní.							
4.177	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim,	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

[7] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na znevýhodnených pracovníkov a pracovníkov so zdravotným postihnutím							
	Pomoc na prijímanie znevýhodnených pracovníkov vo forme mzdových dotácií							
4.178	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** • Oprávnené náklady sú mzdové náklady za obdobie maximálne 12 mesiacov po prijatí znevýhodneného pracovníka do zamestnania. V prípade, že príslušný pracovník je značne znevýhodneným pracovníkom, oprávnené náklady predstavujú mzdové náklady za obdobie maximálne 24 mesiacov po prijatí do zamestnania.	čl. 32 ods. 2 – Pomoc na prijímanie znevýhodnených pracovníkov vo forme mzdových dotácií						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.179	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Intenzita pomoci nepresahuje 50 % oprávnených nákladov.	čl. 32 ods. 6						
4.180	**Boli dodržané ostatné ustanovenia o prijímaní znevýhodnených pracovníkov?** • Ak prijatie do zamestnania nepredstavuje čistý nárast počtu zamestnancov v príslušnom podniku v porovnaní s priemerom za predchádzajúcich 12 mesiacov, miesto alebo miesta musia byť uvoľnené následkom dobrovoľného odchodu pracovníkov, nespôsobilosti, odchodu do dôchodku kvôli veku, dobrovoľného skrátenia pracovného času alebo zákonného prepustenia za porušenie pracovnej disciplíny, a nie z dôvodu nadbytočnosti. • Okrem prípadu zákonného prepustenia za porušenie pracovnej disciplíny má znevýhodnený pracovník nárok na nepretržité zamestnanie počas minimálneho obdobia, ktoré je v súlade s príslušnými vnútroštátnymi právnymi predpismi alebo kolektívnymi zmluvami, ktorými sa upravujú pracovné zmluvy. • Ak obdobie zamestnania trvá kratšie ako 12 mesiacov alebo 24 mesiacov v prípade značne znevýhodnených pracovníkov, pomoc sa v súlade s tým úmerne zníži.	čl. 32 ods. 3, 4, 5 – Pomoc na prijímanie znevýhodnených pracovníkov vo forme mzdových dotácií						
	Pomoc na zamestnávanie pracovníkov							
4.181	**Bolo dodržané, že oprávnené náklady sú mzdové náklady za ktorékoľvek dané obdobie, počas ktorého je pracovník so zdravotným postihnutím zamestnaný?**	čl. 33 ods. 2 – Pomoc na zamestnávanie pracovníkov so zdravotným postihnutím						
4.182	**Boli dodržané ostatné ustanovenia o zamestnávaní pracovníkov so zdravotným postihnutím?** • Ak prijatie do zamestnania nepredstavuje čistý nárast počtu zamestnancov v príslušnom podniku v porovnaní s priemerom za predchádzajúcich dvanásť mesiacov, miesto alebo miesta musia byť uvoľnené následkom dobrovoľného odchodu pracovníkov, nespôsobilosti, odchodu do dôchodku kvôli veku, dobrovoľného skrátenia pracovného času alebo zákonného prepustenia za porušenie pracovnej disciplíny, a nie z dôvodu nadbytočnosti. • Okrem prípadu zákonného prepustenia za porušenie pracovnej disciplíny majú pracovníci so zdravotným postihnutím nárok na nepretržité zamestnanie počas minimálneho obdobia, ktoré je v súlade s príslušnými vnútroštátnymi právnymi predpismi alebo kolektívnymi zmluvami, ktoré sú pre podnik právne záväzné a ktorými sa upravujú pracovné zmluvy.	čl. 33 ods. 3, 4 – Pomoc na zamestnávanie pracovníkov so zdravotným postihnutím						
4.183	**Bola dodržaná maximálna intenzita pomoci?:** – Max. 75 % oprávnených nákladov	čl. 33 ods. 5						
	Pomoc na náklady spojené so zamestnávaním zdravotne postihnutých							
4.184	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** • Oprávnené náklady sú: – náklady na úpravu priestorov; – náklady na zamestnávanie zamestnancov výlučne na čas venovaný pomoci pracovníkom so zdravotným postihnutím a náklady na odbornú prípravu takýchto zamestnancov týkajúcu sa pomoci pracovníkom so zdravotným postihnutím; – náklady na úpravu alebo získanie vybavenia alebo na získanie a validáciu softvéru pre pracovníkov so zdravotným postihnutím vrátane upravených alebo pomocných	čl. 34 ods. 2 – Pomoc na kompenzáciu dodatočných nákladov spojených so zamestnávaním pracovníkov so zdravotným postihnutím						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	technologických zariadení, ktoré sú dodatočnými nákladmi k nákladom, ktoré by príjemca pomoci znášal, keby zamestnal pracovníkov, ktorí nie sú zdravotne postihnutí; – náklady priamo spojené s dopravou pracovníkov so zdravotným postihnutím do miesta práce a na činnosti súvisiace so zamestnaním; – mzdové náklady za hodiny, počas ktorých je pracovník so zdravotným postihnutím na rehabilitácii; – ak príjemca pomoci poskytuje chránené zamestnanie, náklady na výstavbu, inštaláciu alebo modernizáciu výrobných jednotiek príslušného podniku a akékoľvek administratívne náklady a náklady na dopravu, za predpokladu, že sú priamym dôsledkom zamestnávania pracovníkov so zdravotným postihnutím. •							
4.185	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** – Max. 100 % oprávnených nákladov.	čl. 34 ods. 3						
	Pomoc na kompenzáciu nákladov na pomoc poskytovanú znevýhodneným pracovníkom							
4.186	**Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** • Oprávnenými nákladmi sú náklady na : – zamestnávanie zamestnancov výhradne na dobu strávenú poskytovaním pomoci znevýhodneným pracovníkom počas obdobia maximálne 12 mesiacov po prijatí znevýhodneného pracovníka do zamestnania alebo počas obdobia maximálne 24 mesiacov po prijatí značne znevýhodneného pracovníka do zamestnania; – vyškolenie takéhoto zamestnanca na pomoc znevýhodneným pracovníkom. • Poskytovaná pomoc pozostáva z opatrení na podporu samostatnosti znevýhodneného pracovníka a jeho prispôsobenia sa pracovnému prostrediu, zo sprevádzania tohto pracovníka pri sociálnych a administratívnych procedúrach, z uľahčovania komunikácie s podnikateľom a z riadenia konfliktov.	čl. 35 ods. 2, 3 – Pomoc na kompenzáciu nákladov na pomoc poskytovanú znevýhodneným pracovníkom						
4.187	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** – Max. 50 % oprávnených nákladov.	Čl. 35 ods. 4						
	Pomoc na ochranu životného prostredia – oddiel 7 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.188	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** a) schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou,); b) akékoľvek zmeny schém uvedené vyššie, iné než zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nar. alebo nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia; c) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; d) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.189	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.190	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.191	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

PRÁZDNE KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).							
4.192	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte, Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.193	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** • Pre investičnú pomoc na ochranu životného prostredia: 30 mil. EUR; • Pre pomoc na vyhradenú infraštruktúru a ukladanie podľa článku 36 ods. 4: 25 miliónov EUR na jeden projekt; • Pre investičnú pomoc na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru podľa článku 36a ods. 1 a 2: 30 miliónov EUR na jeden podnik a jeden projekt a v prípade schém priemerný ročný rozpočet vo výške 300 miliónov EURPre investičnú pomoc na kombinované zlepšenia energetickej hospodárnosti a environmentálnych vlastností budov uvedenú v článku 38a ods. 7 a článku 39 ods. 2a: 30 miliónov EUR na jeden podnik a jeden projekt; • Pre pomoc v oblasti uľahčovania uzatvárania zmlúv o energetickej efektívnosti uvedenú v článku 38b: 30 miliónov EUR celkového nesplateného nominálneho financovania na jedného príjemcu; • Pre investičnú pomoc na projekty energetickej hospodárnosti budov vo forme finančných nástrojov: sumy stanovené v článku 39 ods. 5; • Pre pomoc vo forme úľavy na environmentálnych daniach alebo poplatkoch uvedenú v článku 44a: 50 miliónov EUR na jednu schému za rok; • Pre prevádzkovú pomoc na podporu elektriny z obnoviteľných zdrojov podľa článku 42 a prevádzkovú pomoc na podporu energie z obnoviteľných zdrojov a obnoviteľného vodíka v malých projektoch a komunít vyrábajúcich energiu z obnoviteľných zdrojov podľa článku 43: 30 miliónov EUR na jeden podnik a jeden projekt; súčet rozpočtov všetkých schém, na ktoré sa vzťahuje článok 42, ani súčet rozpočtov všetkých schém, na ktoré sa vzťahuje článok 43, by nemal presiahnuť 300 miliónov EUR ročne; • Pre pomoc na systém zásobovania teplom alebo chladom podľa čl. 48: 70 mil. EUR na jeden podnik a jeden projekt. • Pre pomoc na energetickú infraštruktúru uvedenú v čl. 48: 70 mil. EUR na jeden podnik a jeden investičný projekt.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.194	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.195	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomocisú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK alebo ak je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania nar. č. 651/2014, • daňové zvýhodnenie, ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu, • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • pomoc na projekty energetickej hospodárnosti, ak sú splnené podmienky stanovené v čl. 39, • pomoc vo forme prémií k trhovým cenám, ak sú splnené podmienky stanovené v čl. 42, • vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK, • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16.	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						
4.196	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.197	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.198	**V prípade, že ide o pomoc ad hoc poskytnutá veľkým podnikom; bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca stanovuje, že pomoc bude bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?:** – podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo – podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo – podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky)	čl. 6 ods. 3 Stimulačný účinok						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	•							
4.199	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenia, bolo dodržané, že?** – opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a – opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	Čl. 6 ods. 4						
4.200	**Boli dodržané relevantné podmienky pomoci, v prípade, ak sa nevyžaduje stimulačný účinok?**	Čl. 6 ods. 5 – Stimulačný účinok						
4.201	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov. • .							
4.202	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii pomoci?** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci.Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.; • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov; • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc[8]; • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady,	čl. 8 – Kumulácia						

[8] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

PRACOVNÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.203	**Bolo dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na ochranu životného prostredia							
	Investičná pomoc na ochranu životného prostredia vrátane dekarbonizácie							
4.204	**Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** • Vylúčené sú aktivity: – pre ktoré sú stanovené konkrétnejšie pravidlá v článkoch 36a, 36b a článkoch 38 až 48. – investície do zariadení, strojov a priemyselných výrobných zariadení, pri ktorých sa využívajú fosílne palivá, vrátane tých, pri ktorých sa využíva zemný plyn. Tým nie je dotknutá možnosť poskytnúť pomoc na inštaláciu prídavných komponentov zlepšujúcich úroveň ochrany životného prostredia existujúceho vybavenia, strojov a priemyselných výrobných zariadení, pričom v takom prípade investícia nesmie viesť ani k rozšíreniu výrobnej kapacity, ani k vyššej spotrebe fosílnych palív. • Oprávnené aktivity sú aj: – investície do vybavenia, strojov a infraštruktúry, pri ktorých sa využíva alebo prepravuje vodík, a to v rozsahu, v akom sa využívaný alebo prepravovaný vodík považuje za obnoviteľný vodík. – investície do vybavenia a strojov, pri ktorých sa využívajú palivá na báze vodíka, ktorých energetický obsah je odvodený z iných obnoviteľných zdrojov, než je biomasa, a ktoré boli vyrobené v súlade s metodikami stanovenými pre kvapalné a plynné palivá v doprave z obnoviteľných zdrojov nebiologického pôvodu v smernici (EÚ) 2018/2001 a jej vykonávacích a delegovaných aktoch. – investície do zariadení, vybavenia, strojov a infraštruktúry, ktoré vyrábajú alebo využívajú vodík vyrobený z elektriny, ktorý sa nepovažuje za obnoviteľný vodík, a do špecializovanej infraštruktúry uvedenej v článku 2 bode 130 poslednej vete, ktorou sa takýto vodík prepravuje, pokiaľ možno preukázať, že vyrábaný, využívaný alebo prepravovaný vodík vyrábaný pomocou elektriny dosahuje počas životného cyklu úspory emisií skleníkových plynov na úrovni aspoň 70 % oproti porovnateľnému fosílnemu palivu s hodnotou 94 g ekvivalentu CO_2/MJ. Na určenie úspor emisií skleníkových plynov počas životného cyklu podľa tohto pododseku sa obsah emisií skleníkových plynov spojených s výrobou elektriny použitej na produkciu vodíka určuje na základe výrobnej jednotky v ponukovej oblasti, v ktorej sa nachádza elektrolyzér, počas období zúčtovania odchýlok, v ktorých elektrolyzér spotrebúva elektrickú energiu zo sústavy. Záväzok pre prijímateľa, že počas celej životnosti investície využíva, prepravuje, prípadne vyrába len vodík, ktorý spĺňa vyššie uvedené podmienky. .	čl. 36 ods. 1a, 1b, – Investičná pomoc na ochranu životného prostredia vrátane dekarbonizácie						
4.205	**Boli dodržané podmienky pre realizáciu projektu?** • Investícia umožní realizáciu projektu, ktorý povedie k zvýšeniu ochrany životného prostredia pri činnostiach príjemcu:	čl. 36 ods. 2, 2a, 2b, 3 – Investičná pomoc na ochranu životného						

PRACOVNÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– **nad rámec platných noriem Únie**, a to bez ohľadu na existenciu záväzných vnútroštátnych noriem prísnejších ako normy Únie; v prípade projektov, ktoré súvisia s vyhradenou infraštruktúrou uvedenou v článku 2 bode 130 poslednej vete pre vodík v zmysle odseku 1b, odpadové teplo alebo CO2 alebo ktorých súčasťou je takáto infraštruktúra, alebo ktoré zahŕňajú pripojenie k energetickej infraštruktúre pre vodík v zmysle odseku 1b, odpadové teplo alebo CO2, môže zvýšenie ochrany životného prostredia vyplývať aj z činností iného subjektu zapojeného do reťazca infraštruktúry, alebo – **v prípade absencie noriem Únie**; v prípade projektov, ktoré súvisia s vyhradenou infraštruktúrou uvedenou v článku 2 bode 130 poslednej vete pre vodík v zmysle odseku 1b, odpadové teplo alebo CO2 alebo ktorých súčasťou je takáto infraštruktúra, alebo ktoré zahŕňajú pripojenie k energetickej infraštruktúre pre vodík v zmysle odseku 1b, odpadové teplo alebo CO2, môže zvýšenie ochrany životného prostredia vyplývať aj z činností iného subjektu zapojeného do reťazca infraštruktúry alebo – **v záujme dosiahnutia súladu s normami Únie**, ktoré boli prijaté, ale ešte nenadobudli účinnosť (investícia, sa uskutoční a dokončí aspoň 18 mesiacov pred dátumom nadobudnutia účinnosti dotknutej normy); v prípade projektov, ktoré súvisia s vyhradenou infraštruktúrou uvedenou v článku 2 bode 130 poslednej vete pre vodík v zmysle odseku 1b, odpadové teplo alebo CO2 alebo ktorých súčasťou je takáto infraštruktúra, alebo ktoré zahŕňajú pripojenie k energetickej infraštruktúre pre vodík v zmysle odseku 1b, odpadové teplo alebo CO2, môže zvýšenie ochrany životného prostredia vyplývať aj z činností iného subjektu zapojeného do reťazca infraštruktúry.. • Investícia do zachytávania a prepravy CO2 spĺňa všetky tieto podmienky: – zachytávanie a/alebo ukladanie CO2 vrátane jednotlivých prvkov reťazca CCS alebo CCU musia byť integrované do úplného reťazca CCS a/alebo CCU; – čistá súčasná hodnota investičného projektu počas jeho životnosti musí byť záporná. Na účely výpočtu čistej súčasnej hodnoty sa zohľadnia ušetrené náklady na emisie CO2; – oprávnenými nákladmi sú výlučne dodatočné investičné náklady vyplývajúce zo zachytávania CO2 zo zariadenia emitujúceho CO2 (priemyselné zariadenie alebo elektráreň) alebo priamo z okolitého ovzdušia, ako aj z dočasného úložiska a prepravy zachytených emisií CO2. • Ak je pomoc zameraná na zníženie priamych emisií alebo zabránenie priamym emisiám, nesmie dotknuté emisie len presúvať z jedného odvetvia do druhého, ale musí priniesť celkové zníženie zacielených emisií; konkrétne, ak je pomoc zameraná na zníženie emisií skleníkových plynov, nesmie tieto emisie len presúvať z jedného odvetvia do druhého, ale musí priniesť ich celkové zníženie.	prostredia vrátane dekarbonizácie						
4.206	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnenými nákladmi sú dodatočné investičné náklady, ktoré sa určujú porovnaním nákladov na investíciu s nákladmi kontrafaktuálneho scenára, ktorý by nastal v prípade neposkytnutia pomoci, a to takto:	čl. 36 ods. 4 – Investičná pomoc na ochranu životného prostredia vrátane dekarbonizácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a) ak kontrafaktuálny scenár spočíva v uskutočnení investície menej šetrnej k životnému prostrediu, ktorá zodpovedá bežnej obchodnej praxi v danom odvetví alebo v prípade danej činnosti, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi nákladmi na investíciu, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, a nákladmi na investíciu, ktorá je menej šetrná k životnému prostrediu; b) ak kontrafaktuálny scenár spočíva v uskutočnení tej istej investície neskôr, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi nákladmi na investíciu, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, a čistou súčasnou hodnotou nákladov na neskoršiu investíciu diskontovanou k okamihu, v ktorom by sa uskutočnila podporená investícia; c) ak kontrafaktuálny scenár spočíva v tom, že sa zachová prevádzka existujúcich zariadení a vybavenia, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi nákladmi na investíciu, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, a čistou súčasnou hodnotou investícií do údržby, opravy a modernizácie existujúcich zariadení a vybavenia diskontovanou k okamihu, v ktorom by sa uskutočnila podporená investícia; d) v prípade zariadení, na ktoré sa vzťahujú lízingové zmluvy, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi čistou súčasnou hodnotou lízingu vybavenia, na ktoré sa poskytuje štátna pomoc, a lízingu vybavenia menej šetrného k životnému prostrediu, ktoré by sa prenajímalo v prípade neposkytnutia pomoci; náklady na lízing neobsahujú náklady týkajúce sa prevádzky vybavenia alebo zariadenia (náklady na palivo, poistenie, údržbu a iný spotrebný tovar) bez ohľadu na to, či sú súčasťou lízingovej zmluvy. • Kontrafaktuálny scenár zodpovedá investícii s porovnateľným výkonom a životnosťou, ktorá je v súlade s už platnými normami Únie. Kontrafaktuálny scenár musí byť dôveryhodný, pokiaľ ide o zákonné požiadavky, podmienky na trhu aj stimuly vytvárané systémom EU ETS. • Ak investícia, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, spočíva v inštalácii prídavného komponentu do už existujúceho zariadenia, pre ktoré neexistuje žiadna kontrafaktuálna investícia menej šetrná k životnému prostrediu, oprávnenými nákladmi sú celkové investičné náklady. • Ak investícia, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, spočíva vo výstavbe vyhradenej infraštruktúry uvedenej v článku 2 bode 130 poslednej vete pre vodík v zmysle odseku 1b, odpadové teplo alebo CO2, ktorá je potrebná na umožnenie zvýšenia úrovne ochrany životného prostredia podľa odsekov 2 a 2a, oprávnenými nákladmi sú celkové investičné náklady. Náklady na výstavbu alebo modernizáciu zásobníkov s výnimkou zásobníkov na obnoviteľný vodík a vodík, na ktorý sa vzťahuje odsek 1b druhý pododsek, nie sú oprávnené. • Náklady, ktoré nie sú priamo spojené s dosiahnutím vyššej úrovne ochrany životného prostredia, nie sú oprávnenými nákladmi.							
4.207	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?**							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Intenzita pomoci nesmie presiahnuť 40 % oprávnených nákladov. Ak investície, s výnimkou tých, ktoré sa spoliehajú na využívanie biomasy, vedú k 100 % zníženiu priamych emisií skleníkových plynov, intenzita pomoci môže dosiahnuť 50 %. • V prípade investícií týkajúcich sa CCS a/alebo CCU intenzita pomoci nesmie presiahnuť 30 % oprávnených nákladov. Bonusy: – Zvýšenie o 10 percentuálnych bodov v prípade pomoci poskytnutej stredným podnikom a o 20 percentuálnych bodov v prípade pomoci poskytnutej malým podnikom. – Zvýšenie o 15 percentuálnych bodov pre investície umiestnené v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky čl. 107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ a o 5 percentuálnych bodov pre investície umiestnené v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky čl. 107 ods. 3 písm. c) ZFEÚ. – Max. 100 % investičných nákladov, ak sa pomoc poskytuje na základe súťažného ponukového konania, ktoré okrem podmienok stanovených v článku 2 bode 38 spĺňa všetky tieto podmienky: a) pomoc sa poskytuje na základe objektívnych, jasných, transparentných a nediskriminačných kritérií a podmienok účasti vymedzených ex ante a uverejnených aspoň šesť týždňov pred lehotou na podanie žiadostí, aby sa umožnila účinná hospodárska súťaž; b) počas vykonávania schémy v prípade ponukového konania, pri ktorom sa pomoc poskytuje všetkým uchádzačom, sa návrh uvedeného procesu skoriguje tak, aby sa v nasledujúcich ponukových konaniach obnovila účinná hospodárska súťaž, napríklad znížením rozpočtu alebo objemu; c) úpravy ex post výsledku ponukového konania (napríklad následné rokovania o výsledkoch ponukového konania) sú vylúčené; d) aspoň 70 % celkových podmienok účasti použitých na zoradenie ponúk a v konečnom dôsledku na pridelenie pomoci v súťažnom ponukovom konaní sa vymedzí ako pomoc vo vzťahu k príspevku projektu k plneniu environmentálnych cieľov opatrenia, napríklad pomoc požadovaná na jednotku ochrany životného prostredia, ktorá sa má poskytnúť							
	Investičná pomoc na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru							
4.208	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** – Na pomoc je oprávnená nabíjacia alebo čerpacia infraštruktúra, ktorá zásobuje vozidlá elektrickou energiou alebo vodíkom, mobilné zariadenia terminálu alebo mobilné zariadenia pozemnej obsluhy, – záväzok prijímateľa, že najneskôr do 31. decembra 2035 bude čerpacia infraštruktúra dodávať výlučne obnoviteľný vodík. – Ak sa pomoc poskytuje na zavedenie novej nabíjacej infraštruktúry, ktorá umožňuje prenos elektrickej energie s výkonom menším ako alebo rovným 22 kW, infraštruktúra musí byť schopná podporovať funkcie inteligentného nabíjania. –	čl. 36a ods. 2, 13 – Investičná pomoc na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– Pomoc bola poskytnutá iba na výstavu, inštaláciu, modernizáciu alebo rozšírenie nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry, ktorá je prístupná verejnosti a poskytuje nediskriminačný prístup používateľom, a to aj pokiaľ ide o sadzby, autentifikáciu a spôsoby platby a iné podmienky používania. – Nevyhnutnosť pomoci na investovanie do nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry rovnakej kategórie, ako je tá, ktorá sa má podporiť prostredníctvom pomoci (napríklad v prípade nabíjacej infraštruktúry: bežné nabíjanie alebo vysokovýkonné nabíjanie), sa stanoví prostredníctvom otvorenej verejnej konzultácie ex ante alebo nezávislej štúdie trhu, ktoré nie sú v okamihu, keď opatrenie pomoci nadobudne účinnosť, staršie ako jeden rok. Musí sa stanoviť najmä to, že je nepravdepodobné, aby sa takáto investícia uskutočnila za komerčných podmienok do troch rokov od nadobudnutia účinnosti opatrenia pomoci.Akákoľvek koncesia alebo iné poverenie pre tretiu stranu na prevádzkovanie podporovanej nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry sa pridelí na súťažnom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom sa riadne zohľadnia uplatniteľné pravidlá obstarávania.							
4.209	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** • Oprávnené náklady: náklady na výstavbu, inštaláciu, modernizáciu alebo rozšírenie nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry. – náklady na samotnú infraštruktúru – súvisiace technické vybavenie, – inštaláciu alebo modernizáciu elektrických alebo iných komponentov vrátane elektrických káblov a výkonových transformátorov potrebných na pripojenie nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry do siete alebo k miestnej jednotke na výrobu alebo uskladňovanie elektrickej energie alebo vodíka – stavebné práce, pozemné alebo cestné úpravy, – náklady na inštaláciu – náklady na získanie súvisiacich povolení. • aj investičné náklady na výrobu elektrickej energie na mieste a náklady na uskladňovanie elektrickej energie. • Nominálna výrobná kapacita zariadenia na výrobu elektrickej energie nesmie presahovať maximálny menovitý výkon ani kapacitu dopĺňania paliva nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry,	čl. 36a ods. 3, – Investičná pomoc na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru						
4.210	**Boli dodržané ustanovenie o súťažnom ponukovom konaní?** a) objektívne, jasné, transparentné a nediskriminačné podmienok účasti (*ex ante*, uverejnené min. 6 týždňov pred lehotou na podanie žiadostí); b) počas vykonávania schémy, v ktorej sa poskytuje pomoc všetkým uchádzačom, nasledujúce ponukové konania obnovia účinnú hospodársku súťaž, napríklad znížením rozpočtu alebo objemu; c) žiadne úpravy *ex post* výsledku ponukového konania (napríklad následné rokovania o výsledkoch ponukového konania);	čl. 36a ods. 4, – Investičná pomoc na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	d) min. 70 % celkových podmienok účasti použitých na zoradenie ponúk – prispetie projektu k plneniu environmentálnych cieľov opatrenia (napr. pomoc požadovaná na nabíjací bod alebo čerpacie miesto)							
4.211	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** – Intenzita max. 100% (musia byť splnené podmienky o súťažnom ponukovom konaní) – V prípade absencie súťažného ponukového konania, - na základe schémy pomoci – max 20% oprávnených nákladov. Bonusy: + 20 percentuálnych bodov v prípade stredných podnikov + 30 percentuálnych bodov v prípade malých podnikov. + 15 percentuálnych bodov v prípade investícií umiestnených v podporovaných oblastiach určených v schválenej mape regionálnej pomoci platnej v čase poskytnutia pomoci na základe uplatnenia článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy + 5 percentuálnych bodov v prípade investícií umiestnených v podporovaných oblastiach určených v schválenej mape regionálnej pomoci platnej v čase poskytnutia pomoci na základe uplatnenia článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy – Pomoc jednému podniku max. 40 % z celkového rozpočtu schémy.	čl. 36a ods. 5, 6, 7 – Investičná pomoc na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru						
4.212	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminačnom princípe?** – Ak je infraštruktúra prístupná pre používateľov iných ako príjemca – infraštruktúra je prístupná verejnosti a poskytuje nediskriminačný prístup používateľom (vrátane sadzby, autentifikácie a spôsobu platby a iné podmienky používania. – Poplatky účtované používateľom musia zodpovedať trhovej cene. – V prípade zmluvných platieb, nesmú sa diskriminovať jednotliví poskytovatelia služieb mobility (napríklad uplatnením podmienok prednostného prístupu alebo cenovou diferenciáciou bez objektívneho odôvodnenia). – Otvorená verejná konzultácia *ex ante* alebo nezávislá štúdia trhu, (nie staršie ako 1 rok od účinnosti opatrenia pomoci), ktorá stanoví nevyhnutnosť pomoci rovnakej kategórie, ako je tá, ktorá sa má podporiť (najmä, že je nepravdepodobné, aby sa takáto investícia uskutočnila za komerčných podmienok do 3 rokov od nadobudnutia účinnosti opatrenia). Nevzťahuje sa na pomoc na výstavbu, inštaláciu, modernizáciu alebo rozšírenie nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry, ktorá nie je prístupná verejnosti. Nevyhnutnosť pomoci na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru pre cestné vozidlá predpokladať, keď vozidlá poháňané výlučne elektrickou energiou (v prípade nabíjacích infraštruktúr) alebo vozidlá aspoň na čiastočný vodíkový pohon (v prípade čerpacích infraštruktúr) predstavujú menej ako 3 % z celkového počtu vozidiel rovnakej kategórie. – Akákoľvek koncesia alebo iné poverenie pre tretiu stranu na prevádzkovanie podporovanej nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry sa pridelí na súťažnom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom sa riadne zohľadnia uplatniteľné pravidlá obstarávania.	čl. 36a ods. 8, 9, 10, 11, 12 – Investičná pomoc na nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru						
	Investície na nákup ekologických vozidiel alebo vozidiel s nulovými emisiami.							
4.213	**Bolo dodržané podmienky pre oprávnené aktivity?:** - nákup alebo min. 12-mesačný lízing ekologických vozidiel (aspoň čiastočne poháňaných elektrickou energiou alebo vodíkom) alebo vozidiel s nulovými emisiami	čl. 36b, ods. 2 – Investičná pomoc na nákup ekologických						

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	- dodatočná modernizácia vozidiel, aby sa mohli považovať za ekologické vozidlá alebo vozidlá s nulovými emisiami?	vozidiel alebo vozidiel s nulovými emisiami a na dodatočnú modernizáciu vozidiel						
4.214	**Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** – oprávnenými nákladmi sú: • v prípade nákupu - dodatočné náklady na nákup - Tieto náklady sa vypočítajú ako rozdiel medzi investičnými nákladmi na nákup ekologického vozidla alebo vozidla s nulovými emisiami a investičnými nákladmi na nákup vozidla rovnakej kategórie, ktoré spĺňa uplatniteľné normy Únie, ktoré už nadobudli účinnosť, a bolo by ho možné zakúpiť bez poskytnutia pomoci; • v prípade lízingu - dodatočné náklady na lízing .Tieto náklady sa vypočítajú ako rozdiel medzi čistou súčasnou hodnotou lízingu ekologického vozidla alebo vozidla s nulovými emisiami a čistou súčasnou hodnotou lízingu vozidla rovnakej kategórie, ktoré spĺňa uplatniteľné normy Únie, ktoré už nadobudli účinnosť, a bolo by ho možné získať na lízing bez poskytnutia pomoci. Nezohľadňujú sa prevádzkové náklady na prevádzku vozidla ani náklady na energiu, poistenie a údržbu; • v prípade dodatočnej modernizácie vozidiel - náklady na dodatočnú modernizáciu.	čl. 36b, ods. 3 – Investičná pomoc na nákup ekologických vozidiel alebo vozidiel s nulovými emisiami a na dodatočnú modernizáciu vozidiel						
4.215	**Boli dodržané ustanovenie o súťažnom ponukovom konaní?** a) objektívne, jasné, transparentné a nediskriminačné podmienok účasti (*ex ante*, uverejnené min. 6 týždňov pred lehotou na podanie žiadostí); b) počas vykonávania schémy, v ktorej sa poskytuje pomoc všetkým uchádzačom, nasledujúce ponukové konania obnovia účinnú hospodársku súťaž, napríklad znížením rozpočtu alebo objemu; c) žiadne úpravy *ex post* výsledku ponukového konania (napríklad následné rokovania o výsledkoch ponukového konania); min. 70 % celkových podmienok účasti použitých na zoradenie ponúk – prispetie projektu k plneniu environmentálnych cieľov opatrenia (napr. pomoc požadovaná na ekologické vozidlo alebo vozidlo s nulovými emisiami).	čl. 36b, ods. 4 – Investičná pomoc na nákup ekologických vozidiel alebo vozidiel s nulovými emisiami a na dodatočnú modernizáciu vozidiel						
4.216	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?:** – Max. 100 % oprávnených nákladov na vozidlá s nulovými emisiami ; – Max. 80 % oprávnených nákladov na ekologické vozidlá. – V prípade absencie súťažného ponukového konania - na základe schémy pomoci – max 20% oprávnených nákladov Bonusy: + 10 percentuálnych bodov - vozidlá s nulovými emisiami + 20 percentuálnych bodov – stredné podniky + 30 percentuálnych bodov – malé podniky – Súťažné ponukové konanie nie je podmienka - v prípade SVHZ verejnej pozemnej, železničnej alebo vodnej osobnej dopravy v nadväznosti na novú, otvorenú, transparentnú a nediskriminačnú verejnú súťaž len vo vzťahu k akvizícii ekologických vozidiel alebo vozidiel s nulovými emisiami používanými na poskytovanie služieb verejnej osobnej							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	dopravy na základe zákazky na poskytnutie služieb. (intenzita pomoci – max. 40% oprávnených nákladov + bonus: 10 percentuálnych bodov - vozidlá s nulovými emisiami).							
	Investičná pomoc na opatrenia energetickej efektívnosti (nie budovy)							
4.217	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** Neoprávnené aktivity: – investície uskutočnené s cieľom zabezpečiť súlad s normami Únie, ktoré boli prijaté a nadobudli účinnosť. – kogeneráciu a pomoc na centralizované zásobovanie teplom a/alebo chladom – Pomoc na inštaláciu energetického zariadenia spaľujúceho fosílne palivá vrátane zemného plyn musí byť notifikovaná Oprávnené aktivity: – investície uskutočnené s cieľom zabezpečiť súlad s normami Únie, ktoré boli prijaté, ale ešte nenadobudli účinnosť, (dokončenie investície najneskôr 18 mesiacov pred nadobudnutím účinnosti normy).	čl. 38 ods. 2, 2a, 2b - Investičná pomoc na opatrenia energetickej efektívnosti v oblastiach iných ako budovy						
4.218	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** – Oprávnené náklady: dodatočné investičné náklady potrebné na dosiahnutie vyššej úrovne energetickej efektívnosti. Určujú sa takto: – ak kontrafaktuálny scenár spočíva v uskutočnení menej energeticky efektívnej investície, ktorá zodpovedá bežnej obchodnej praxi v danom odvetví alebo v prípade danej činnosti, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi nákladmi na investíciu, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, a nákladmi na investíciu, ktorá je menej energeticky efektívna; – ak kontrafaktuálny scenár spočíva v uskutočnení tej istej investície neskôr, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi nákladmi na investíciu, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, a čistou súčasnou hodnotou nákladov na neskoršiu investíciu diskontovanou k okamihu, v ktorom by sa uskutočnila podporená investícia; – ak kontrafaktuálny scenár spočíva v tom, že sa zachová prevádzka existujúcich zariadení, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi nákladmi na investíciu, na ktorú sa poskytuje štátna pomoc, a čistou súčasnou hodnotou investície do údržby, opravy a modernizácie existujúceho zariadenia diskontovanou k okamihu, v ktorom by sa uskutočnila podporená investícia; – v prípade vybavenia, na ktoré sa vzťahujú lízingové zmluvy, oprávnené náklady tvorí rozdiel medzi čistou súčasnou hodnotou lízingu vybavenia, na ktoré sa poskytuje štátna pomoc, a lízingu menej energeticky efektívneho vybavenia, ktoré by sa získalo na lízing v prípade neposkytnutia pomoci; náklady na lízing nezahŕňajú náklady týkajúce sa prevádzky vybavenia alebo zariadenia (náklady na palivo, poistenie, údržbu a iný spotrebný tovar) bez ohľadu na to, či sú súčasťou lízingovej zmluvy. V prípade identifikovateľnej investície zameranej výlučne na zlepšenie energetickej efektívnosti, pre ktorú neexistuje žiadna kontrafaktuálna investícia, ktorá je menej energeticky efektívna, oprávnenými nákladmi sú celkové investičné náklady. Náklady, ktoré nie sú priamo spojené s dosiahnutím vyššej úrovne energetickej efektívnosti, nie sú oprávnenými nákladmi.	čl. 38 ods. 3 - Investičná pomoc na opatrenia energetickej efektívnosti v oblastiach iných ako budovy						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.219	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?:** Intenzita pomoci max. 30% oprávnených nákladov. Bonusy: + 20 percentuálnych bodov malý podnik + 10 percentuálnych bodov stredný podnik + 15 percentuálnych bodov pre investície umiestnené v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy + 5 percentuálnych bodov pre investície umiestnené v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy. Intenzita pomoci max. 100 % na základe súťažného ponukového konania, ktoré spĺňa všetky tieto podmienky: a) objektívne, jasné, transparentné a nediskriminačné podmienky účasti (*ex ante*, uverejnené min. 6 týždňov pred lehotou na podanie žiadostí); b) počas vykonávania schémy, v ktorej sa poskytuje pomoc všetkým uchádzačom, nasledujúce ponukové konania obnovia účinnú hospodársku súťaž, napríklad znížením rozpočtu alebo objemu; c) žiadne úpravy *ex post* výsledku ponukového konania (napríklad následné rokovania o výsledkoch ponukového konania); d) min. 70 % celkových podmienok účasti použitých na zoradenie ponúk – prispetie projektu k plneniu environmentálnych cieľov opatrenia (napr. pomoc požadovaná na jednotku usporenej energie alebo zvýšenia energetickej efektívnosti). Odchylne od odseku 3 písm. a) až d) a odseku 7 možno oprávnené náklady určiť bez stanovenia kontrafaktuálneho scenára a v prípade absencie súťažného ponukového konania. V uvedenom prípade sú oprávnenými nákladmi celkové investičné náklady priamo spojené s dosiahnutím vyššej úrovne energetickej efektívnosti, pričom uplatniteľné intenzity pomoci a bonusy stanovené v odsekoch 4, 5 a 6 sa znížia o 50 %.	čl. 38 ods. 4, 5, 6, 7 - Investičná pomoc na opatrenia energetickej efektívnosti v oblastiach iných ako budovy						
	Investičná pomoc na opatrenia energetickej hospodárnosti budov							
4.220	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** Neoprávnené aktivity: – investície uskutočnené s cieľom zabezpečiť súlad s normami Únie, ktoré boli prijaté a nadobudli účinnosť. – pomoc neuplatňuje na kogeneráciu a a na centralizované zásobovanie teplom a/alebo chladom – Pomoc na inštaláciu energetického zariadenia spaľujúceho fosílne palivá vrátane zemného plynu sa musí notifikovať Oprávnené aktivity: – investície uskutočnené s cieľom zabezpečiť súlad s normami Únie, ktoré boli prijaté, ale ešte nenadobudli účinnosť, (presný plán a harmonogram renovácie, ktoré preukážu, že renovácia bude dostatočná na to, aby zabezpečila súlad s danými minimálnymi normami	čl. 38a ods. 2,3,4,8,9,10– Investičná pomoc na opatrenia energetickej hospodárnosti budov						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	energetickej hospodárnosti / dokončenie investície najneskôr 18 mesiacov pred nadobudnutím účinnosti normy). – Pomoc sa môže poskytnúť buď vlastníkovi alebo vlastníkom, prípadne nájomcovi alebo nájomcom budovy, – Pomoc sa môže poskytnúť aj na zlepšenie energetickej hospodárnosti vyhrievacích alebo chladiacich zariadení vnútri budovy.							
4.221	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch ?:** – oprávnené náklady sú celkové investičné náklady. Náklady, ktoré nie sú priamo spojené s dosiahnutím vyššej úrovne energetickej hospodárnosti v budove, nie sú oprávnenými nákladmi;	čl. 38a ods. 5– Investičná pomoc na opatrenia energetickej hospodárnosti budov						
4.222	**Boli dodržané podmienky pre projekt?:** zvýšenie energetickej hospodárnosti budovy meranej z hľadiska primárnej energie: i) min 20 % v porovnaní so situáciou pred investíciou v prípade renovácie existujúcich budov alebo ii) min 10 % v porovnaní so situáciou pred investíciou v prípade renovácie len 1 druhu prvkov budovy v zmysle článku 2 bodu 9 smernice 2010/31/EÚ a v prípade, že takéto cielené renovačné opatrenia nepredstavujú viac ako 30 % časti rozpočtu schémy určenej na opatrenia energetickej hospodárnosti, alebo iii) min 10 % v porovnaní s prahovou hodnotou stanovenou pre požiadavky na budovy s takmer nulovou spotrebou energie vo vnútroštátnych opatreniach, ktorými sa transponuje smernica 2010/31/EÚ, v prípade nových budov. Počiatočná potreba primárnej energie a odhadované zlepšenie sa stanovia na základe energetického certifikátu vymedzeného v článku 2 bode 12 smernice 2010/31/EÚ.	čl. 38a ods. 6– Investičná pomoc na opatrenia energetickej hospodárnosti budov						
4.223	**Boli dodržané podmienky pre kombinovanú pomoc?** Pomoc poskytnutá na zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy sa môže kombinovať s pomocou na niektoré alebo všetky opatrenia uvedené v čl. 38a ods. 7 nariadenia Oprávnenými nákladmi sú všetky investičné náklady na rôzne inštalácie a zariadenia. Náklady, ktoré nie sú priamo spojené s dosiahnutím vyššej úrovne energetickej hospodárnosti alebo environmentálnych vlastností, nie sú oprávnenými nákladmi.	čl. 38a ods. 7– Investičná pomoc na opatrenia energetickej hospodárnosti budov						
4.224	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Max. 30% oprávnených nákladov, Bonusy: + 20 percentuálnych bodov - malý podnik + 10 percentuálnych bodov - stredný podnik + 15 percentuálnych bodov - v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy + 5 percentuálnych bodov - v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy. + 15 percentuálnych bodov - ak zlepšenia energetickej hospodárnosti vedú k zníženiu dopytu po primárnej energii aspoň o 40 % v porovnaní so situáciou pred investíciou. (nad úroveň, ktorú ukladajú minimálne normy Únie a ktoré nadobudnú účinnosť menej než 18 mesiacov od okamihu dokončenia investície.)	čl. 38a ods. 7– Investičná pomoc na opatrenia energetickej hospodárnosti budov						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc na uľahčenie uzatvárania zmlúv o energetickej efektívnosti							
4.225	**Boli dodržané ustanovenia pre uľahčenie uzatvárania zmlúv o energetickej efektívnosti.?:** – na uľahčenie uzatvárania zmlúv o energetickej efektívnosti v zmysle článku 2 bodu 27 smernice 2012/27/EÚ. – Oprávnenými na poskytnutie pomoci sú MSP a malé spoločnosti so strednou trhovou kapitalizáciou, ktoré sú poskytovateľmi opatrení na zlepšenie energetickej efektívnosti a ktoré sú konečnými príjemcami pomoci; – Pomoc má formu prednostného úveru alebo záruky pre poskytovateľa opatrení na zlepšenie energetickej efektívnosti na základe zmluvy o energetickej efektívnosti alebo pozostáva z finančného produktu zameraného na financovanie poskytovateľa (napr. faktoring alebo forfaiting). – Trvanie úveru alebo záruky pre poskytovateľa opatrení na zlepšenie energetickej efektívnosti nesmie presiahnuť desať rokov; – Ak má pomoc formu prednostného úveru, miera spoluinvestovania komerčnými poskytovateľmi dlhového financovania nesmie byť nižšia ako 30 % hodnoty podkladového portfólia zmlúv o energetickej efektívnosti a splatenie poskytovateľom opatrení na zlepšenie energetickej efektívnosti sa rovná aspoň nominálnej hodnote úveru; – záruka nesmie presiahnuť 80 % istiny podkladového úveru, pričom straty proporcionálne a za tých istých podmienok znáša úverová inštitúcia a rovnako aj štát. – Nominálna suma celkového nesplateného financovania poskytnutého na jedného príjemcu nesmie presiahnuť 30 miliónov EUR.	čl. 38b – Pomoc na uľahčenie uzatvárania zmlúv o energetickej efektívnosti						
	Investičná pomoc na projekty energetickej hospodárnosti budov (FN)							
4.226	**Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** Neoprávnené aktivity: • investície uskutočnené s cieľom zabezpečiť súlad s normami Únie, ktoré boli prijaté a nadobudli účinnosť. • Pomoc na inštaláciu energetického zariadenia spaľujúceho fosílne palivá vrátane zemného plynu sa musí notifikovať Oprávnené aktivity: • investície na zlepšenie energetickej hospodárnosti budov. • investície uskutočnené s cieľom zabezpečiť súlad s normami Únie, ktoré boli prijaté, ale ešte nenadobudli účinnosť, (presný plán a harmonogram renovácie, ktoré preukážu, že renovácia bude dostatočná na to, aby zabezpečila súlad s danými minimálnymi normami energetickej hospodárnosti / dokončenie investície najneskôr 18 mesiacov pred nadobudnutím účinnosti normy). • zlepšenie energetickej hospodárnosti vyhrievacích alebo chladiacich zariadení vnútri budovy.	čl. 39 ods. 2, 10, 11, 12, 13 – Investičná pomoc na projekty energetickej hospodárnosti budov vo forme finančných nástrojov						
4.227	**Boli dodržané ustanovenia o kombinácii pomoci?:**	čl. 39 ods. 2a – Investičná pomoc na						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc poskytnutá na zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy sa môže kombinovať s pomocou na niektoré alebo všetky opatrenia uvedené v čl. 39 ods. 2a nariadenia	projekty energetickej hospodárnosti budov vo forme finančných nástrojov						
4.228	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** Oprávnené náklady: celkové náklady na projekt energetickej hospodárnosti s výnimkou budov uvedených v ods. 2a, v prípade ktorých oprávnenými nákladmi sú celové náklady na projekt energetickej hospodárnosti, ako aj investičné náklady na rôzne zariadenia uvedené v ods. 2a.	čl. 39 ods. 3 – Investičná pomoc na projekty energetickej hospodárnosti budov vo forme finančných nástrojov						
4.229	**Boli dodržané ustanovenia o forme pomoci?** • Formy pomoci pre fond energetickej hospodárnosti: dotácia, kapitálová investícia, záruka alebo úver pre fond energetickej efektívnosti alebo iného finančného sprostredkovateľa, ktorý ju v najväčšej možnej miere prevedie na konečných príjemcov, ktorými sú vlastníci alebo nájomcovia budov, a to vo forme vyšších objemov financovania, nižších požiadaviek na kolaterál, nižších poplatkov za záruky alebo nižších úrokových sadzieb. • Formy pomoci pre koncové projekty: Pomoc, ktorú fond energetickej hospodárnosti alebo iný finančný FS poskytuje na oprávnené projekty energetickej hospodárnosti, môže mať formu úverov alebo záruk; nominálna hodnota úveru alebo zaručená suma nesmie presiahnuť 15 miliónov EUR na jeden projekt na úrovni konečných príjemcov, s výnimkou kombinovaných investícii uvedených v ods. 2a, v prípade ktorých nesmie presiahnuť 30 mil. EUR. Výška záruky by nemala presiahnuť 80 % podkladového úveru. Suma splácaná vlastníkmi budov do fondu energetickej hospodárnosti alebo inému FS nie je nižšia než nominálna hodnota úveru	čl. 39 ods. 4 – Investičná pomoc na projekty energetickej hospodárnosti budov vo forme finančných nástrojov						
4.230	**Boli dodržané ustanovenia o minimálnej výške súkromného financovania?** • dodatočné investície od nezávislých súkromných investorov v minimálnej výške 30 % celkového financovania poskytnutého na projekt energetickej hospodárnosti. • Ak pomoc poskytuje fond energetickej hospodárnosti, mobilizácia súkromných investícií sa môže realizovať na úrovni fondu energetickej hospodárnosti a/alebo na úrovni projektov energetickej hospodárnosti s cieľom dosiahnuť celkovú minimálnu výšku 30 % celkového financovania poskytnutého na projekt energetickej hospodárnosti.	čl. 39 ods. 7 – Investičná pomoc na projekty energetickej hospodárnosti budov vo forme finančných nástrojov						
4.231	**Boli dodržané podmienky pre opatrenia?** • Pri poskytovaní pomoci na podporu energetickej hospodárnosti môžu členské štáty zriadiť fondy energetickej hospodárnosti a/alebo môžu využiť FS. Musia byť splnené tieto podmienky: • správcovia FS a správcovia fondov energetickej hospodárnosti sa vyberajú na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného výberového konania v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi EÚ a vnútroštátnymi právnymi predpismi. Nesmie najmä dochádzať k diskriminácii na základe ich miesta usadenia alebo zapísania v obchodnom registri niektorého členského štátu. Od správcov sa	čl. 39 ods. 8 – Investičná pomoc na projekty energetickej hospodárnosti budov vo forme finančných nástrojov						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	môže vyžadovať, aby spĺňali vopred stanovené kritériá, ktoré sú objektívne odôvodnené charakterom investícií; • nezávislí súkromní investori sa vyberajú na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného výberového konania vykonávaného v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi EÚ a vnútroštátnymi právnymi predpismi s cieľom dosiahnuť primeranú úroveň rozdelenia rizika a odmien, pričom pri investíciách iných než zárukách sa nerovnomerné rozdelenie zisku uprednostňuje pred ochranou pred znížením hodnoty. Ak súkromní investori nie sú vybraní na základe takéhoto konania, spravodlivú mieru návratnosti pre súkromných investorov stanoví nezávislý znalec vybraný prostredníctvom otvoreného, transparentného a nediskriminačného výberového konania; • nerovnomerné rozdelenie strát medzi verejnými a súkromnými investormi; prvá strata, ktorú na seba prevezme verejný investor, sa obmedzí na 25 % celkovej investície; • záruky; miera záruky sa obmedzí na 80 % a celkové straty, ktoré na seba prevezme členský štát, sa obmedzia na 25 % príslušného portfólia krytého zárukou. Iba záruky pokrývajúce očakávané straty príslušného portfólia krytého zárukou možno poskytnúť bez odmeny. Ak záruka zahŕňa aj pokrytie neočakávaných strát, finančný sprostredkovateľ zaplatí za časť záruky, ktorá sa vzťahuje na neočakávané straty, trhový poplatok za záruku; • investori môžu byť zastúpení v riadiacich orgánoch fondu energetickej hospodárnosti alebo FS; • Fond energetickej hospodárnosti alebo FS sú zriadení v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi a členský štát zabezpečí vykonanie hĺbkovej analýzy s cieľom overiť komerčnú solídnosť investičnej, ktorá sa uplatní pri realizácii opatrenia pomoci na energetickú hospodárnosť.							
	Investičná pomoc na podporu energie z obnoviteľných zdrojov energie							
4.232	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** Neoprávnené aktivity: elektrina vyrobená z obnoviteľného vodíka Oprávnené aktivity: – pomoc na projekty týkajúce sa uskladňovania elektrickej energie iba v rozsahu, v akom sa poskytuje na kombinované projekty výroby energie z obnoviteľných zdrojov a uskladňovania energie (vlastné zariadenie), Uskladňovanie každoročne aspoň 75 % energie z priamo pripojeného zariadenia na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov. Všetky investičné zložky (výroba i uskladňovanie) sa na účely overenia súladu so stropmi stanovenými v článku 4 považujú za jeden integrovaný projekt. Rovnaké pravidlá sa uplatňujú na zásobník tepla priamo pripojený k zariadeniu na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov; – pomoc na výrobu a uskladňovanie biopalív, biokvapalín, bioplynu (vrátane biometánu) a palív z biomasy iba v rozsahu, v akom podporené palivá vyhovujú kritériám udržateľnosti a úspory emisií skleníkových plynov v zmysle smernice (EÚ) 2018/2001 a jej vykonávacích	čl. 41 ods. 1, 1a, 2,3,4, 4a, 5 – Investičná pomoc na podporu energie z obnoviteľných zdrojov energie						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	alebo delegovaných aktov, a len vtedy, ak sú vyrobené zo surovín uvedených v prílohe IX k uvedenej smernici. Zložka na uskladňovanie musí každoročne získavať aspoň 75 % obsahu paliva z priamo pripojených zariadení na výrobu biopalív, biokvapalín, bioplynu (vrátane biometánu) a palív z biomasy. Všetky investičné zložky (výroba i uskladňovanie) sa na účely overenia súladu so stropmi stanovenými v článku 4 tohto nariadenia považujú za jeden integrovaný projekt; – pomoc na výrobu vodíka iba v prípade zariadení, ktoré vyrábajú výlučne obnoviteľný vodík. V prípade projektov týkajúcich sa obnoviteľného vodíka pozostávajúcich z elektrolyzéru a jednej alebo viacerých výrobných jednotiek za jedným bodom pripojenia do sústavy, neprekračuje kapacita elektrolyzéra kombinovanú kapacitu jednotiek na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov. Investičná pomoc sa môže týkať vyhradenej infraštruktúry na prenos alebo distribúciu obnoviteľného vodíka, ako aj zásobníkov pre obnoviteľný vodík; – pomoc na jednotky kogenerácie iba v rozsahu, v akom tieto jednotky dosahujú v porovnaní s oddelenou výrobou tepla a elektriny celkové úspory primárnej energie, ako sa to uvádza v smernici 2012/27/EÚ alebo v akomkoľvek následnom právnom predpise, ktorým sa tento akt plne alebo čiastočne nahrádza. Investičná pomoc na projekty v oblasti uskladňovania elektrickej a tepelnej energie priamo spojené s vysoko účinnou kogeneráciou z obnoviteľných zdrojov energie je oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 zmluvy na základe podmienok stanovených v odseku 1a tohto článku; – pomoc na vysoko účinnú kogeneráciu, iba ak nie je určená pre zariadenia na kogeneráciu na fosílne palivo, pričom výnimku tvorí zemný plyn, ak je zabezpečený súlad s cieľmi v oblasti klímy na roky 2030 a 2050 v súlade s oddielom 4.30 prílohy 1 k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2021/2139 Pomoc pre novoinštalované alebo renovované zariadenia. Výška pomoci nezávisí od ich výkonu.							
4.233	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnenými nákladmi sú celkové investičné náklady.	čl. 41 ods. 6 – Investičná pomoc na podporu energie z obnoviteľných zdrojov energie						
4.234	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** – Max. 45% **O**právnených nákladov na investície do výroby obnoviteľných zdrojov energie vrátane tepelných čerpadiel v súlade s prílohou VII k smernici 2018/2001, obnoviteľného vodíka a vysoko účinnej kogenerácie z obnoviteľných zdrojov energie; – Max. 30 % oprávnených nákladov inej investície Bonusy: + 20 percentuálnych - bodov malý podnik + 10 percentuálnych - bodov stredný podnik Max. 100% pomoc poskytnutá na základe súťažného ponukového konania, ktoré okrem spĺňa všetky tieto podmienky:	čl. 41 ods. 7, 8, 10 – Investičná pomoc na podporu energie z obnoviteľných zdrojov energie						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a) objektívne, jasné, transparentné a nediskriminačné podmienky účasti (*ex ante*, uverejnené min. 6 týždňov pred lehotou na podanie žiadostí); b) počas vykonávania schémy, v ktorej sa poskytuje pomoc všetkým uchádzačom, nasledujúce ponukové konania obnovia účinnú hospodársku súťaž, napríklad znížením rozpočtu alebo objemu; c) žiadne úpravy *ex post* výsledku ponukového konania (napríklad následné rokovania o výsledkoch ponukového konania); d) min. 70 % celkových podmienok účasti použitých na zoradenie ponúk – pomoc na jednotku kapacity energie z obnoviteľných zdrojov alebo vysoko účinnej kogenerácie.							
	Prevádzková pomoc na podporu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie							
4.235	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** Neoprávnená aktivita - elektrina vyrobená z obnoviteľného vodíka	čl. 42 ods. 1 – Prevádzková pomoc na podporu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie						
4.236	**Boli dodržané ustanovenia o súťažnom ponukovom konaní?:** a) objektívne, jasné, transparentné a nediskriminačné podmienky účasti (*ex ante*, uverejnené min. 6 týždňov pred lehotou na podanie žiadostí); b) počas vykonávania schémy, v ktorej sa poskytuje pomoc všetkým uchádzačom, nasledujúce ponukové konania obnovia účinnú hospodársku súťaž, napríklad znížením rozpočtu alebo objemu; c) žiadne úpravy *ex post* výsledku ponukového konania (napríklad následné rokovania o výsledkoch ponukového konania); d) min. 70 % celkových podmienok účasti použitých na zoradenie ponúk – pomoc na jednotku výroby alebo kapacity elektriny z obnoviteľných zdrojov. Súťažné ponukové konanie je otvorené pre všetkých výrobcov elektriny z obnoviteľných zdrojov energie na nediskriminačnom základe. Ponukové konanie sa môže **obmedziť na konkrétne technológie**, kde: a) sa opatrenie osobitne zameria na podporu demonštračných projektov; b) sa opatrenie zameria nielen na riešenie dekarbonizácie, ale aj na kvalitu ovzdušia alebo iné znečistenie; c) oprávnené odvetvia alebo inovačné technológie majú potenciál v dlhodobejšom horizonte významne a nákladovo efektívne prispieť k ochrane životného prostredia a hĺbkovej dekarbonizácii; d) sa opatrenie vyžaduje na dosiahnutie diverzifikácie potrebnej na zabránenie prehlbovaniu problémov v súvislosti so stabilitou siete; e) možno očakávať, že selektívnejší prístup povedie k nižším nákladom na dosahovanie cieľov ochrany životného prostredia (napríklad prostredníctvom nižších nákladov na integráciu do sústavy v dôsledku diverzifikácie, a to aj medzi obnoviteľnými zdrojmi energie, čo by mohlo zahŕňať aj reakciu na strane spotreby a/alebo uskladňovanie) a/alebo k menšiemu počtu narušení hospodárskej súťaže.	čl. 42 ods. 2,3, 4 – Prevádzková pomoc na podporu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Členské štáty vykonajú podrobné posúdenie uplatniteľnosti takýchto podmienok a oznámia ho EK (podľa čl. 11 ods.1 písm. a). Ak je pomoc **obmedzená na konkrétne technológie** – pomoc na tieto technológie celkovo max. 5 % plánovanej novej elektrickej kapacity z obnoviteľných zdrojov energie za rok.							
4.237	**Boli dodržané ustanovenia pre formu pomoci?** - Pomoc sa poskytuje ako prémia k trhovej cene alebo vo forme rozdielovej zmluvy, - Výrobcovia predávajú svoju elektrinu priamo na trhu. - Na príjemcov pomoci sa vzťahuje štandardná zodpovednosť za vyrovnanie odchýlky. Príjemcovia môžu zodpovednosť za vyrovnanie odchýlky preniesť na iné podniky konajúce v ich mene, ako sú napr. agregátori. - Pomoc sa nevypláca na obdobia, v ktorých sú ceny záporné. - Na malé zariadenia na výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov možno dostať pomoc vo forme priamej podpory cien, ktorá pokrýva všetky prevádzkové náklady, a uplatniť výnimku z požiadavky predávať vyrobenú elektrinu na trhu. - Pomoc sa poskytuje len počas trvania projektu.	čl. 42 ods. 5, 6, 7, 8 – Prevádzková pomoc na podporu elektriny z obnoviteľných zdrojov energie						
	Prevádzková pomoc na podporu energie z obnoviteľných zdrojov a obnoviteľného vodíka v malých projektoch a na podporu komunít vyrábajúcich energiu z obnoviteľných zdrojov							
4.238	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** Neoprávnená aktivita - elektrina vyrobená z obnoviteľného vodíka Malé projekty: i) výroba alebo uskladňovanie elektriny – projekty s inštalovaným výkonom max. 1 MW; ii) spotreba elektriny – projekty s max. spotrebou 1 MW; iii) technológie na výrobu tepla a na výrobu plynu – projekty s inštalovaným výkonom max. 1 MW alebo rovnocenné; iv) výroba obnoviteľného vodíka – projekty s inštalovaným výkonom max. 3 MW alebo rovnocenné; v) výroba biopalív, biokvapalín, bioplynu (vrátane biometánu) a palív z biomasy – projekty s inštalovanou kapacitou max. 50 000 t/rok; vi) projekty, ktorých 100 % podiel vlastnia MSP, a demonštračných projektov – projekty s inštalovaným výkonom alebo s max. spotrebou 6 MW; vii) projekty výlučne na výrobu elektriny z veternej energie, ktorých 100 % podiel vlastnia mikropodniky alebo malé podniky – projekty s inštalovanou kapacitou max. 18 MW. – Pomoc pre komunity vyrábajúce energiu z obnoviteľných zdrojov iba v prípade projektov s inštalovaným výkonom alebo s maximálnou spotrebou rovnou 6 MW alebo nižšou zo všetkých obnoviteľných zdrojov s výnimkou veternej energie, v prípade ktorej sa pomoc poskytuje zariadeniam s inštalovaným výkonom rovným 18 MW alebo nižším. – Prevádzková pomoc na výrobu iba v prípade zariadení, ktoré vyrábajú výlučne obnoviteľný vodík. – Prevádzková pomoc na výrobu biopalív, biokvapalín, bioplynu (vrátane biometánu) a palív z biomasy iba v rozsahu, v akom podporené palivá vyhovujú kritériám udržateľnosti a úspory emisií skleníkových plynov v zmysle smernice (EÚ) 2018/2001 a jej vykonávacích alebo delegovaných aktov, a len vtedy, ak sú vyrobené zo surovín uvedených v prílohe IX k uvedenej smernici.	čl. 43 ods. – 1, 2, 2a, 2b, 3 Prevádzková pomoc na podporu energie z obnoviteľných zdrojov a obnoviteľného vodíka v malých projektoch a na podporu komunít vyrábajúcich energiu z obnoviteľných zdrojov						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.239	**Boli dodržané ustanovenia o výške pomoci?** Pomoc zodpovedá čistým dodatočným nákladom (tzv. likvidná medzera) Podrobné posúdenie čistých dodatočných nákladov sa nevyžaduje, ak sa výška pomoci určí prostredníctvom súťažného ponukového konania Pomoc sa poskytuje len počas trvania projektu.	Čl. 43 ods. 5, 6						
4.240	**Boli dodržané ustanovenia o forme pomoci?** Pomoc sa poskytuje ako prémia k trhovej cene alebo vo forme rozdielovej zmluvy Výrobcovia predávajú svoju elektrinu priamo na trhu. Na príjemcov pomoci sa vzťahuje štandardná zodpovednosť za vyrovnanie odchýlky. Príjemcovia môžu zodpovednosť za vyrovnanie odchýlky preniesť na iné podniky konajúce v ich mene, ako sú napr. agregátori. Pomoc sa nevypláca na obdobia, v ktorých sú ceny záporné. Na malé zariadenia na výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov a demonštračné projekty možno dostať pomoc vo forme priamej podpory cien, ktorá pokrýva všetky prevádzkové náklady, a uplatniť výnimku z požiadavky predávať vyrobenú elektrinu na trhu	Čl. 43 ods. 7, 8, 9						
	Pomoc vo forme úľav na environmentálnych daniach podľa smernice 2003/96/ES							
4.241	**Bolo dodržané ustanovenia o pomoci vo forme úľav na environmentálnych daniach ?:** Príjemcovia daňovej úľavy sa vyberajú na základe transparentných a objektívnych kritérií a platia aspoň príslušnú minimálnu úroveň daní stanovenú v smernici 2003/96/ES.	čl. 44 ods. 2,3 – Pomoc vo forme úľav na environmentálnych daniach podľa smernice 2003/96/ES						
4.242	**Boli dodržané ustanovenia o formách pomoci?:** Schémy pomoci vo forme daňových úľav sú založené na znížení platnej sadzby dane alebo na platbe pevne stanovenej sumy kompenzácie alebo na kombinácii týchto mechanizmov.	Čl. 44 ods. 4 – Pomoc vo forme úľav na environmentálnych daniach podľa smernice 2003/96/ES						
	Pomoc vo forme úľav na environmentálnych daniach alebo parafiškálnych poplatkoch							
4.243	**Boli dodržané ustanovenia o pomoci vo forme úľav na environmentálnych daniach?** – Neoprávnené aktivity: úľavy na daniach alebo poplatkoch v prípade energetických výrobkov a elektriny vymedzených v článku 2 smernice 2003/96/ES. – Zníženie umožňuje dosiahnuť vyššiu úroveň ochrany životného prostredia – Do rozsahu environmentálnej dane alebo poplatku sa zahrnú podniky, ktoré by bez úľavy nedokázali vykonávať svoje hospodárske činnosti (tie, ktorých výrobné náklady by sa bez úľavy podstatne zvýšili v dôsledku environmentálnej dane alebo poplatku a ktoré nedokážu preniesť toto zvýšenie na zákazníkov). Zvýšenie výrobných nákladov sa vypočíta ako podiel hrubej pridanej hodnoty za každé odvetvie alebo kategóriu príjemcov. – príjemcovia sa vyberajú na základe transparentných, nediskriminačných a objektívnych kritérií. Pomoc sa poskytne rovnakým spôsobom všetkým oprávneným podnikom pôsobiacim v tom istom odvetví hospodárskej činnosti, ktoré sa, pokiaľ ide o ciele opatrenia pomoci, nachádzajú v takej istej alebo podobnej faktickej situácii.	čl. 44a 1, 2, 3, 4 – Pomoc vo forme úľav na environmentálnych daniach alebo parafiškálnych poplatkoch						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.244	**Boli dodržané podmienky pre formy pomoci?** – Zníženie platnej sadzby dane alebo platba pevne stanovenej sumy kompenzácie alebo kombinácia týchto mechanizmov. – Hrubý ekvivalent grantu pomoci nesmie presiahnuť 80 % nominálnej sadzby dane alebo poplatku.	čl. 44a 5, 6 – Pomoc vo forme úľav na environmentálnych daniach alebo parafiškálnych poplatkoch						
	Investičná pomoc na sanáciu environmentálnych škôd, obnovu prirodzených biotopov a ekosystémov alebo ochranu či obnovenie biodiverzity, ako aj na zavádzanie riešení blízkych prírode na účely adaptácie na zmenu klímy a zmiernenie zmeny klímy							
4.245	**Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách a oprávnených nákladoch?:** Neoprávnené aktivity: – náhrada škody spôsobenej prírodnými katastrofami, ako sú zemetrasenia, lavíny, zosuvy pôdy, povodne, tornáda, hurikány, sopečné erupcie a prírodné požiare. – sanácia alebo obnova po uzatvorení elektrární a ukončení ťažobných činností. Oprávnené aktivity: ○ sanácia environmentálnych škôd vrátane zhoršenia kvality pôdy, povrchovej alebo podzemnej vody, prípadne morského prostredia; ○ obnova degradovaných prirodzených biotopov a ekosystémov; ○ ochrana alebo obnovenie biodiverzity alebo ekosystémov s cieľom prispieť k dosahovaniu dobrého stavu ekosystémov alebo ochrane ekosystémov, ktoré už sú v dobrom stave; ○ zavádzanie riešení blízkych prírode na účely adaptácie na zmenu klímy a zmiernenie zmeny klímy. Oprávnené náklady: – a. a b. - náklady, ktoré vznikli za práce na sanáciu alebo obnovu, mínus zvýšenie hodnoty pôdy alebo pozemku. – c. a d. - celkové náklady na práce, ktorými sa prispieva k ochrane alebo obnoveniu biodiverzity alebo sa ich prostredníctvom zavádzajú riešenia blízke prírode na účely adaptácie na zmenu klímy a zmiernenie Odhad zvýšenej hodnoty pozemku v dôsledku jeho rekultivácie musí vykonať nezávislý kvalifikovaný znalec.	čl. 45 ods. 2, 3,4, 6,7,8– Investičná pomoc na sanáciu environmentálnych škôd, obnovu prirodzených biotopov a ekosystémov alebo ochranu či obnovenie biodiverzity, ako aj na zavádzanie riešení blízkych prírode na účely adaptácie na zmenu klímy a zmiernenie zmeny klímy						
4.246	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?:** – V prípade a) a b) Max. 100% oprávnených nákladov – V prípade c) a d) max. 70% oprávnených nákladov. Bonusy: + 20 percentuálnych bodov – malé podniky + 10 percentuálnych bodov – stredné podniky	Čl. 45 ods. 9,10						
4.247	**Bola dodržaná zásada „znečisťovateľ platí“?:**	Čl. 45 ods. 5						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– Ak sa identifikuje subjekt alebo podnik zodpovedný za environmentálnu škodu podľa práva uplatniteľného v jednotlivých členských štátoch, tento subjekt alebo podnik musí financovať práce potrebné na prevenciu a nápravu zhoršenia a znečistenia životného prostredia v súlade so zásadou „znečisťovateľ platí“, pričom na práce, ktoré musí subjekt alebo podnik zo zákona vykonať, sa neposkytne žiadna pomoc. – Boli prijaté všetky potrebné opatrenia vrátane právnych krokov na identifikovanie zodpovedného subjektu alebo podniku, ktorý je pôvodcom environmentálnej škody, a na zabezpečenie toho, aby znášal príslušné náklady. – Ak osoba zodpovedná za škodu podľa uplatniteľného práva nie je identifikovaná alebo nemôže znášať náklady, osoba zodpovedná za rekultiváciu alebo dekontamináciu môže dostať štátnu pomoc. – Pomoc sa neposkytne na vykonávanie kompenzačných opatrení v zmysle článku 6 ods. 4 smernice Rady 92/43/EHS (o ochrane prirodzených biotopov). Pomoc podľa tohto článku sa môže poskytnúť na úhradu dodatočných nákladov potrebných na rozšírenie rozsahu pôsobnosti alebo zvýšenie ambície týchto opatrení nad rámec právnych povinností podľa článku 6 ods. 4 smernice 92/43/EHS.							
	Investičná pomoc na energeticky účinné centralizované zásobovanie teplom a chladom							
4.248	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** výstavba, rozšírenie alebo modernizáciu systémov centralizovaného zásobovania teplom a/alebo chladom, ktorá zahŕňa výstavbu výstavba, rozšírenie alebo modernizáciu teplárenských alebo chladiarenských zariadení a/alebo riešení uskladňovania tepla/chladu a/alebo distribučnej siete, – Pomoc na systémy, ktoré sú alebo sa majú stať energeticky účinnými (v zmysle článku 2 bodu 41 smernice 2012/27/EÚ). Ak sa ešte nedosiahla úplná energetická účinnosť systému, dodatočná modernizácia sa začne do troch rokov od začatia podporených prác na distribučnej sieti. – Oprávnené aj: Výroba energie z obnoviteľných zdrojov vrátane tepelných čerpadiel v súlade s prílohou VII k smernici (EÚ) 2018/2001, odpadového tepla alebo vysoko účinnej kogenerácie, ako aj na riešenia uskladňovania tepla. Pomoc na výrobu energie z odpadu môže byť založená buď na odpade, ktorý spĺňa vymedzenie obnoviteľných zdrojov energie, alebo na odpade používanom na poháňanie zariadení, ktoré spĺňajú vymedzenie vysoko účinnej kogenerácie. Pri odpade, ktorý sa používa ako vstupné palivo, sa nesmie obchádzať zásada hierarchie odpadového hospodárstva v zmysle článku 4 bodu 1 smernice 2008/98/ES. – Neoprávnené: výstavba alebo modernizáciu zariadení na výrobu energie z fosílnych palív s výnimkou zemného plynu. Pomoc na výstavbu alebo modernizáciu zariadení na výrobu energie zo zemného plynu možno poskytnúť iba vtedy, ak je zabezpečený súlad s cieľmi v oblasti klímy na roky 2030 a 2050 v súlade s oddielom 4.30 prílohy 1 k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2021/2139. – modernizácia skladovacích a distribučných sietí, ktoré prenášajú teplo a chlad vyrábané z fosílnych palív, oprávnená ak:	čl. 46 1, 2, 3, 4, 5– Investičná pomoc na energeticky účinné centralizované zásobovanie teplom a chladom						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a) distribučná sieť je alebo bude vhodná na prenos tepla alebo chladu vyrábaného z obnoviteľných zdrojov energie a/alebo odpadového tepla; b) modernizácia nemá za následok zvýšenú výrobu energie z fosílnych palív s výnimkou zemného plynu. V prípade modernizácie skladovacích alebo distribučných sietí na šírenie tepla a chladu vyrábaných zo zemného plynu, pokiaľ je výsledkom modernizácie zvýšená výroba energie zo zemného plynu, uvedené výrobné zariadenia musia byť v súlade s cieľmi v oblasti klímy na roky 2030 a 2050 v súlade s oddielom 4.31 prílohy 1 k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2021/2139.							
4.249	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady sú investičné náklady súvisiace s výstavbou alebo modernizáciou energeticky účinného systému centralizovaného zásobovania teplom a/alebo chladom.	čl. 46 ods. 6 – Investičná pomoc na energeticky účinné centralizované zásobovanie teplom a chladom						
4.250	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** max. 30% oprávnených nákladov Bonusy: + 20 percentuálnych bodov – malé podniky + 10 percentuálnych bodov – stredné podniky + 15 percentuálnych bodov – použitie iba obnoviteľných zdrojov energie, odpadového tepla alebo ich kombinácia vrátane kogenerácie z obnoviteľných zdrojov. ALEBO 100 % likvidnej medzery (čl.2 bod 118: čisté dodatočné náklady podporeného projektu vs. alternatívneho projektu). Podrobné posúdenie čistých dodatočných nákladov sa nevyžaduje, ak sa výška pomoci určí prostredníctvom súťažného ponukového konania.	čl. 46 ods. 7,8,9– Investičná pomoc na energeticky účinné centralizované zásobovanie teplom a chladom						
	Investičná pomoc v oblasti efektívnosti využívania zdrojov a podpory prechodu na obehové hospodárstvo							
4.251	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** • Oprávnené investície: – zlepšenie efektívnosti využívania zdrojov prostredníctvom : i) čistého zníženia zdrojov spotrebovaných pri výrobe daného množstva výstupov v porovnaní s predtým existujúcim výrobným procesom používaným príjemcom alebo s alternatívnymi projektmi alebo činnosťami uvedenými v odseku 7. K spotrebovaným zdrojom patria všetky spotrebované materiálne zdroje okrem energie a zníženie sa určí meraním alebo odhadom spotreby pred vykonaním a po vykonaní opatrenia pomoci, pričom sa započíta každá úprava vonkajších podmienok, ktorá môže mať vplyv na spotrebu zdrojov; a/alebo ii) nahradenia prvotných surovín druhotnými (opätovne používanými alebo zhodnotenými, a to aj recyklovanými) surovinami; – predchádzanie a obmedzovanie vzniku odpadu, prípravy na opätovné použitie, dekontaminácia a recyklácia odpadu vyprodukovaného príjemcom alebo tretími stranami, ktorý by sa inak nepoužil, zneškodnil alebo spracoval s nižšou prioritou v	čl. 47 ods. 2, 3, 6, 10– Investičná pomoc v oblasti efektívnosti využívania zdrojov a podpory prechodu na obehové hospodárstvo						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	režime hierarchie odpadového hospodárstva uvedeného v článku 4 ods. 1 smernice 2008/98/ES, prípadne menej efektívne alebo s nižšou kvalitou výsledkov recyklácie; – zber, triedenie, dekontaminácia a predúprava a spracovanie iných výrobkov, materiálov alebo látok vyprodukovaných príjemcom alebo tretími stranami, ktoré by sa inak nepoužili alebo použili menej efektívnym spôsobom; – triedený zber a triedenie zmiešaného komunálneho odpadu na účely ich prípravy na opätovné použitie alebo recyklácia. • Neoprávnené aktivity – pomoc, ktorá musí byť notifikovaná: **2.11** súvisiace s technológiami, ktoré predstavujú už ziskovú ustálenú obchodnú prax v Únii, **2.12** Pomoc na činnosti zneškodňovania odpadu **2.13** Pomoc na činnosti zhodnocovania odpadu na výrobu enerie • Pomoc na investície na zabezpečenie súladu s normami Únie je neoprávnená (okrem investícii, ktoré sa dokončia najneskôr 18 mesiacov pred nadobudnutím účinnosti normy).							
4.252	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach opatrení?** **2.14** pomoc neznamená oslobodenie podnikov produkujúcich odpad od žiadnych nákladov ani povinností v súvislosti so spracovaním odpadu, za ktorý zodpovedajú podľa právnych predpisov Únie alebo vnútroštátnych právnych predpisov, okrem iného v rámci rozšírených systémov zodpovednosti výrobcu. Takisto neznamená oslobodenie od nákladov, ktoré by sa mali považovať za bežné náklady podniku. **2.15** Pomoc nesmie stimulovať vytváranie odpadu ani zvýšené využívanie zdrojov.	čl. 47 ods. 4, 5 – Investičná pomoc v oblasti efektívnosti využívania zdrojov a podpory prechodu na obehové hospodárstvo						
4.253	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady: dodatočné investičné náklady určené na projekt vs. **konrafaktuálny scenár** (projekt alebo činnosť, ktoré sú menej šetrné k životnému prostrediu): a) investícia, ktorá by sa vierohodne uskutočnila v rámci nového alebo existujúceho výrobného procesu bez pomoci a ktorou sa nedosahuje tá istá úroveň efektívnosti využívania zdrojov; b) spracovanie odpadu na nižšom stupni poradia priorít v rámci hierarchie odpadového hospodárstva uvedenej v článku 4 ods. 1 smernice 2008/98/ES alebo spracovanie odpadu, iných výrobkov, materiálov alebo látok spôsobom, pri ktorom sa zdroje využívajú menej efektívne; c) investícia do konvenčného výrobného procesu, v rámci ktorého sa používa prvotná surovina, ak je získaný druhotný (opätovne použitý alebo zhodnotený) výrobok technicky a ekonomicky nahraditeľný prvotným výrobkom.	čl. 47 ods. 7 – Investičná pomoc v oblasti efektívnosti využívania zdrojov a podpory prechodu na obehové hospodárstvo						
4.254	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Max. 40% Bonusy: + 20 percentuálnych bodov – malé podniky + 10 percentuálnych bodov – stredné podniky + 15 percentuálnych bodov – investície umiestnené v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy	čl. 47 ods. 8, 9 – Investičná pomoc v oblasti efektívnosti využívania zdrojov a podpory prechodu na obehové hospodárstvo						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	+ 5 percentuálnych bodov pre investície umiestnené v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy.							
	Investičná pomoc na energetickú infraštruktúru							
4.255	**Boli dodržané ustanovenia o pomoci na energetickú infraštruktúru?:** Neoprávnené aktivity – pomoc sa musí notifikovať: – Pomoc na energetickú infraštruktúru, ku ktorej majú čiastočný alebo plný prístup tretie strany alebo ktorá podlieha regulácii sadzieb v súlade s právnymi predpismi o vnútornom trhu s energiou – Pomoc na investície do projektov na uskladnenie elektrickej energie a plynu – Pomoc na plynovú infraštruktúru (**výnimka**: ak je predmetná infraštruktúra vyhradená na používanie vodíka a/alebo obnoviteľných plynov, prípadne sa používa na prepravu viac ako 50 % vodíka a obnoviteľných plynov). • Oprávnenými nákladmi sú celkové investičné náklady. • Intenzita pomoci môže dosiahnuť až 100 % likvidnej medzery. Podrobné posúdenie čistých dodatočných nákladov sa nevyžaduje, ak sa výška pomoci určí prostredníctvom súťažného ponukového konania	čl. 48 – Investičná pomoc na energetickú infraštruktúru						
	Pomoc na štúdie a poradenské služby týkajúce sa problematiky ochrany životného prostredia a energetiky							
4.256	**Boli dodržané ustanovenia o pomoci na štúdie a poradenské služby týkajúce sa problematiky ochrany životného prostredia a energetiky?:** • Oprávnené náklady: náklady na štúdiu alebo poradenskú službu. Ak sa investícií oprávnených na pomoc podľa tohto oddielu týka len časť štúdie alebo poradenskej služby, oprávnenými nákladmi sú náklady na časť štúdie alebo poradenskej služby, ktorá súvisí s danými investíciami. • Pomoc sa poskytuje bez ohľadu na to, či po zisteniach štúdie alebo poradenskej služby nasleduje investícia oprávnená na pomoc podľa tohto oddielu. • Intenzita pomoci max: 60 % oprávnených nákladov. Bonusy: + 20 percentuálnych bodov - štúdie alebo poradenských služieb uskutočnených v mene malých podnikov + 10 percentuálnych bodov - štúdií alebo poradenských služieb uskutočnených v mene stredných podnikov. • Pomoc sa neposkytuje na energetické audity vykonávané s cieľom dosiahnuť súlad so smernicou 2012/27/EÚ, okrem prípadu, keď sa energetický audit vykoná nad rámec povinného energetického auditu podľa uvedenej smernice.	čl. 49 – Pomoc na štúdie a poradenské služby týkajúce sa problematiky ochrany životného prostredia a energetiky						
	Pomoc na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami – oddiel 8 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.257	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc, ktorou sa financuje zriadenie a prevádzkovanie distribučnej siete v iných krajinách. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom, • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.258	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.259	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre začínajúce podniky a schém regionálnej prevádzkovej pomoci, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.260	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.261	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu,	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nar. č. 641/2014, • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • vratné preddavky (ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s týmto nariadením alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU. ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16.							
4.262	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**	čl. 6 – Stimulačný účinok						
4.263	**Pokiaľ ide o pomoc na náhradu škody spôsobenje určitými prírodnými katastrofami sú splnené podmienky stanovené v čl. 50**	Čl. 6 ods. 5 Stimulačný účinok						
4.264	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060.	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých spláťkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.265	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii ?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[9] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou	čl. 8 – Kumulácia						

[9] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kap. III nar. č. 651/2014.							
4.266	**Bolo dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac.	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami (zemetrasenia, lavíny, zosuvy pôdy, záplavy, tornáda, hurikány, sopečné erupcie a plošné požiare prírodného pôvodu)							
4.267	**Bolo dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci?:** • Pomoc sa poskytuje za týchto podmienok: – príslušné verejné orgány členského štátu oficiálne uznali, že udalosť má charakter prírodnej katastrofy; – existuje priama príčinná súvislosť medzi prírodnou katastrofou a škodami, ktoré utrpel postihnutý podnik. • Schémy pomoci súvisiace s konkrétnou prírodnou katastrofou sa zavedú do 3 rokov od danej udalosti. Pomoc na základe týchto schém sa poskytne do 4 rokov po udalosti.	čl. 50 ods. 2, 3 – Schémy pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami						
4.268	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** • Oprávnenými nákladmi sú náklady vyplývajúce zo škody, ktorá vznikla priamo v dôsledku prírodnej katastrofy, ako bola posúdená nezávislým znalcom uznaným príslušným vnútroštátnym orgánom alebo poisťovacím subjektom. • Škoda sa vypočíta na úrovni jednotlivých príjemcov: – materiálne škody na majetku (ako napr. budovy, zariadenia, strojové vybavenie alebo zásoby). Výpočet materiálnej škody vychádza z nákladov na opravy alebo z ekonomickej hodnoty poškodeného majetku pred katastrofou. Nesmie presiahnuť náklady na opravu alebo zníženie reálnej trhovej hodnoty spôsobené katastrofou, t. j. rozdiel medzi hodnotou majetku bezprostredne pred katastrofou a bezprostredne po nej. – strata príjmov z dôvodu celkového alebo čiastočného pozastavenia činnosti počas obdobia najviac šesť mesiacov od katastrofy. Strata príjmov sa vypočítava na základe finančných údajov postihnutého podniku [zisk pred úrokmi a zdanením (EBIT), odpisy a náklady práce súvisiace iba s prevádzkarňou, ktorú postihla prírodná katastrofa], a to porovnaním finančných údajov za šesť mesiacov po výskyte katastrofy s priemerom troch rokov vybratých spomedzi piatich rokov predchádzajúcich výskytu katastrofy (s vylúčením dvoch rokov, v ktorých bol zaznamenaný najlepší a najhorší finančný výsledok) a vypočítava sa za obdobie rovnakých šiestich mesiacov roka.	čl. 50 ods. 4 – Schémy pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
4.269	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Pomoc spolu s akýmikoľvek inými prijatými platbami na náhradu škody vrátane platieb v rámci poistných zmlúv nepresahuje 100 % oprávnených nákladov.	čl. 50 ods. 5– Schémy pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami						
	Sociálna pomoc na dopravu obyvateľov vzdialených regiónov – oddiel 9 nar. č. 651/2014)							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.270	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc, priamo súvisiacu s vyváženými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo iným bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						
4.271	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.272	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.273	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?** • pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).							
4.274	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.275	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • pomoc vo forme opatrení rizikového financovania, ak sú splnené podmienky stanovené v článkoch 21 a 21a; • vratné preddavky (ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s týmto nariadením alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16.	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						
4.276	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**	čl. 6 – Stimulačný účinok						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.277	**Pokiaľ ide sociálnu pomoc na dopravu obyvateľov vzdialených regiónov, boli splnené podmienky stanovené v čl. 51?**	Čl. 6 ods. 5 Stimulačný účinok						
4.278	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						
4.279	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci.Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k	čl. 8 – Kumulácia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[10] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.280	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim,	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[10] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky sociálnej pomoci na dopravu obyvateľov vzdialených regiónov							
4.281	**Boli dodržané ustanovenia podmienkach pre opatrenia sociálnej pomoci na dopravu obyvateľov vzdialených regiónov ?:** • Celá výška pomoci musí byť určená pre konečných spotrebiteľov, ktorých miesto obvyklého pobytu je vo vzdialených regiónoch. • Pomoc sa udeľuje na osobnú dopravu na trase spájajúcej letisko alebo prístav vo vzdialenom regióne a iné letisko alebo prístav v rámci EHP.	čl. 51 ods. 2, 3, 4 - Sociálna pomoc na dopravu obyvateľov vzdialených regiónov						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	• Pomoc sa udeľuje bez ohľadu na totožnosť dopravcu alebo druh služby, a bez obmedzení na konkrétnu trasu zo vzdialeného regiónu alebo späť.							
4.282	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnenými nákladmi je cena spiatočného cestovného lístka zo vzdialeného regiónu alebo doň vrátane všetkých daní a poplatkov, ktoré dopravca účtuje spotrebiteľovi.	čl. 51 ods. 5 - Sociálna pomoc na dopravu obyvateľov vzdialených regiónov						
4.283	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?:** – Max. 100 % oprávnených nákladov.	čl. 51 ods. 6 - Sociálna pomoc na dopravu obyvateľov vzdialených regiónov						
	Pomoc na širokopásmové infraštruktúry – oddiel 10 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.284	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou, b) akékoľvek zmeny schém uvedené vyššie iné než zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nariadenia alebo nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia; c) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom;	čl.1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	d) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred dovážaným tovarom.							
4.285	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.286	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	č. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.287	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.288	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená, – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.289	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** • pomoc na nasadenie pevných širokopásmových sietí vo forme grantu: 100 mil. EUR celkových nákladov na jeden projekt; pomoc na pevné širokopásmové infraštruktúry vo forme finančného nástroja: 150 mil. EUR ako maximálna nominálna suma celkového financovania poskytnutého ktorémukoľvek konečnému príjemcovi na projekt; • pomoc na nasadenie mobilných sietí 4G a 5G vo forme grantu: 100 mil. EUR celkových nákladov na jeden projekt; pomoc na mobilné siete 4G a 5G vo forme finančného nástroja: 150 mil. EUR ako maximálna nominálna suma celkového financovania poskytnutého ktorémukoľvek konečnému príjemcovi na jeden projekt; • pomoc na určité projekty spoločného záujmu v oblasti transeurópskych infraštruktúr digitálnej pripojiteľnosti financované podľa nariadenia (EÚ) 2021/1153 alebo ocenené známkou excelentnosti za kvalitu podľa uvedeného nariadenia, ktorá bola udelená vo forme grantu: 100 mil. EUR celkových nákladov na jeden projekt; pomoc na určité projekty spoločného záujmu v oblasti transeurópskych infraštruktúr digitálnej pripojiteľnosti poskytnutú vo forme finančného nástroja: 150 mil EUR ako maximálna nominálna suma celkového financovania poskytnutého ktorémukoľvek konečnému príjemcovi na jeden projekt; • pomoc vo forme systémov poukážok na pripojenie: 50 mil. EUR (celková suma vrátane vnútroštátnych a regionálnych alebo miestnych systémov poukazov) ako celkový rozpočet štátnej pomoci počas 24 mesiacov na všetky systémy poukážok na pripojenie v členskom štáte; • pre pomoc na zavedenie medziuzlových spojov poskytnutú vo forme grantu: 100 miliónov EUR celkových nákladov na jeden projekt; pre pomoc na zavedenie medziuzlových spojov poskytnutú vo forme finančného nástroja nesmie nominálna suma celkového financovania poskytnutého ktorémukoľvek konečnému príjemcovi na projekt prekročiť 150 miliónov EUR	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.290	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.291	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nar. č. 651/2014, • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a,	čl. 5 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• vratné preddavky (ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s týmto nar. alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky uvedené v kapitole III oddiele 16.							
4.292	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.293	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.294	**V prípade, že ide o pomoc ad hoc poskytnutú veľkým podnikom bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?:** – podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo – podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo – podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky)	čl. 6 ods. 3 – Stimulačný účinok						
4.295	**V prípade, že ide o daňové zvýhodnenie, bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.296	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušenie vykazovania nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých spláťkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.297	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov.	čl. 8 – Kumulácia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[11] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kap. III nar. č. 651/2014.							
4.298	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

[11] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na širokopásmové infraštruktúry							
	Pomoc na pevné širokopásmové siete							
4.299	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** Oprávnené náklady: náklady na výstavbu, riadenie a prevádzku pevnej širokopásmovej siete.	čl. 52 ods. 2 – Pomoc na pevné širokopásmové siete						
4.300	**Boli dodržané ustanovenia o maximálnej výške pomoci?** – Na základe súťažného výberového konania uvedeného v odseku 6 písm. a). – Ak sa investícia uskutočňuje v súlade s odsekom 6 písm. b) bez súťažného výberového konania, suma pomoci nesmie presiahnuť rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a bežným prevádzkovým ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov a overí ex post prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov. Pri primeranom odhade opatrenia je potrebné, aby sa zohľadnili všetky náklady a príjmy, ktoré majú podľa očakávania vzniknúť počas ekonomickej životnosti investície	čl. 52 ods. 2 – Pomoc na pevné širokopásmové siete čl.						
4.301	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** Zavedenie pevnej širokopásmovej siete na pripojenie: – domácností a sociálno-ekonomických aktérov v oblastiach, kde neexistuje sieť poskytujúca rýchlosť sťahovania dát najmenej 100 Mb/s v podmienkach prevádzky	čl. 52 ods. 3 – Pomoc na pevné širokopásmové siete						

PRACOVNÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	v čase špičky (prahová rýchlosť) ani sa vierohodne neplánuje jej zavedenie v príslušnom časovom rámci. To sa overí mapovaním a verejnou konzultáciou v súlade s odsekom 4; – sociálno-ekonomických aktérov (čl. 2 bod 139b) v oblastiach, kde existuje iba jedna sieť poskytujúca rýchlosť sťahovania dát najmenej 100 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky, ale menej ako 300 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky (prahová rýchlosť), alebo kde sa zavedenie takejto siete v príslušnom časovom rámci vierohodne plánuje. To sa overí mapovaním a verejnou konzultáciou v súlade s odsekom 5.							
4.302	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených oblastiach?** • Neoprávnené oblasti - oblasti, kde existuje aspoň 1 sieť, ktorú možno modernizovať tak, aby poskytovala rýchlosť sťahovania dát min. 1 Gb/s Sieť sa považuje za sieť, ktorú možno modernizovať tak, aby poskytovala rýchlosť sťahovania dát najmenej 1 Gb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky, ak dokáže poskytnúť túto rýchlosť na základe marginálnej investície, ako je napríklad modernizácia aktívneho zariadenia bez značných investícií do širokopásmovej infraštruktúry. • Mapovanie a verejná konzultácia spĺňajú všetky tieto požiadavky: ○ mapovanie určí geografické cieľové oblasti, pri ktorých sa plánuje, že budú zahrnuté do štátnej intervencie, a zohľadní všetky existujúce pevné širokopásmové siete. Mapovanie sa vykonáva: – pre pevné drôtové siete na úrovni adries na základe priestorov nachádzajúcich sa v dosahu infraštruktúry; – pre pevné bezdrôtové prístupové siete na úrovni adresy na základe priestorov nachádzajúcich sa v dosahu infraštruktúry alebo na základe sietí s maximálnou veľkosťou 100 × 100 metrov. Ak zavádzanie siete zahŕňa súčasne zavedenie prístupovej siete aj obmedzené zavedenie potrebného vedľajšieho medziuzlového spoja potrebného na fungovanie prístupovej siete, mapovanie medziuzlových spojov sa nevyžaduje. Všetky prvky metodiky a základné technické kritériá použité na mapovanie cieľových oblastí musia byť verejne dostupné. Mapovanie sa vždy overuje prostredníctvom verejnej konzultácie; ○ verejnú konzultáciu uskutočňuje príslušný orgán verejnej správy – Hlavné charakteristiky intervencie a zoznam geografických cieľových oblastí určených pri mapovaní uverejnené na webovom sídle na regionálnej a vnútroštátnej úrovni. – Na verejnej konzultácii sa zainteresované strany vyzvú, aby sa vyjadrili k plánovanej štátnej intervencii a predložili podložené informácie o svojich sieťach poskytujúcich prahové rýchlosti stanovené v odseku 3, ktoré existujú alebo sa vierohodne plánuje ich zavedenie v cieľovej oblasti v príslušnom časovom rámci. – Verejná konzultácia trvá najmenej 30 dní.	čl. 52 – ods. 4, 5 Pomoc na pevné širokopásmové siete						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.303	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pre projekty?** • Intervencia musí priniesť podstatné zlepšenie (skokovú zmenu) v porovnaní so sieťami, ktoré existujú alebo sa vierohodne plánuje ich zavedenie v príslušnom časovom rámci, v súlade so zisteniami mapovania a verejnej konzultácie. Vierohodne plánované siete sa musia zohľadniť pri posudzovaní skokovej zmeny iba v prípade, že by samy osebe poskytovali podobný výkon ako plánovaná sieť financovaná štátom v cieľových oblastiach v príslušnom časovom rámci. Skoková zmena nastane, ak v dôsledku subvencovanej intervencie dochádza k významnej novej investícii do širokopásmovej siete a subvencovaná sieť prináša na trh významné nové možnosti z hľadiska dostupnosti, kapacity, rýchlosti a hospodárskej súťaže v oblasti širokopásmových služieb v porovnaní s existujúcimi alebo vierohodne plánovanými sieťami v príslušnom časovom rámci. • Oprávnená intervencia musí viesť prinajmenšom k týmto zlepšeniam: – v prípade intervencií podľa odseku 3 písm. a) sieť financovaná štátom aspoň strojnásobí rýchlosť sťahovania dát v porovnaní s existujúcimi sieťami (cieľová rýchlosť); – v prípade intervencií podľa odseku 3 písm. b) sieť financovaná štátom aspoň strojnásobí rýchlosť sťahovania dát v porovnaní s existujúcimi sieťami a poskytne rýchlosť sťahovania dát najmenej 1 Gb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky (cieľová rýchlosť). Intervencia zahŕňa viac ako 70 % investícií do širokopásmovej infraštruktúry	čl. 52 ods. 6.– Pomoc na pevné širokopásmové siete						
4.304	**Boli dodržané ustanovenia o súťažnom výberovom konaní**? • Pomoc sa prideľuje: – na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného súťažného výberového konania – v súlade so zásadami pravidiel verejného obstarávania a pri dodržiavaní zásady technologickej neutrality, – na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky; • ak sa pomoc na zavedenie a riadenie pevnej širokopásmovej siete poskytne bez súťažného výberového konania orgánu verejnej správy, a to priamo alebo prostredníctvom interného subjektu, poskytuje orgán verejnej správy alebo interný subjekt pomocou subvencovanej siete iba veľkoobchodné služby. Akákoľvek koncesia alebo iné poverenie tretej strany na vybudovanie alebo prevádzkovanie siete sa prideľuje: – prostredníctvom otvoreného, transparentného a nediskriminačného súťažného výberového konania – v súlade so zásadami pravidiel verejného obstarávania a pri dodržiavaní zásady technologickej neutrality, – na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.	čl. 52 ods. 7 – Pomoc na pevné širokopásmové siete						
4.305	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** • Subvencovaná sieť musí ponúkať veľkoobchodný prístup vymedzený v článku 2 bode 139 za spravodlivých a nediskriminačných podmienok.	čl. 52 – ods. 8, 9 Pomoc na pevné širokopásmové siete						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	• Odchylne môžu intervencie oprávnené podľa odseku 3 písm. a) ponúkať namiesto fyzického uvoľneného prístupu virtuálny uvoľnený prístup, ak produkt virtuálneho uvoľneného prístupu vopred schválil národný regulačný orgán alebo iný príslušný orgán. • Trvanie prístupu: – Aktívny prístup - najmenej na desať rokov od začiatku prevádzky siete – K širokopásmovej infraštruktúre - na obdobie životnosti príslušných prvkov. – Prístup založený na virtuálnom uvoľnenom prístupe - obdobie životnosti infraštruktúry, ktorú virtuálny uvoľnený prístup nahrádza. • Podmienky prístupu: – Rovnaké podmienky prístupu - na celú sieť (vrátane častí siete, kde sa použili existujúce infraštruktúry). – Povinnosti poskytnutia prístupu sa presadzujú bez ohľadu na zmenu vlastníctva, správy alebo prevádzky siete. – Sieť poskytuje prístup minimálne trom záujemcom o prístup a sprístupní záujemcom o prístup aspoň 50 % kapacity. (aj k častiam siete, ktoré neboli financované štátom alebo ktoré príjemca pomoci nemusel zaviesť, napríklad poskytnutím prístupu k aktívnym zariadeniam aj v prípade, keď je financovaná len širokopásmová infraštruktúra). • Cena za veľkoobchodný prístup musí vychádzať z jednej z týchto referenčných hodnôt a zásad stanovovania cien: a) priemerné zverejnené veľkoobchodné ceny, ktoré prevládajú v iných porovnateľných a konkurenčnejších oblastiach členského štátu; b) regulované ceny už stanovené alebo schválené národným regulačným orgánom pre príslušné trhy a služby alebo; c) nákladová orientácia alebo metodika stanovená v súlade so sektorovým regulačným rámcom.							
4.306	**Bol zavedený mechanizmus monitorovania a spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov?** Ak výška poskytnutej pomoci na projekt presahuje 10 miliónov EUR, členské štáty zavedú mechanizmus monitorovania a spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov.	čl. 52 ods. 10 – Pomoc na pevné širokopásmové siete						
4.307	**Bolo zabezpečené oddelené vedenie účtovníctva?** Oddelené vedenie účtovníctva pre finančné prostriedky použité na zavedenie a prevádzkovanie štátom financovanej siete a pre ostatné finančné prostriedky, ktoré má k dispozícii	čl. 52 ods. 11– Pomoc na pevné širokopásmové siete						
	Pomoc na mobilné siete 4G a 5G							
4.308	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** Oprávnené náklady: všetky náklady na výstavbu, riadenie a prevádzku pasívnych a aktívnych zložiek mobilnej siete.	č. 52a ods. 2 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						
4.309	**Boli dodržané ustanovenia o maximálnej výške pomoci na projekt?** a) Maximálna výška pomoci na projekt sa určuje na základe súťažného výberového konania uvedeného v odseku 7 písm. a).	č. 52a ods. 2 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) Ak sa investícia uskutočňuje v súlade s odsekom 7 písm. b) bez súťažného výberového konania, suma pomoci nesmie presiahnuť rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a bežným prevádzkovým ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov a overí sa ex post prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov. Pri primeranom odhade opatrenia je potrebné, aby sa zohľadnili všetky náklady a príjmy, ktoré majú podľa očakávania vzniknúť počas ekonomickej životnosti investície.							
4.310	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených oblastiach?:** Zavádzanie mobilných sietí 5G musí byť umiestnené v oblastiach, kde neexistujú žiadne mobilné siete 4G a 5G a kde sa ich zavedenie v príslušnom časovom rámci ani vierohodne neplánuje. Zavádzanie mobilných sietí 4G musí byť umiestnené v oblastiach, kde neexistujú žiadne mobilné siete 3G, 4G či 5G a kde sa ich zavedenie v príslušnom časovom rámci ani vierohodne neplánuje. Overené mapovaním a verejnou konzultáciou, ktorá spĺňa všetky tieto požiadavky: a) mapovaním sa jasne určia geografické cieľové oblasti, pri ktorých sa plánuje, že budú zahrnuté do danej štátnej intervencie, a zohľadnia sa všetky existujúce mobilné siete. Mapovanie sa vykoná na základe sietí s maximálnou veľkosťou 100 × 100 metrov. - Metodika a technické kritériá musia byť verejne dostupné. - Mapovanie sa vždy overuje prostredníctvom verejnej konzultácie. - Ak zavádzanie siete zahŕňa súčasne zavedenie prístupovej siete aj obmedzené zavedenie potrebného vedľajšieho medziuzlového spoja potrebného na fungovanie prístupovej siete, samostatné mapovanie medziuzlového spoja sa nevyžaduje; b) verejnú konzultáciu uskutočňuje príslušný orgán verejnej správy tak, že: - Hlavné charakteristiky intervencie a zoznam geografických cieľových oblastí určených pri mapovaní uverejnené na webovom sídle na regionálnej a vnútroštátnej úrovni - Na verejnej konzultácii sa zainteresované strany vyzvú, aby sa vyjadrili k plánovanej štátnej intervencii a predložili podložené informácie o svojich sieťach poskytujúcich prahové rýchlosti stanovené v odseku 3, ktoré existujú alebo sa vierohodne plánuje ich zavedenie v cieľovej oblasti v príslušnom časovom rámci. - Verejná konzultácia trvá najmenej 30 dní. Využívanie štátom financovaných mobilných sietí 4G alebo 5G na poskytovanie služieb pevného bezdrôtového prístupu je povolené iba v oblastiach, kde neexistuje sieť poskytujúca rýchlosť sťahovania dát najmenej 100 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky ani sa vierohodne neplánuje jej zavedenie, ak sú splnené všetky tieto podmienky: a) mapovanie a verejná konzultácia zohľadňujú existujúce alebo vierohodne plánované pevné širokopásmové siete určené podľa článku 52 ods. 5; b) podporovaná pevná bezdrôtová prístupová sieť 4G alebo 5G aspoň strojnásobí rýchlosť sťahovania dát v porovnaní s existujúcimi alebo vierohodne plánovanými sieťami (cieľová rýchlosť) podľa článku 52 ods. 5.	č. 52a ods. 5 ods. 3, 4, 11 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
4.311	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pokrytia?** Podporovaná infraštruktúra sa neberie do úvahy na splnenie povinností prevádzkovateľov mobilných sietí v oblasti pokrytia, ktoré vyplývajú z podmienok spojených s právami na používanie spektra 4G a 5G	č. 52a ods. 5 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						
4.312	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach projektu?** Intervencia musí priniesť podstatné zlepšenie (skokovú zmenu) v porovnaní s mobilnými sieťami, ktoré existujú alebo sa vierohodne plánuje ich zavedenie v príslušnom časovom rámci, v súlade so zisteniami mapovania a verejnej konzultácie Vierohodne plánované siete sa musia zohľadniť pri posudzovaní skokovej zmeny iba v prípade, že by samy osebe poskytovali podobný výkon ako plánovaná sieť financovaná štátom v cieľových oblastiach v príslušnom časovom rámci. Skoková zmena nastane, ak v dôsledku subvencovanej intervencie dochádza k významnej novej investícii do mobilnej siete a subvencovaná sieť prináša na trh významné nové možnosti z hľadiska dostupnosti, kapacity, rýchlosti a hospodárskej súťaže v oblasti mobilných služieb v porovnaní s existujúcimi alebo vierohodne plánovanými sieťami v príslušnom časovom rámci. Intervencia zahŕňa viac ako 50 % investícií do širokopásmovej infraštruktúry.	č. 52a ods. 6 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						
4.313	**Boli dodržané ustanovenia o súťažnom výberovom konaní?** – Pomoc sa poskytuje takto: - na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného súťažného výberového konania - v súlade so zásadami pravidiel verejného obstarávania a pri dodržiavaní zásady technologickej neutrality - na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky; – Ak sa pomoc na zavedenie a riadenie mobilnej siete poskytuje bez súťažného výberového konania orgánu verejnej správy, a to priamo alebo prostredníctvom interného subjektu, poskytuje orgán verejnej správy alebo interný subjekt prostredníctvom subvencovanej siete iba veľkoobchodné služby. Akákoľvek koncesia alebo iné poverenie tretej strany na vybudovanie alebo prevádzkovanie siete sa prideľuje: - prostredníctvom otvoreného, transparentného a nediskriminačného súťažného výberového konania - v súlade so zásadami pravidiel verejného obstarávania a pri dodržiavaní zásady technologickej neutrality, - na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.	č. 52a ods. 7 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						
4.314	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** Prevádzka subvencovanej siete musí ponúkať veľkoobchodný prístup (čl. 2 bode 139) za spravodlivých a nediskriminačných podmienok. Trvanie prístupu: - Aktívny prístup - min. 10 rokov od začiatku prevádzky siete - Prístup k širokopásmovej infraštruktúre - na obdobie životnosti príslušných prvkov. Podmienky prístupu: - Rovnaké podmienky prístupu na celú sieť vrátane častí takejto siete, kde sa využili existujúce infraštruktúry.	č. 52a ods. 8, 9 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	- Povinnosti poskytnutia prístupu sa presadzujú bez ohľadu na zmenu vlastníctva, správy alebo prevádzky siete. - Prístup sa poskytne aj k častiam siete, ktoré neboli financované štátom alebo ktoré príjemca pomoci nemusel zaviesť, napríklad poskytnutím prístupu k aktívnym zariadeniam aj v prípade, keď je financovaná len širokopásmová infraštruktúra. Cena za veľkoobchodný prístup musí vychádzať z jednej z týchto referenčných hodnôt a zásad stanovovania cien: a) priemerné zverejnené veľkoobchodné ceny, ktoré prevládajú v iných porovnateľných a konkurenčnejších oblastiach členského štátu; b) regulované ceny už stanovené alebo schválené národným regulačným orgánom pre príslušné trhy a služby; c) nákladová orientácia alebo metodika stanovená v súlade so sektorovým regulačným rámcom.							
4.315	**Boli dodržané ustanovenia o mechanizme monitorovania a spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov?** Ak výška poskytnutej pomoci na projekt presahuje 10 miliónov EUR, členské štáty zavedú mechanizmus monitorovania a spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov.	č. 52a ods. 10 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						
4.316	**Boli dodržané ustanovenia o osobitnom vedení účtovníctva?** Príjemca pomoci zabezpečí oddelené vedenie účtovníctva pre finančné prostriedky použité na zavedenie a prevádzkovanie štátom financovanej siete a pre ostatné finančné prostriedky, ktoré má k dispozícii	č. 52a ods. 12 – Pomoc na mobilné siete 4G a 5G						
	Pomoc na projekty spoločného záujmu v oblasti transeurópskej infraštruktúry digitálnej pripojiteľnosti							
4.317	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pre projekty?** kumulatívne všeobecné podmienky zlučiteľnosti: – Príjemca poskytol finančný príspevok vo výške najmenej 25 % oprávnených nákladov, a to buď zo svojich vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania, ktoré nezahŕňa žiadnu finančnú podporu z verejných zdrojov. Ak sa 25 % príspevok príjemcu poskytuje formou externého financovania prostredníctvom investičnej platformy, ktorá kombinuje rôzne zdroje financovania, podmienka, že externé financovanie nesmie zahŕňať žiadnu finančnú podporu z verejných zdrojov, stanovená v predchádzajúcej vete, sa nahrádza požiadavkou prítomnosti aspoň 30 % súkromných investícií v platforme. – Na pomoc sú oprávnené len náklady, ktoré sú oprávnenými investičnými nákladmi podľa nariadenia (EÚ) 2021/1153 vynaloženými na zavedenie infraštruktúry. – Projekt sa vybral v súlade s nariadením (EÚ) 2021/1153 jedným z týchto spôsobov: - nezávislým finančným sprostredkovateľom vymenovaným Komisiou na základe spoločne dohodnutých investičných usmernení; - Komisiou prostredníctvom súťažného výberového konania založeného na jasných, transparentných a nediskriminačných kritériách alebo; - nezávislými expertmi vymenovanými Komisiou. – Projekt poskytuje možnosti pripojiteľnosti, ktoré presahujú rámec požiadaviek súvisiacich s existujúcimi právnymi povinnosťami, ako sú napríklad povinnosti spojené s právom na využívanie spektra.	čl. 52b ods. 3– Pomoc na projekty spoločného záujmu v oblasti transeurópskej infraštruktúry digitálnej pripojiteľnosti						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	– Projekt tretím stranám zabezpečil otvorený veľkoobchodný prístup vrátane uvoľneného prístupu za spravodlivých, primeraných a nediskriminačných podmienok v súlade s článkom 52 ods. 7 a 8, prípadne článkom 52a ods. 8 a 9.							
4.318	**Boli dodržané ustanovenia o kategóriách oprávnených projektov a osobitné kumulatívne podmienky zlučiteľnosti, ktoré sa na ne vzťahujú sú vymedzené v čl. 52b, ods. 4?:** a) Investície do zavedenia cezhraničného úseku koridoru 5G pozdĺž dopravného koridoru určeného v usmerneniach pre transeurópsku dopravnú sieť stanovených v nariadení (EÚ) č. 1315/2013 (koridory TEN-T), ktoré spĺňajú tieto osobitné kumulatívne podmienky: i) projekt pozostáva z cezhraničného úseku koridoru 5G, ktorý prekračuje hranicu medzi dvoma alebo viacerými členskými štátmi alebo prekračuje hranicu aspoň jedného členského štátu a aspoň jednej krajiny EHP; ii)celková dĺžka cezhraničných úsekov koridorov 5G nachádzajúcich sa v určitom členskom štáte nepredstavuje viac ako 15 % z celkovej dĺžky koridorov 5G pozdĺž hlavnej TEN-T siete v danom členskom štáte, na ktoré sa nevzťahujú žiadne existujúce právne povinnosti, napríklad povinnosti spojené s právom na využívanie spektra. Vo výnimočných prípadoch, v ktorých členský štát podporuje vybudovanie cezhraničných koridorov 5G pozdĺž svojej TEN-T komplexnej siete, celková dĺžka cezhraničných úsekov koridorov 5G nachádzajúcich sa v danom členskom štáte nepredstavuje viac ako 15 % z celkovej dĺžky koridorov 5G pozdĺž tejto TEN-T komplexnej siete v danom členskom štáte, na ktoré sa nevzťahujú žiadne existujúce právne povinnosti, napríklad povinnosti spojené s právom na využívanie spektra; iii) projektom sa zabezpečuje významná nová investícia do mobilnej siete 5G vhodná pre služby prepojenej a a automatizovanej mobility, ktorá ide nad rámec okrajových investícií, ako sú investície spojené iba s modernizáciou aktívnych prvkov siete, a iv) projekt podporuje zavedenie novej pasívnej infraštruktúry len vtedy, ak nemožno opätovne použiť existujúcu pasívnu infraštruktúru. b) Investície do zavedenia cezhraničného úseku paneurópskej terabitovej chrbticovej siete podporujúcej ciele európskeho spoločného podniku pre vysokovýkonnú výpočtovú techniku prepojením určitých výpočtových zariadení, superpočítačových zariadení a dátových infraštruktúr, ktoré spĺňajú tieto konkrétne kumulatívne podmienky: i) v rámci projektu sa zavedie alebo zaobstará aktíva súvisiace s konektivitou vrátane nezrušiteľných práv na používanie a nenasvietených optických vláken alebo vybavenia na vybudovanie cezhraničného úseku paneurópskej chrbticovej siete, ktorý podporuje vzájomné prepojenie najmenej dvoch výpočtových zariadení, superpočítačových zariadení alebo dátových infraštruktúr s neobmedzeným prepojením medzi koncovými bodmi s rýchlosťou minimálne 1 Tb/s, ktoré: 1. sú hostiteľskými subjektmi spoločného podniku pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku zriadeného v súlade s nariadením Rady (EÚ) 2018/1488 alebo sú to výskumné infraštruktúry a iné výpočtové a dátové infraštruktúry podporujúce hlavné iniciatívy a poslania v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/695 a nariadení Rady (ES) č. 723/2009, ktoré prispievajú k dosiahnutiu cieľov spoločného podniku pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú	čl. 52b ods. 4– Pomoc na projekty spoločného záujmu v oblasti transeurópskej infraštruktúry digitálnej pripojiteľnosti						

NÁVRH KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	techniku, a 2. nachádzajú sa aspoň v dvoch členských štátoch alebo aspoň v jednom členskom štáte a aspoň v jednom členskom štáte Európskeho výskumného priestoru; ii) projekt zabezpečuje významnú novú investíciu do chrbticovej siete, ktorá ide nad rámec okrajových investícií, ako sú investície týkajúce sa iba modernizácie softvéru alebo udeľovania licencií; iii) aktíva súvisiace s konektivitou sa nadobúdajú prostredníctvom verejného obstarávania a iv) projekt podporuje zavedenie novej pasívnej infraštruktúry len vtedy, ak nemožno opätovne použiť existujúcu pasívnu infraštruktúru. c) Investície do zavedenia cezhraničného úseku chrbticovej siete prepájajúcej cloudové infraštruktúry určitých sociálno-ekonomických aktérov, ktoré spĺňajú tieto konkrétne kumulatívne podmienky: i) projekt prepája cloudové infraštruktúry sociálno-ekonomických aktérov, ktorými sú orgány verejnej správy alebo verejné alebo súkromné subjekty poverené poskytovaním služieb všeobecného záujmu alebo služieb všeobecného hospodárskeho záujmu v zmysle článku 106 ods. 2 zmluvy; ii) projekt pozostáva z cezhraničného úseku zavádzania nových cezhraničných chrbticových sietí alebo významnej modernizácie existujúcich sietí, ktoré 1. prekračujú hranicu medzi dvoma alebo viacerými členskými štátmi, alebo 2. prekračujú hranicu aspoň jedného členského štátu a aspoň jednej krajiny Európskeho hospodárskeho priestoru; iii) projekt sa týka najmenej dvoch oprávnených sociálno-ekonomických aktérov podľa bodu i), z ktorých každý pôsobí v inom členskom štáte alebo v jednom členskom štáte a jednej krajine Európskeho hospodárskeho priestoru; iv) projektom sa zabezpečuje významná nová investícia do chrbticovej siete, ktorá ide nad rámec okrajových investícií, ako sú investície týkajúce sa iba modernizácie softvéru alebo udeľovania licencií. Projekt musí umožňovať spoľahlivé poskytovanie symetrických rýchlostí sťahovania a odosielania dát najmenej v násobkoch 10 Gb/s a v) projekt podporuje zavedenie novej pasívnej infraštruktúry len vtedy, ak nemožno opätovne použiť existujúcu pasívnu infraštruktúru. d) Investície do zavádzania podmorskej káblovej siete, ktoré spĺňajú tieto konkrétne kumulatívne podmienky: i) projekt pozostáva z cezhraničného úseku podmorskej káblovej siete, ktorý 1. prekračuje hranicu medzi dvoma alebo viacerými členskými štátmi, alebo 2. prekračuje hranicu aspoň jedného členského štátu a aspoň jednej krajiny Európskeho hospodárskeho priestoru. Subjekt, ktorý je príjemcom pomoci, môže prípadne zabezpečovať iba poskytovanie veľkoobchodných služieb a podporovaná infraštruktúra zlepší prepojenie najvzdialenejších európskych regiónov, zámorských území alebo ostrovných regiónov, a to aj v rámci jedného členského štátu; ii) projekt sa nesmie týkať trás, ktoré už sú obsluhované aspoň dvomi existujúcimi alebo vierohodne plánovanými chrbticovými infraštruktúrami; iii) Projekt zabezpečuje významnú novú investíciu do podmorskej káblovej siete zavedením nového podmorského kábla alebo napojením na existujúci podmorský kábel,							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	zaoberá sa otázkami redundancie a ide nad rámec okrajových investícií. Projekt musí byť schopný spoľahlivo zaisťovať symetrické rýchlosti sťahovania a odosielania dát aspoň 1 Gb/s a iv) projekt podporuje zavedenie novej pasívnej infraštruktúry len vtedy, ak nemožno opätovne použiť existujúcu pasívnu infraštruktúru.							
	Poukážky na pripojenie							
4.319	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** - Pomoc vo forme poukážok na pripojenie pre spotrebiteľov na uľahčenie telepráce, online vzdelávania, služieb odbornej prípravy alebo pre MSP - Obdobie platnosti schémy max. 3 roky. - Platnosť poukážok pre koncových používateľov max. 2 roky. Oprávnené sú tieto kategórie poukážok: - poukážky, ktoré majú spotrebitelia a MSP k dispozícii na predplatenie novej širokopásmovej služby alebo aktualizáciu súčasného predplatenia služby poskytujúcej rýchlosť sťahovania dát najmenej 30 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky, za predpokladu, že všetci poskytovatelia elektronických komunikačných služieb poskytujúci rýchlosť sťahovania dát najmenej 30 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky sú oprávnení v rámci systému. Poukážky sa neudeľujú v prípade zmeny poskytovateľa, ktorý poskytuje rovnakú rýchlosť, ako je už k dispozícii v rámci existujúceho predplatenia, ani v prípade aktualizácie existujúceho predplatenia rýchlosti sťahovania dát najmenej 30 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky; poukážky, ktoré majú MSP k dispozícii na predplatenie novej širokopásmovej služby alebo aktualizáciu súčasného predplatenia služby poskytujúcej rýchlosť sťahovania dát najmenej 100 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky, za predpokladu, že všetci poskytovatelia elektronických komunikačných služieb poskytujúci rýchlosť sťahovania dát najmenej 100 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky sú oprávnení v rámci systému. Poukážky sa neudeľujú v prípade zmeny poskytovateľa, ktorý poskytuje rovnakú rýchlosť, ako je už k dispozícii v rámci existujúceho predplatenia, ani v prípade aktualizácie existujúceho predplatenia rýchlosti sťahovania dát najmenej 100 Mb/s v podmienkach prevádzky v čase špičky.	čl. 52c ods. 2, 3 – Poukážky na pripojenie						
4.320	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Poukážky pokrývajú až 50 % oprávnených nákladov. Oprávnené náklady: - mesačný poplatok, - štandardné náklady na zriadenie - nevyhnutné koncové telekomunikačné zariadenie pre koncových používateľov na používanie širokopásmových služieb pri rýchlostiach špecifikovaných v odseku 3. - náklady na vnútornú kabeláž a na určitý rozsah zavedenia v rámci súkromného majetku koncových používateľov alebo v rámci verejného majetku v tesnej blízkosti súkromného majetku koncových používateľov, pokiaľ sú potrebné a súvisia s poskytovaním služby.	čl. 52c ods. 4 – Poukážky na pripojenie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Poukážku zaplatia orgány verejnej správy priamo koncovým používateľom alebo priamo poskytovateľovi služieb, ktorého si vybrali koncoví používatelia.							
4.321	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených oblastiach?** Poukážky sa neposkytujú v oblastiach, kde nie je žiadna sieť poskytujúca oprávnené služby špecifikované v odseku 3. Členské štáty musia uskutočniť verejnú konzultáciu: - hlavné charakteristiky systému a zoznamu geografických cieľových oblastí musia byť zverejnené na verejnej dostupnom webovom sídle na regionálnej a vnútroštátnej úrovni. - Na verejnej konzultácii sa zainteresované strany vyzvú, aby sa vyjadrili k návrhu opatrenia a predložili podložené informácie týkajúce sa ich existujúcich sietí, ktoré sú schopné spoľahlivo poskytovať rýchlosť uvedenú v odseku 3. - Verejná konzultácia trvá najmenej 30 dní.	čl. 52c ods. 5 – Poukážky na pripojenie						
4.322	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** - Poukážky sú technologicky neutrálne. - Zabezpečí sa rovnaké zaobchádzanie so všetkými možnými poskytovateľmi služieb - Koncovým používateľom sa ponúkne čo najširší možný výber poskytovateľov bez ohľadu na používané technológie. - Online register všetkých oprávnených poskytovateľov služieb alebo uplatní rovnocennú alternatívnu metódu - Koncoví používatelia majú možnosť pozrieť si tieto informácie o všetkých podnikoch, ktoré sú schopné poskytovať oprávnené služby. - Všetky podniky schopné poskytovať oprávnené služby majú právo byť na požiadanie zaradené do online registra alebo na iné alternatívne miesto, ktoré zvolí členský štát. V záujme minimalizácie narušenia trhu musia členské štáty vykonať posúdenie trhu a identifikovať oprávnených poskytovateľov, ktorí sú prítomní v danej oblasti, a zozbierať informácie na výpočet ich podielu na trhu, prijímania oprávnených služieb a ich cien. Pomoc sa poskytne len vtedy, ak sa na základe posúdenia trhu určí, že systém je navrhnutý dostatočne široko na to, aby z neho nemal neprimeraný prínos len obmedzený počet poskytovateľov, a že systém nevedie k zvyšovaniu (miestnej) trhovej sily určitých poskytovateľov.	čl. 52c ods. 6, 7 – Poukážky na pripojenie						
4.323	**Boli dodržané ustanovenia o veľkoobchodnom prístupe?** Aby bol poskytovateľ širokopásmových služieb oprávnený, ak je vertikálne integrovaný a má podiel na maloobchodnom trhu vyšší ako 25 %, musí ponúkať na zodpovedajúcom trhu veľkoobchodného prístupu produkty veľkoobchodného prístupu, na základe ktorých bude môcť každý záujemca o prístup poskytovať oprávnené služby pri rýchlosti špecifikovanej v odseku 3 za otvorených, transparentných a nediskriminačných podmienok. Cena za veľkoobchodný prístup musí vychádzať z jednej z týchto referenčných hodnôt a zásad stanovovania cien: a) priemerné zverejnené veľkoobchodné ceny, ktoré prevládajú v iných porovnateľných a konkurenčnejších oblastiach členského štátu;	čl. 52c ods. 8 – Poukážky na pripojenie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) regulované ceny už stanovené alebo schválené národným regulačným orgánom pre príslušné trhy a služby; c) nákladová orientácia alebo metodika stanovená v súlade so sektorovým regulačným rámcom.							
	Pomoc na medziuzlové spoje							
4.324	**Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?:** – Oprávnenými nákladmi sú všetky náklady na výstavbu, riadenie a prevádzku medziuzlových spojov.	čl. 52d ods. 2 – Pomoc na medziuzlové spoje						
4.325	**Boli dodržané ustanovenia o maximálnej výške pomoci projektu?** – Maximálna výška pomoci na projekt sa určuje na základe súťažného výberového konania uvedeného v odseku 6 písm. a). – Ak sa investícia uskutočňuje v súlade s odsekom 6 písm. b) bez súťažného výberového konania, suma pomoci nesmie presiahnuť rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a bežným prevádzkovým ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov a overí ex post prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov. Pri primeranom odhade opatrenia je potrebné, aby sa zohľadnili všetky náklady a príjmy, ktoré majú podľa očakávania vzniknúť počas ekonomickej životnosti investície.	čl. 52d ods. 2 – Pomoc na medziuzlové spoje						
4.326	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených územiach?** – Zavádzanie medziuzlových spojov musí byť umiestnené v oblastiach, kde neexistuje žiadny medziuzlový spoj založený na optickom vlákne ani iných technológiách schopných poskytovať rovnakú úroveň výkonu a spoľahlivosti ako optické vlákno alebo kde sa jeho zavedenie v príslušnom časovom rámci ani vierohodne neplánuje. To sa overí mapovaním a verejnou konzultáciou v súlade s odsekom 4. Mapovanie a verejná konzultácia na účely odseku 3 musia spĺňať všetky tieto požiadavky: a) mapovanie určí cieľové oblasti pre štátnu intervenciu týkajúcu sa medziuzlových spojov a zohľadní všetky existujúce medziuzlové spoje. - Metodika a technické kritériá musia byť verejne dostupné. - Mapovanie sa vždy overuje prostredníctvom verejnej konzultácie; b) verejnú konzultáciu uskutočňuje príslušný orgán verejnej správy tak, že: - hlavné charakteristiky plánovanej štátnej intervencie a zoznam oblastí určených pri mapovaní sa musia sprístupniť na verejne dostupnom webovom sídle na regionálnej a vnútroštátnej úrovni. - Na verejnej konzultácii sa zainteresované strany vyzvú, aby sa vyjadrili k plánovanej štátnej intervencii a predložili podložené informácie v súlade s písmenom a) o medziuzlových spojoch, ktoré existujú alebo sa vierohodne plánuje ich zavedenie v príslušnom časovom rámci. - Verejná konzultácia trvá najmenej 30 dní.	čl. 52d ods. 3, 4 – Pomoc na medziuzlové spoje						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.327	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pre projekt?** Intervencia musí priniesť podstatné zlepšenie (skokovú zmenu) v porovnaní s medziuzlovými spojmi, ktoré existujú alebo sa vierohodne plánuje ich zavedenie v príslušnom časovom rámci, v súlade so zisteniami mapovania a verejnej konzultácie vykonaných podľa odseku 4. Vierohodne plánované siete sa musia zohľadniť pri posudzovaní skokovej zmeny iba v prípade, že by samy osebe poskytovali podobný výkon ako plánovaná sieť financovaná štátom v cieľových oblastiach v príslušnom časovom rámci. Skoková zmena nastane, ak v dôsledku subvencovanej intervencie dochádza k významnej novej investícii do medziuzlového spoja a subvencovaný medziuzlový spoj je založený na optickom vlákne alebo iných technológiách schopných poskytovať rovnakú úroveň výkonu ako optické vlákno, na rozdiel od existujúcich alebo vierohodne plánovaných sietí v príslušnom časovom rámci. Intervencia musí zahŕňať viac ako 70 % investícií do širokopásmovej infraštruktúry.	čl. 52d ods. 5 – Pomoc na medziuzlové spoje						
4.328	**Boli dodržané ustanovenia o súťažnom výberovom konaní?** a) pomoc sa prideľuje na základe: - otvoreného, transparentného a nediskriminačného súťažného výberového konania - v súlade so zásadami pravidiel verejného obstarávania a pri dodržiavaní zásady technologickej neutrality, - na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky; b) ak sa pomoc na zavedenie a riadenie medziuzlového spoja poskytuje bez súťažného výberového konania orgánu verejnej správy, a to priamo alebo prostredníctvom interného subjektu, poskytuje orgán verejnej správy alebo interný subjekt prostredníctvom subvencovanej siete iba veľkoobchodné služby. Akákoľvek koncesia alebo iné poverenie tretej strany na vybudovanie alebo prevádzkovanie siete sa prideľuje: - prostredníctvom otvoreného, transparentného a nediskriminačného súťažného výberového konania - v súlade so zásadami pravidiel verejného obstarávania a pri dodržiavaní zásady technologickej neutrality, - na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.	čl. 52d ods. 6 – Pomoc na medziuzlové spoje						
4.329	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** Prevádzka subvencovanej siete ponúka veľkoobchodný prístup (čl. 2 bod 139) za spravodlivých a nediskriminačných podmienok pre pevné aj mobilné siete. Trvanie prístupu: - Aktívny prístup – min. 10 rokov - Prístup k širokopásmovej infraštruktúre - na obdobie životnosti. Podmienky prístupu: - Rovnaké podmienky prístupu na celú sieť (vrátane častí siete, kde sa použili existujúce infraštruktúry) - Bez ohľadu na zmenu vlastníctva, správy alebo prevádzky siete. - Sieť financovaná štátom vyhovuje všetkým pevným a mobilným sieťam v cieľových oblastiach - sprístupní záujemcom o prístup minimálne 50 % svojej kapacity.	čl. 52d ods. 7, 8 – Pomoc na medziuzlové spoje						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	- prístup poskytne aj k častiam siete, ktoré neboli financované štátom alebo ktoré príjemca pomoci nemusel zaviesť, napríklad poskytnutím prístupu k aktívnym zariadeniam aj v prípade, keď je financovaná len širokopásmová infraštruktúra. Cena za veľkoobchodný prístup musí vychádzať z jednej z týchto referenčných hodnôt a zásad stanovovania cien: a. priemerné zverejnené veľkoobchodné ceny, ktoré prevládajú v iných porovnateľných a konkurenčnejších oblastiach členského štátu; b. regulované ceny už stanovené alebo schválené národným regulačným orgánom pre príslušné trhy a služby alebo; c. nákladová orientácia alebo metodika stanovená v súlade so sektorovým regulačným rámcom. S národným regulačným orgánom konzultuje o veľkoobchodných prístupových produktoch, o podmienkach prístupu vrátane cien a o námietkach týkajúcich sa uplatňovania tohto článku.							
4.330	**Boli dodržané ustanovenia o mechanizme monitorovania a spätného vymáhania?** Ak výška poskytnutej pomoci na projekt presahuje 10 mil. EUR, členské štáty zavedú mechanizmus monitorovania a spätného vymáhania poskytnutých prostriedkov.	čl. 52d ods. 9 – Pomoc na medziuzlové spoje						
4.331	**Boli dodržané ustanovenia o oddelenom vedení účtovníctva?** Príjemca pomoci zabezpečí oddelené vedenie účtovníctva pre finančné prostriedky použité na zavedenie a prevádzkovanie štátom financovanej siete a pre ostatné finančné prostriedky, ktoré má k dispozícii	čl. 52d ods. 10 – Pomoc na medziuzlové spoje						
	Pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva – oddiel 11 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.332	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc, priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						
4.333	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom,	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).							
4.334	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.335	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.336	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená. – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.337	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?:** • Pre investičnú pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva: 165 mil. EUR na jeden projekt; pre prevádzkovú pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva: 82,5 mil. EUR na jeden podnik za rok. • Pre schémy pomoci na audiovizuálne diela: 55 mil. EUR na jednu schému za rok.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.338	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.339	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov,	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK, • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, • a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu.							
4.340	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.341	**Pokiaľ ide o pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva, boli splnené podmienky stanovené v čl. 53?**	čl. 6 ods. 5 – Stimulačný účinok						
4.342	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3..	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.343	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci.Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[12] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou.	čl. 8 – Kumulácia						

[12] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

PRÁCOVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č 651/2014.							
4.344	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	zabezpečovať uverejňovanie informácií, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva							
	Pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva							
4.345	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** Pomoc sa udeľuje na tieto kultúrne účely a činnosti: – múzeá, archívy, knižnice, umelecké a kultúrne centrá alebo priestory určené na umelecké a kultúrne účely, divadlá, kiná, opery, koncertné siene, iné organizácie venujúce sa živým vystúpeniam, inštitúcie filmového dedičstva a ďalšie podobné umelecké a kultúrne infraštruktúry, organizácie a inštitúcie; – hmotné dedičstvo vrátane všetkých foriem hnuteľného alebo nehnuteľného kultúrneho dedičstva a archeologických nálezísk, pamiatok, lokalít a budov historického významu; prírodné dedičstvo súvisiace s kultúrnym dedičstvom alebo ak je formálne uznané za kultúrne alebo prírodné dedičstvo príslušnými verejnými orgánmi členského štátu; – nehmotné dedičstvo v akejkoľvek forme vrátane folklórnych zvyklostí a remesiel; – umelecké alebo kultúrne podujatia a predstavenia, festivaly, výstavy a iné podobné kultúrne činnosti; – kultúrne a umelecké vzdelávacie činnosti, ako aj podpora chápania významu ochrany a podpory rozmanitosti kultúrnych prejavov prostredníctvom vzdelávacích programov a programov zvyšovania verejného povedomia, a to aj pomocou nových technológií; – písanie, editovanie, produkcia, distribúcia, digitalizácia a publikovanie hudby a literatúry vrátane prekladov. • Pomoc na noviny a časopisy, nech už sa uverejňujú v papierovej alebo elektronickej podobe, nie je podľa tohto čl. oprávnená.	čl. 53 ods. 2, 10. – Pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva						
4.346	**Boli dodržané ustanovenia o forme pomoci?** Pomoc sa môže poskytovať vo forme: – investičnej pomoci vrátane pomoci na výstavbu alebo modernizáciu kultúrnej infraštruktúry; – prevádzkovej pomoci	čl. 53 ods. 3 – Pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva						
4.347	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Pri investičnej pomoci sú oprávnenými nákladmi investičné náklady na hmotné a nehmotné aktíva vrátane:	čl. 53 ods. 4 – Pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– nákladov na výstavbu, modernizáciu, nadobudnutie, zachovanie alebo zlepšenie stavu infraštruktúry, ktorej priestorová alebo časová kapacita sa počas roka aspoň z 80 % využíva na kultúrne účely; – nákladov na nadobudnutie kultúrneho dedičstva, a to vrátane nájmu, prevodu vlastníctva alebo fyzického premiestnenia kultúrneho dedičstva; – nákladov na uchovanie, záchranu, reštaurovanie a obnovu hmotného a nehmotného kultúrneho dedičstva vrátane osobitných nákladov na uskladnenie v primeraných podmienkach, na špeciálne nástroje, materiály a nákladov na dokumentáciu, výskum, digitalizáciu a uverejňovanie; – nákladov na zlepšenie prístupnosti kultúrneho dedičstva verejnosti, a to vrátane nákladov na digitalizáciu alebo iné nové technológie, na zlepšenie prístupnosti pre osoby so špeciálnymi potrebami (predovšetkým bezbariérové plošiny a výťahy pre osoby so zdravotným postihnutím, nápisy Braillovým písmom a interaktívne „hands-on“ exponáty v múzeách) a na propagáciu kultúrnej rozmanitosti, pokiaľ ide o prezentácie, programy a návštevníkov; – nákladov na kultúrne projekty a činnosti, programy spolupráce a výmenné programy a granty vrátane nákladov na výberové konania, nákladov na propagáciu a nákladov vzniknutých priamo v dôsledku príslušného projektu.							
4.348	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch na prevádzkovú pomoc?** Pri prevádzkovej pomoci sú oprávnenými nákladmi: – náklady kultúrnej inštitúcie alebo lokality kultúrneho dedičstva súvisiace s priebežnou alebo pravidelnou činnosťou vrátane výstav, predstavení, podujatí a podobných kultúrnych činností, ktoré sa uskutočňujú v rámci bežnej činnosti; – náklady na kultúrne a umelecké vzdelávacie činnosti, ako aj podporu chápania významu ochrany a podpory rozmanitosti kultúrnych prejavov prostredníctvom vzdelávacích programov a programov zvyšovania verejného povedomia, a to aj pomocou nových technológií; – náklady na zlepšovanie prístupu verejnosti do kultúrnych inštitúcií alebo lokalít kultúrneho dedičstva a na súvisiace činnosti vrátane nákladov na digitalizáciu a používanie nových technológií, ako aj náklady na zlepšovanie prístupnosti pre osoby so zdravotným postihnutím; – prevádzkové náklady priamo súvisiace s kultúrnym projektom alebo činnosťou, ako je nájomné alebo lízingové platby na nehnuteľnosti a kultúrne zariadenia, cestovné náklady, materiály a dodávky priamo súvisiace s kultúrnym projektom alebo činnosťou, architektonické štruktúry na výstavy a javiská, požičiavanie, vypožičiavanie a odpisovanie nástrojov, softvéru a vybavenia, náklady na prístupové práva k dielam chráneným autorskými právami alebo k obsahu chránenému inými právami z oblasti duševného vlastníctva, náklady na propagáciu a náklady vzniknuté priamo v dôsledku príslušného projektu alebo činnosti; odpisy a náklady na financovanie sú oprávnené iba vtedy, ak sa na ne nevzťahovala investičná pomoc;	čl. 53 ods. 5 – Pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– náklady na personál pracujúci pre kultúrnu inštitúciu alebo v lokalite kultúrneho dedičstva alebo na projekte; – náklady na poradenské a podporné služby poskytované externými konzultantmi a poskytovateľmi služieb a vzniknuté priamo v dôsledku príslušného projektu							
4.349	**Boli dodržané ustanovenia o výške pomoci?** • Výška pomoci pri investičnej pomoci nepresahuje rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a prevádzkovým ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania. Prevádzkovateľ infraštruktúry si smie počas príslušného obdobia ponechať primeraný zisk (ods. 6). • Pri prevádzkovej pomoci nesmie výška pomoci presiahnuť úroveň potrebnú na to, aby sa za príslušné obdobie pokryli prevádzkové straty a primeraný zisk. To sa zabezpečuje ex ante na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania (ods. 7). • Pre pomoc, ktorá nepresahuje 2,2 mil. EUR, možno maximálnu výšku pomoci stanoviť na úrovni 80 % oprávnených nákladov, pričom alternatívou je použitie metódy uvedenej v odsekoch 6 a 7. • V prípade činností podľa vymedzenia v čl. 53 v ods. 2 písm. f) nesmie maximálna výška pomoci presahovať ani rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a diskontovanými príjmami projektu, ani 70 % oprávnených nákladov. Príjmy sa odpočítajú od oprávnených nákladov ex ante alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania. Oprávnenými nákladmi sú náklady na uverejňovanie hudby a literatúry vrátane autorských poplatkov (náklady na autorské práva), odmien prekladateľov, odmien vydavateľov alebo redakčných nákladov (korektúra, úpravy, revízie), nákladov na grafickú úpravu, predtlač a tlač alebo nákladov na elektronické publikovanie	čl. 53 ods. 6, 7, 8, 9 – Pomoc na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva						
	Schémy pomoci na audiovizuálne diela							
4.350	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených produktoch?** Pomoc je určená na podporu diela z oblasti kultúry, na základe: - výber návrhov prostredníctvom jednej osoby alebo viacerých osôb poverených výberom alebo overovaním - vopred stanovený zoznam kultúrnych kritérií. Pomoc nie je vyhradená na konkrétne produkčné činnosti alebo jednotlivé časti reťazca produkcie. Pomoc na infraštruktúry filmových štúdií nie je oprávnená podľa tohto čl.	čl. 54 ods. 2, 9 – Schémy pomoci na audiovizuálne diela						
4.351	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?** Pomoc sa môže poskytovať vo forme: – pomoci na výrobu audiovizuálnych diel; – pomoci na činnosti pred produkciou a – pomoci na distribúciu.	čl. 54 ods. 3 – Schémy pomoci na audiovizuálne diela						
4.352	**Boli dodržané ustanovenia o územnej viazanosti výdavkov?** V prípade, že členské štáty podmieňujú pomoc povinnosťou územnej viazanosti výdavkov, schémy pomoci na produkciu audiovizuálnych diel môžu:	čl. 54 ods. 4 – Schémy pomoci na audiovizuálne diela						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– vyžadovať, aby až 160 % výšky pomoci, ktorá sa poskytla na produkciu daného audiovizuálneho diela, bolo vynaložených na území členského štátu, ktorý poskytuje pomoc, alebo – vypočítať výšku pomoci poskytnutej na produkciu daného audiovizuálneho diela ako percentuálny podiel výdavkov na produkčné činnosti v členskom štáte, ktorý pomoc poskytuje, zvyčajne v prípade schém pomoci vo forme daňových stimulov. V obidvoch prípadoch platí, že maximálne výdavky, ktoré sú predmetom povinnosti územnej viazanosti, v žiadnom prípade nepresiahnu 80 % celkového rozpočtu na produkciu. Členský štát môže vyžadovať aj to, aby sa na dotknutom území uskutočňovala určitá minimálna úroveň výrobnej činnosti, no táto úroveň nesmie presahovať 50 % celkového rozpočtu na produkciu.							
4.353	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** • Oprávnené náklady sú: – pre pomoc na produkciu: celkové náklady na produkciu audiovizuálnych diel vrátane nákladov na zlepšenie prístupnosti pre osoby so zdravotným postihnutím; – pre pomoc na činnosti pred produkciou: náklady na tvorbu scenára a vývoj audiovizuálnych diel; – pre pomoc na distribúciu: náklady na distribúciu a propagáciu audiovizuálnych diel.	čl. 54 ods. 5 – Schémy pomoci na audiovizuálne diela						
4.354	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Intenzita pomoci max. 50 % oprávnených nákladov. Bonusy: – Max. 60 % oprávnených nákladov v prípade cezhraničných produkcií financovaných viac než jedným členským štátom, do ktorých sú zapojení producenti z viac než jedného členského štátu; – Max. 100 % oprávnených nákladov v prípade náročných audiovizuálnych diel a koprodukcií, do ktorých sú zapojené krajiny zo zoznamu OECD/DAC. – Max. 100 % oprávnených nákladov - na činnosti pred produkciou. Ak sa výsledný scenár alebo projekt použije na produkciu audiovizuálneho diela, ako je film, náklady na činnosti pred produkciou sa zahrnú do celkového rozpočtu a zohľadnia sa vo výpočte intenzity pomoci. Intenzita pomoci na distribúciu je rovnaká ako intenzita pomoci na výrobu	čl. 54 ods. 6, 7, 8 – Schémy pomoci na audiovizuálne diela						
4.355	**Boli dodržané ustanovenia o nevýlučnosti pre štátnych príslušníkov?** Pomoc nie je vyhradená výlučne pre štátnych príslušníkov daného členského štátu a od príjemcov sa nepožaduje, aby mali postavenie podniku založeného podľa vnútroštátneho obchodného práva.	čl. 54 ods. 2, 10 – Schémy pomoci na audiovizuálne diela						
	Pomoc na športovú a multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru – oddiel 12 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.356	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc, priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom. • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.357	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.358	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.359	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.360	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ**? Ide najmä o opatrenia pomoci – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						

NEPROVE KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená. – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.							
4.361	**Boli dodržané stropy pomoci?:** • Pre investičnú pomoc na športové a multifunkčné rekreačné infraštruktúry: 33 mil. EUR alebo celkové náklady presahujúce 110 mil. EUR na jeden projekt; pre prevádzkovú pomoc na športovú infraštruktúru: 2,2 mil. EUR na jednu infraštruktúru za rok.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.362	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.363	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a,vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky uvedené v kapitole III oddiele 16.	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						
4.364	**Podal príjemca písomnú žiadosť o pomoc príslušnému členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.365	**V prípade, ak ide o pomoc ad hoc poskytnutá veľkým podnikom; bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?:**	čl. 6 ods.3 – Stimulačný účinok						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo – podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo – podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky).							
4.366	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenie, bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.367	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.368	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii pomoci?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc.[13] • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady,	čl. 8 – Kumulácia						

[13] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

NEOVERENÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č.651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.369	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na športovú a multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru							
4.370	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených infraštruktúrach?:** • Typ infraštruktúry: Športová alebo multifunkčná rekreačná infraštruktúra. Multifunkčné rekreačné infraštruktúry zahŕňajú rekreačné zariadenia s multifunkčnou povahou, ktoré ponúkajú predovšetkým kultúrne a rekreačné služby, s výnimkou zábavných parkov a hotelových zariadení.	čl. 55 ods. 3 – Pomoc na športovú a multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru						
4.371	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** • Športovú infraštruktúru nesmie využívať výhradne jeden profesionálny používateľ-športovec. Využívanie športovej infraštruktúry inými profesionálnymi alebo neprofesionálnymi používateľmi – športovcami musí každoročne predstavovať aspoň 20 % časovej kapacity. Ak infraštruktúru používajú viacerí používatelia zároveň, vypočítajú sa zodpovedajúce podiely využitia časovej kapacity • Prístup k športovej alebo multifunkčnej rekreačnej infraštruktúre je otvorený pre viacero používateľov a poskytuje sa na transparentnom a nediskriminačnom základe. Podniky, ktoré financovali aspoň 30 % investičných nákladov na infraštruktúru, môžu získať prednostný prístup za výhodnejších podmienok, ak sú tieto podmienky verejne prístupné. • Ak športovú infraštruktúru používajú profesionálne športové kluby, členské štáty zabezpečia, aby cenové podmienky za ich používanie týmito klubmi boli verejne prístupné. • Akákoľvek koncesia alebo iné zverenie výstavby, modernizácie a/alebo prevádzky športovej alebo multifunkčnej rekreačnej infraštruktúry tretej strane sa prideľuje na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom sa riadne zohľadňujú uplatniteľné pravidlá obstarávania.	čl. 55 ods. 2, 4, 5, 6 – Pomoc na športovú a multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru						
4.372	**Boli dodržané ustanovenia o formách pomoci?** Pomoc sa môže poskytovať vo forme: - investičnej pomoci vrátane pomoci na výstavbu alebo modernizáciu športovej alebo multifunkčnej rekreačnej infraštruktúry; - prevádzkovej pomoci na športovú infraštruktúru	čl. 55 ods. 7 – Pomoc na športovú a multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru						
4.373	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady: – Pri investičnej pomoci na športovú alebo multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru sú oprávnenými nákladmi investičné náklady na hmotné a nehmotné aktíva. – Pri prevádzkovej pomoci na športovú infraštruktúru sú oprávnenými nákladmi prevádzkové náklady na poskytovanie služieb touto infraštruktúrou. Tieto prevádzkové náklady zahŕňajú náklady, ako napr. náklady na personál, materiál, zmluvné služby, komunikácie, energiu, údržbu, nájom, administratívu atď., ale vylúčené sú náklady na odpisy a náklady na financovanie, ak sa na ne vzťahovala investičná pomoc.	čl. 55 ods. 8, 9 – Pomoc na športovú a multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru						
4.374	**Boli dodržané ustanovenia o výške pomoci?** - Výška pomoci pri investičnej pomoci na športovú alebo multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru nepresahuje rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a prevádzkovým	čl. 55 ods. 10, 11, 12 – Pomoc na športovú a						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania. - Pri prevádzkovej pomoci na športovú infraštruktúru výška pomoci nepresahuje prevádzkové straty počas príslušného obdobia. To sa zabezpečuje ex ante na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania. Alternatívne: Pri pomoci nepresahujúcej 2,2 mil. EUR sa maximálna výška pomoci, môže stanoviť na 80 % oprávnených nákladov.	multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru						
	Pomoc na miestne infraštruktúry – oddiel 13 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.375	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						
4.376	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.377	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.378	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.379	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne prepisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená. – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.380	**Pomoc sa neuplatní na pomoc, ktorá presahuje:** • Pre investičnú pomoc na miestne infraštruktúry: 11 mil. EUR alebo celkové náklady presahujúce 22 mil. EUR na tú istú infraštruktúru.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.381	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.382	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK),	čl. 5 ods. 2 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky uvedené v kapitole III oddiele 16.							
4.383	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.384	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014**?	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.385	**V prípade, že ide o pomoc ad hoc poskytnutú veľkým podnikom; bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?:** – podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo – podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo – podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky).	čl. 6 ods. 3 – Stimulačný účinok						
4.386	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenie, bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.387	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch ?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060.	čl. 7– Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých spláťkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.388	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci.Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov). • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc[14]; • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou	čl. 8– Kumulácia						

[14] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.389	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac.	čl. 9 ods. 1, 2, 3a, 4 – Uverejňovanie a informácie						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci na miestne infraštruktúry							
4.390	**Boli dodržané ustanovenia pre oprávnené infraštruktúry?:** • Oprávnené infraštruktúry: – výstavba alebo modernizácia miestnych infraštruktúr, ktoré sa týka infraštruktúr, ktorými sa na miestnej úrovni prispieva k zlepšeniu podnikateľského a spotrebiteľského prostredia a k modernizácii a rozvoju priemyselnej základne • Neoprávnené infraštruktúry: - infraštruktúry, na ktoré sa vzťahujú iné odd. nariadenia GBER (s výnimkou odd. 1 – Regionálna pomoc). - infraštruktúra letísk - infraštruktúra prístavov. - Vyhradená infraštruktúra musí byť notifikovaná.	čl. 56 ods. 1, 2, 7 – Pomoc na miestne infraštruktúry						
4.391	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** • Infraštruktúra sa sprístupní zainteresovaným používateľom na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe. Ceny účtované za používanie alebo predaj infraštruktúry zodpovedajú trhovým cenám. • Akákoľvek koncesia alebo iné zverenie prevádzky infraštruktúry tretej strane sa prideľuje na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom sa riadne zohľadňujú uplatniteľné pravidlá obstarávania.	čl. 56 ods. 3, 4 – Pomoc na miestne infraštruktúry						
4.392	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady sú investičné náklady na hmotné a nehmotné aktíva.	čl. 56 ods. 5 – Pomoc na miestne infraštruktúry						
4.393	**Boli dodržané ustanovenia o výške pomoci?** Výška pomoci nepresahuje rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a prevádzkovým ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania.	čl. 56 ods. 6 – Pomoc na miestne infraštruktúry						
	Pomoc pre regionálne letiská – oddiel 14 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.394	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:**	čl. 1 ods. 2 - Vylúčenie určitých činností						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množsťvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.395	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.396	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.397	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						
4.398	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci:	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená. – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby, – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	porušujú právne predpisy EÚ						
4.399	**Boli dodržané príslušné stropy pomoci?** • maximálna výška pomoci stanovenú v čl. 56a nar. č. 651/2014.	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.400	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.401	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK, alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, • vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky uvedené v kapitole III oddiele 16.	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						
4.402	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.403	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.404	**V prípade, že ide o pomoc ad hoc poskytnutú veľkým podnikom; bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?**: – podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo – podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo – podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky)	čl. 6 ods. 3 – Stimulačný účinok						
4.405	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenie, bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.406	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.407	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc[15]. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii),	čl. 8 – Kumulácia						

[15] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

PRACOVNÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č. 651/2014.							
4.408	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci pre regionálne letiská							
4.409	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** Neoprávnené aktivity: – premiestnenie existujúcich letísk – vznik nového letiska prevádzkujúceho osobnú dopravu (vrátane prestavby malého letiska na letisko prevádzkujúce osobnú dopravu), – letiskám s priemerným ročným objemom prepravy viac než 200 000 ton nákladu počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá (takáto pomoc by nemala viesť k zvýšeniu priemerného ročného objemu prepraveného nákladu nad 200 000 ton v priebehu dvoch finančných rokov nasledujúcich po poskytnutí pomoci). Oprávnené aktivity: -Dotknutá investícia nesmie presahovať to, čo je na základe primeraných odhadov objemu cestujúcich nevyhnutné na splnenie strednodobého očakávaného objemu cestujúcich. (výnimka: letiská s priemerným ročným objemom do 200 000 cestujúcich počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá, ak sa od investičnej pomoci neočakáva, že na letisku povedie k zvýšeniu priemerného ročného objemu nad 200 000 cestujúcich. Investičná pomoc poskytnutá takýmto letiskám musí spĺňať buď podmienky odseku 11 alebo odsekov 13 a 14.)	čl. 56a 4, 5, 7 – Pomoc pre regionálne letiská						
4.410	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených letiskách?** Investičná pomoc sa neposkytne: – letiskám s priemerným ročným objemom nad tri milióny cestujúcich počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá (takáto pomoc by nemala viesť k zvýšeniu priemerného ročného objemu prepravy nad tri milióny cestujúcich v priebehu dvoch finančných rokov nasledujúcich po poskytnutí pomoci), – letisku nachádzajúcemu sa vo vzdialenosti do 100 km alebo 60 minút jazdy autom, autobusom, vlakom alebo vysokorýchlostným vlakom od existujúceho letiska, z ktorého sa poskytujú pravidelné letecké dopravné služby (uvedené sa nevzťahuje na letiská vymedzené v bode 7 a 8 čl. 56a). Výnimky: a) letiská s priemerným ročným objemom do 200 000 cestujúcich počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá, **ak sa od investičnej pomoci neočakáva, že na letisku povedie k zvýšeniu priemerného ročného objemu nad 200 000 cestujúcich**. **b)** letisku situovanému do 100 km od existujúcich letísk, z ktorých sa poskytujú pravidelné letecké dopravné služby v zmysle článku 2 ods. 16 nariadenia (ES) č. 1008/2008, **pokiaľ si presun medzi každým z týchto iných existujúcich**	čl. 56a 6, 7, 8, 9, 10 – Pomoc pre regionálne letiská						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	letísk a letiskom, ktorému sa poskytuje pomoc, nevyhnutne vyžaduje buď celkový cestovný čas námornou dopravou aspoň 90 minút, alebo leteckú dopravu. – letiskám s priemerným ročným objemom prepravy viac než 200 000 ton nákladu počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá. Od pomoci sa nesmie očakávať, že na letisku povedie k zvýšeniu priemerného ročného objemu prepraveného nákladu nad 200 000 ton v priebehu dvoch finančných rokov nasledujúcich po poskytnutí pomoci.							
4.411	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** Letisko musí byť otvorené pre všetkých potenciálnych používateľov. V prípade fyzického obmedzenia kapacity sa prideľovanie uskutočňuje na základe vecných, objektívnych, transparentných a nediskriminačných kritérií.	čl. 56a ods. 3 - Pomoc pre regionálne letiská						
4.412	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** Oprávnené náklady: Náklady súvisiace s investíciami do letiskovej infraštruktúry vrátane nákladov na plánovanie	čl. 56a ods. 12 – Pomoc pre regionálne letiská						
4.413	**Boli dodržané ustanovenia o sume pomoci?** Výška investičnej pomoci nesmie presiahnuť rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a prevádzkovým ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta *ex ante* na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania. Maximálna intenzita pomoci: – 50 % oprávnených nákladov v prípade letísk s priemerným ročným objemom prepravy od jedného milióna do troch miliónov cestujúcich počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá, – 75 % oprávnených nákladov v prípade letísk s priemerným ročným objemom prepravy do jedného milióna cestujúcich počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá BONUS: Letiská vo vzdialených regiónoch: + 20 percentuálnych bodov.	čl. 56a ods. 11, 13, 14 – Pomoc pre regionálne letiská						
4.414	**Boli dodržané ustanovenia o prevádzkovej pomoci?:** Prevádzková pomoc: – sa neposkytne letiskám s priemerným ročným objemom nad 200 000 cestujúcich počas dvoch finančných rokov predchádzajúcich roku, v ktorom je pomoc skutočne poskytnutá, – výška prevádzkovej pomoci nesmie presiahnuť sumu potrebnú na pokrytie prevádzkových strát a primeraného zisku za príslušné obdobie. Pomoc sa poskytne formou vopred stanovených periodických platieb, ktoré sa nesmú zvyšovať počas obdobia, na ktoré sa pomoc poskytuje, alebo formou súm stanovených ex post na základe pozorovaných prevádzkových strát, – sa nevyplatí za žiaden kalendárny rok, počas ktorého ročný objem cestujúcich na danom letisku presiahne 200 000 cestujúcich,	čl. 56a 15, 16, 17, 18 – Pomoc pre regionálne letiská						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	– poskytnutie prevádzkovej pomoci sa nesmie podmieňovať uzavretím dohôd s konkrétnymi leteckými spoločnosťami o letiskových poplatkoch, marketingových, platobných či iných finančných aspektoch pôsobenia príslušných leteckým spoločností na danom letisku.							
	Pomoc pre prístavy – oddiel 15 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.415	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** • pomoc na činnosti súvisiace s vývozom: nemá sa uplatniť na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete v iných krajinách alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; • pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						
4.416	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** • rybolov a akvakultúru* (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. a) nar. č. 651/2014, • poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014, • spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, • pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.417	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** • schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a)– Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.418	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** • pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

TEMATICKÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).							
4.419	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: • ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená; • ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby; • obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.420	**Bol dodržaný príslušný strop pomoci?** • pre pomoc pre námorné prístavy: oprávnené náklady vo výške 143 miliónov EUR na jeden projekt [alebo 165 miliónov EUR na jeden projekt v námornom prístave zahrnutý do pracovného plánu koridoru základnej siete v zmysle článku 47 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1315/2013 (46)]; pokiaľ ide o bagrovanie, projekt je vymedzený ako všetko bagrovanie vykonané v priebehu jedného kalendárneho roka; • pre pomoc pre vnútrozemské prístavy: oprávnené náklady vo výške 44 miliónov EUR na jeden projekt [alebo 55 miliónov EUR na jeden projekt vo vnútrozemskom prístave zahrnutý do pracovného plánu koridoru základnej siete v zmysle článku 47 nariadenia (EÚ) č. 1315/2013]; pokiaľ ide o bagrovanie, projekt je vymedzený ako všetko bagrovanie vykonané v priebehu jedného kalendárneho roka;	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.421	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	Čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.422	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: • granty a bonifikácie úrokov, • úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, • záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), • daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), • pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a,	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	• vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), • pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, • pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky uvedené v kapitole III oddiele 16.							
4.423	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.424	**Podal príjemca žiadosť o pomoc členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti? Boli obsahom žiadosti o pomoc aj informácie podľa čl. 6 ods. 2 nar. č. 651/2014?**	čl. 6 ods. 2 – Stimulačný účinok						
4.425	**V prípade, že ide o pomoc ad hoc poskytnutú veľkým podnikom bolo overené pred poskytnutím pomoci, že dokumentácia, ktorú pripravil príjemca, stanovuje, že pomoc bude viesť k jednému alebo viacerým z týchto aspektov?:** – podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu/činnosti v dôsledku pomoci, alebo – podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej príjemcom na projekt/činnosť v dôsledku pomoci, alebo – podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu/činnosti. (pozri výnimky)	čl. 6 ods. 3 – Stimulačný účinok						
4.426	**Pokiaľ ide o daňové zvýhodnenie, bolo dodržané, že?:** a) opatrením sa vytvára nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo schválené a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo pred začatím podporovanej činnosti, s výnimkou v prípade následných fiškálnych schém, ak sa na danú činnosť vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	čl. 6 ods. 4 – Stimulačný účinok						
4.427	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** • Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. • Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. • Zjednodušené vykazovanie nákladov môže byť použité za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. • Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. • Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých spláťkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). • Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.							
4.428	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** • Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. • Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. • Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto	čl. 8 – Kumulácia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	pomoc[16].Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. • Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č 651/2014.							
4.429	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

[16] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. • Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pomoci pre prístavy							
	Pomoc pre námorné prístavy							
4.430	**Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?:** Neoprávnené aktivity: • Výstavba, inštalácia alebo modernizácia čerpacej infraštruktúry, ktorá zásobuje plavidlá fosílnymi palivami, ako je nafta, zemný plyn v plynnej forme [stlačený zemný plyn (CNG)] a skvapalnenej forme [skvapalnený zemný plyn (LNG)] a skvapalnený ropný plyn (LPG).	čl. 56b ods. 1a – Pomoc pre námorné prístavy						
4.431	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** • Oprávnené náklady (vrátane nákladov na plánovanie): – investície do výstavby, náhrady alebo modernizácie prístavných infraštruktúr, – investície do výstavby, náhrady alebo modernizácie prístupovej infraštruktúry, – bagrovanie. V prípade pomoci na nabíjaciu a čerpaciu infraštruktúru dodávajúcu elektrickú energiu, vodík, amoniak a metanol sú oprávnenými nákladmi : – náklady na výstavbu, inštaláciu, modernizáciu alebo rozšírenie nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry. – náklady na samotnú nabíjaciu alebo čerpaciu infraštruktúru – súvisiace technické zariadenia vrátane pevných, mobilných alebo plávajúcich zariadení, inštaláciu alebo modernizáciu elektrických alebo iných komponentov vrátane elektrických káblov a výkonových transformátorov potrebných na	čl. 56b ods. 2, 2a, 3– Pomoc pre námorné prístavy						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– pripojenie nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry do siete alebo k miestnej jednotke na výrobu alebo uskladňovanie elektrickej energie alebo vodíka, – stavebné práce, pozemné alebo cestné úpravy, inštaláciu a náklady na získanie súvisiacich povolení. Oprávnené náklady aj: investičné náklady na výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov alebo obnoviteľného vodíka na mieste a investičných nákladov na skladovacie jednotky na uskladňovanie elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov alebo obnoviteľného vodíka. (Nominálna výrobná kapacita zariadenia na výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov alebo obnoviteľného vodíka na mieste nesmie presahovať maximálny menovitý výkon ani kapacitu dopĺňania paliva nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry, ku ktorej je pripojené.) Náklady týkajúce sa činností, ktoré nesúvisia s dopravou, vrátane priemyselných výrobných zariadení využívaných v prístave, kancelárií alebo predajní, ani náklady na prístavné superštruktúry nie sú oprávnenými nákladmi.							
4.432	**Boli dodržané ustanovenia o výške pomoci?** Výška pomoci nesmie presiahnuť rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a prevádzkovým ziskom investície alebo bagrovania. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta *ex ante* na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania.	čl. 56b ods. 4 – Pomoc pre námorné prístavy						
4.433	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Maximálny limit pomoci: – 100 % oprávnených nákladov, ak sú celkové oprávnené náklady na projekt do 22 miliónov EUR; – 80 % oprávnených nákladov, ak sú celkové oprávnené náklady na projekt nad 22 miliónov EUR a do 55 miliónov EUR; – 60 % oprávnených nákladov, ak sú celkové oprávnené náklady na projekt nad 55 miliónov EUR a do sumy stanovenej v článku 4 ods. 1 písm. ee). Intenzita pomoci: max. 100 % oprávnených nákladov stanovených v odseku 2 písm. b) a c) do výšky stanovenej v článku 4 ods. 1 písm. ee). BONUSY: + 10 percentuálnych bodov - v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy + 5 percentuálnych bodov - v podporovaných oblastiach spĺňajúcich podmienky článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy Pre pomoc, do 5,5 mil. EUR, max. na úrovni 80 % oprávnených nákladov, pričom alternatívou je použitie metódy uvedenej v odsekoch 4, 5 a 6 čl. 56b.	čl. 56b ods. 5, 6, 9 – Pomoc pre námorné prístavy						
4.434	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci?** Ak sa pomoc poskytuje na výstavbu, inštaláciu alebo modernizáciu čerpacej infraštruktúry, príjemca sa zaviaže, že najneskôr do 31. decembra 2035 bude podporená čerpacia infraštruktúra dodávať – výlučne obnoviteľný vodík.	čl. 56b ods. 8a– Pomoc pre námorné prístavy						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– výlučne amoniak alebo metanol, ktorých energetický obsah je odvodený z iných obnoviteľných zdrojov, než je biomasa, a ktoré boli vyrobené v súlade s metodikami stanovenými pre kvapalné a plynné palivá v doprave z obnoviteľných zdrojov nebiologického pôvodu v smernici (EÚ) 2018/2001 a jej vykonávacích alebo delegovaných aktoch.							
4.435	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** – Akákoľvek koncesia alebo iné poverenie tretej strany výstavbou, modernizáciou, prevádzkou alebo prenájmom prístavnej infraštruktúry, na ktorú bola poskytnutá pomoc, sa uskutočňuje na konkurenčnom, transparentnom, nediskriminačnom a bezpodmienečnom základe. – Prístavná infraštruktúra, na ktorú bola poskytnutá pomoc, sa sprístupňuje používateľom, ktorí o ňu prejavia záujem, a to za trhových podmienok na rovnakom a nediskriminačnom základe.	čl. 56b ods. 7, 8 - Pomoc pre námorné prístavy						
	Pomoc pre vnútrozemské prístavy							
4.436	Bolo dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách?: Neoprávnené aktivity: Výstavba, inštalácia alebo modernizácia čerpacej infraštruktúry, ktorá zásobuje plavidlá fosílnymi palivami, ako je nafta, zemný plyn v plynnej forme [stlačený zemný plyn (CNG)] a skvapalnenej forme [skvapalnený zemný plyn (LNG)] a skvapalnený ropný plyn (LPG).	čl. 56c ods. 1a – Pomoc pre vnútrozemské prístavy						
4.437	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?** • Oprávnené náklady (vrátane nákladov na plánovanie): – investície do výstavby, náhrady alebo modernizácie prístavných infraštruktúr, – investície do výstavby, náhrady alebo modernizácie prístupovej infraštruktúry, – bagrovanie. – V prípade pomoci na nabíjaciu a čerpaciu infraštruktúru dodávajúcu elektrickú energiu, vodík, amoniak a metanol sú oprávnenými nákladmi náklady na výstavbu, inštaláciu, modernizáciu alebo rozšírenie nabíjacej alebo čerpacej infraštruktúry. – Oprávnené náklady môžu zahŕňať aj investičné náklady na výrobu elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov alebo obnoviteľného vodíka na mieste a investičných nákladov na skladovacie jednotky na uskladňovanie elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov alebo obnoviteľného vodíka. • Náklady týkajúce sa činností, ktoré nesúvisia s dopravou, vrátane priemyselných výrobných zariadení využívaných v prístave, kancelárii alebo predajní, ani náklady na prístavné superštruktúry nie sú oprávnenými nákladmi.	čl. 56c ods. 2, 2a, 3 – Pomoc pre vnútrozemské prístavy						
4.438	**Boli dodržané ustanovenia o sume pomoci?** • Výška pomoci nesmie presahovať rozdiel medzi oprávnenými nákladmi a prevádzkovými ziskom investície alebo bagrovania. Prevádzkový zisk sa od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania.	čl. 56c ods. 4 – Pomoc pre vnútrozemské prístavy						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.439	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?** Max. 100 % oprávnených nákladov do výšky stanovenej v čl. 4 ods. 1 písm. ff). ALTERNATÍVNE: ak pomoc nepresahuje 2,2 mil. EUR,- max. 80 % oprávnených nákladov, pričom alternatívou je použitie metódy uvedenej v ods. 4 a 5 čl. 56c.	čl. 56c ods. 5, 8 – Pomoc pre vnútrozemské prístavy						
4.440	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci?** Ak sa pomoc poskytuje na výstavbu, inštaláciu alebo modernizáciu čerpacej infraštruktúry dodávajúcej vodík, príjemca sa zaviaže, že najneskôr do 31. decembra 2035 bude podporená čerpacia infraštruktúra dodávať výlučne obnoviteľný vodík. Ak sa pomoc poskytne na výstavbu, inštaláciu alebo modernizáciu čerpacej infraštruktúry dodávajúcej amoniak alebo metanol, príjemca sa zaviaže, že najneskôr do 31. decembra 2035 bude podporená čerpacia infraštruktúra dodávať výlučne amoniak alebo metanol, ktorých energetický obsah je odvodený z iných obnoviteľných zdrojov, než je biomasa, a ktoré boli vyrobené v súlade s metodikami stanovenými pre kvapalné a plynné palivá v doprave z obnoviteľných zdrojov nebiologického pôvodu v smernici (EÚ) 2018/2001 a jej vykonávacích alebo delegovaných aktoch.	čl. 56c ods. 7a – Pomoc pre vnútrozemské prístavy						
4.441	**Boli dodržané ustanovenia o nediskriminácii?** • Podmienky používania: Prístavná infraštruktúra, na ktorú bola poskytnutá pomoc, sa sprístupňuje používateľom, ktorí o ňu prejavia záujem, a to za trhových podmienok na rovnakom a nediskriminačnom základe. • Akákoľvek koncesia alebo iné poverenie tretej strany výstavbou, modernizáciou, prevádzkou alebo prenájmom prístavnej infraštruktúry, na ktorú bola poskytnutá pomoc, sa uskutočňuje na konkurenčnom, transparentnom, nediskriminačnom a bezpodmienečnom základe.	čl. 56c ods. 6, 7 – Pomoc pre vnútrozemské prístavy						
	Pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU – oddiel 16 nar. č. 651/2014							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
4.442	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené činnosti?:** c) schémy podľa kapitoly III oddielov 1 (s výnimkou článku 15), 2 (s výnimkou článkov 19c a 19d), 3, 4, 7 (s výnimkou článku 44) a 10 tohto nariadenia, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 150 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti, ako aj na pomoc vykonávanú vo forme finančných produktov podľa oddielu 16 kapitoly III, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc na členský štát presahuje 200 miliónov EUR, počínajúc šesť mesiacov po ich nadobudnutí účinnosti. V prípade pomoci podľa kapitoly III oddielu 16 tohto nariadenia sa na posúdenie toho, či priemerný ročný rozpočet daného členského štátu na štátnu pomoc v súvislosti s finančným produktom presahuje 200 miliónov EUR, zohľadňujú len príspevky členského štátu do zložky záruky EÚ, za ktorú je zodpovedný členský štát, podľa článku 9 ods. 1 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/523 (*1), ktoré sú vyčlenené na konkrétny finančný produkt. Komisia môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej členský štát notifikoval, do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na ktorúkoľvek z týchto schém pomoci aj po uplynutí vyššie uvedeného obdobia. Ak Komisia	čl. 1 ods. 2 – Vylúčenie určitých činností						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	už predĺžila uplatňovanie tohto nariadenia na takéto schémy nad rámec pôvodných šiestich mesiacov, členské štáty sa môžu rozhodnúť predĺžiť platnosť týchto schém do konca obdobia uplatňovania tohto nariadenia za predpokladu, že dotknutý členský štát predložil hodnotiacu správu v súlade s plánom hodnotenia schváleným Komisiou, d) pomoc, ktorou sa financuje zriadenie a prevádzkovanie distribučnej siete v iných krajinách. Pomoc určená na náklady spojené s účasťou na obchodných veľtrhoch, so štúdiami alebo s poradenskými službami potrebnými na uvedenie nového alebo existujúceho výrobku na nový trh v inom členskom štáte alebo v tretej krajine spravidla nepredstavuje pomoc na činnosti súvisiace s vývozom; e) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.							
4.443	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na vylúčené sektory?:** – rybolov a akvakultúru* (podľa nar. č. 1379/2013) s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; – poľnohospodársku prvovýrobu* s výnimkou pomocí vymedzených v čl. 1 ods. 3 písm. b) nar. č. 651/2014; – spracovanie a marketing poľnohospodárskych výrobkov* ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom, – pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (rozhodnutie Rady 2010/787).	čl. 1 ods. 3 – Vylúčenie určitých sektorov						
4.444	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky, ktorých sa týka zásada Deggendorf?:** – schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci/pomoci ad hoc podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia EK, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci na Európsku územnú spoluprácu (EÚS), ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU).	čl. 1 ods. 4 písm. a) – Vylúčenie spoločností, ktorých sa týka zásada Deggendorf						
4.445	**Bolo dodržané, že pomoc sa neuplatní na podniky v ťažkostiach?:** – pomoc pre podniky v ťažkostiach (s výnimkou schém pomoci na náhradu škody spôsobenej určitými prírodnými katastrofami, schém pomoci pre MSP, ktoré majú prínos z projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou (CLLD) alebo projektov operačných skupín európskeho partnerstva v oblasti inovácií zameraného na poľnohospodársku produktivitu a udržateľnosť (EIP), schém pomoci určenej pre MSP podľa čl. 56f a pomoci určenej finančným sprostredkovateľom podľa čl. 16, 21, 22 a 39, ako aj schém pomoci obsiahnutej vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, a to za predpokladu, že v rámci týchto schém nie sú podniky v ťažkostiach oproti iným podnikom zvýhodnené).	čl. 1 ods. 4 písm. c) – Vylúčenie spoločností v ťažkostiach						

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.446	**Bolo dodržané, že opatrenie neporušuje právne predpisy EÚ?** Ide najmä o opatrenia pomoci: – ktoré sú podmienené povinnosťou, aby príjemca mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte. Požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená; – ktoré sú podmienené povinnosťou používať domáce výrobky alebo služby; – obmedzujúce možnosti príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.	čl. 1 ods. 5 – Vylúčenie schém pomoci, ktoré porušujú právne predpisy EÚ						
4.447	**Boli dodržané príslušné stropy pomoci?** – pre pomoc obsiahnutú vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU: sumy stanovené v kapitole III oddiele 16;	čl. 4 – Jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť						
4.448	**Bolo dodržané, že stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci?**	čl. 4 ods. 2 – Umelé rozdelenie						
4.449	**Vzťahuje sa pomoc len na transparentnú pomoc (je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci)?** Transparentné kategórie pomoci sú: – granty a bonifikácie úrokov, – úvery, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu, – záruky, ak je ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe prémií bezpečného prístavu stanovených v oznámení EK alebo je ekvivalent hrubého grantu schválený pred implementáciou na základe oznámenia EK o zárukách a schválená metodika na výpočet výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), – daňové zvýhodnenie (ak sa stanovuje horná hranica, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu), – pomoc podnikom pri ich účasti na projektoch Európskej územnej spolupráce podľa čl. 20a, – vratné preddavky, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s nar. č. 651/2014 alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej notifikáciu EK), – pomoc vo forme predaja alebo lízingu hmotných aktív pod úrovňou trhových sadzieb, ak je hodnota stanovená buď na základe odhadu nezávislého znalca pred transakciou, alebo odkazom na verejne dostupnú, pravidelne aktualizovanú a všeobecne akceptovanú referenčnú hodnotu, – pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, ak sú splnené podmienky uvedené v kapitole III oddiele 16.	čl. 5 – Transparentnosť pomoci						
4.450	**Ide o pomoc, ktorá má stimulačný účinok?**							
4.451	**Pokiaľ ide o pomoc obsiahnutú vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, sú splnené podmienky stanovené v kapitole III oddiele 16?**							

VZORÓVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
4.452	**Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci a oprávnených nákladoch?:** – Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená. – Oprávnené náklady sú doložené príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna. – Zjednodušené vykazovanie nákladov sa môže použiť za predpokladu, že operácia je aspoň čiastočne financovaná z niektorého fondu Únie, ktorý umožňuje použiť zjednodušené vykazovanie nákladov, a že predmetná kategória nákladov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v príslušných pravidlách, ktorými sa riadi daný fond Únie. Okrem toho sa výška oprávnených nákladov môže takisto vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním nákladov v prípade projektov realizovaných v súlade s plánmi obnovy a odolnosti schválenými Radou podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 (48) za predpokladu, že sa použije zjednodušené vykazovanie nákladov stanovené v nariadení (EÚ) č. 1303/2013 alebo nariadení (EÚ) 2021/1060. Okrem toho v prípade pomoci podľa článkov 25a a 25b možno nepriame náklady vypočítať v súlade s pravidlami stanovenými v článku 25a ods. 3 a článku 25b ods. 3.. – Pomoc poskytovaná inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. – Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia (to isté platí pre oprávnené náklady a úrokové sadzby v čase poskytnutia). – Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú pri absencii prijatej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak opatrenie stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci zvýšiť o 10 percentuálnych bodov.	čl. 7 – Intenzita pomoci a oprávnené náklady						
4.453	**Boli dodržané ustanovenia o kumulácii?:** – Pre stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci. – Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálne riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie. Odchylne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty	čl. 8 – Kumulácia						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tohto nariadenia.. – Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov. – Žiadna kumulácia oslobodenej pomoci s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi, ak by výsledok prekročil maximálnu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci uplatniteľnú na túto pomoc[17]. – Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článkov 19b, 20a, 21, 21a, 22 alebo 23, článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej oprávnené náklady určiť možno. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, vyňatá podľa tohto nariadenia sa môže kumulovať s inou pomocou, pri ktorej nemožno identifikovať oprávnené náklady, poskytnutou na nápravu závažnej poruchy fungovania hospodárstva členského štátu podľa článku 107 ods. 3 písm. b) zmluvy a schválenou v rozhodnutí prijatom Komisiou. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 56e ods. 5 písm. a) bodu ii), iii) alebo iv), článku 56e ods. 10 a článku 56f, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady, sa môže kumulovať s inou pomocou oslobodenou od notifikačnej povinnosti podľa uvedených článkov, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady. – Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa nar. č. 651/2014 sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v kapitole III nar. č 651/2014.							
4.454	**Boli dodržané ustanovenia o uverejňovaní a informáciách?:** • Uverejnenie na súhrnnej webovej stránke týkajúcej sa štátnej pomoci na národnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnných informácií (pozri čl. 11) alebo odkazu na prístup k nim, b) plného znenia každého opatrenia pomoci (pozri čl. 11), alebo odkazu na prístup k plnému zneniu, c) informácií o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 100 000 EUR, alebo v prípade pomoci týkajúcej sa finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU podľa oddielu 16 o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 500 000 EUR	čl. 9 – Uverejňovanie a informácie						

[17] Pri určovaní súladu s ustanoveniami o kumulácii sa neberie do úvahy financovanie poskytnuté konečným príjemcom v rámci podpory z Fondu InvestEU, ani náklady, na ktoré sa toto financovanie vzťahuje. Relevantná suma sa vypočíta tak, že z celkových oprávnených nákladov na projekt sa odpočíta nominálna suma financovania v rámci podpory z Fondu InvestEU, pričom sa získajú celkové zvyšné oprávnené náklady. Maximálna výška pomoci sa vypočíta tak, že príslušná najvyššia intenzita pomoci alebo výška pomoci sa uplatní len na celkové zostávajúce oprávnené náklady.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe, alebo v prípade príjemcov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry, okrem príjemcov, na ktorých sa vzťahuje oddiel 2a, o každej jednotlivej pomoci presahujúcej 10 000 EUR (pozri prílohu III). Pokiaľ ide o pomoc poskytnutú na projekty EÚS, informácie uvedené v tomto odseku sa umiestnia na webovú lokalitu členského štátu, v ktorom sídli dotknutý RO podľa vymedzenia v čl. 21 nar. č. 1299/2013 alebo čl. 45 nar. č. 2021/1059, podľa toho, ktoré z nich sa uplatňuje. Zúčastnené členské štáty môžu alternatívne rozhodnúť, že každý z nich poskytne na svojej webovej stránke informácie o opatreniach pomoci v rámci svojho územia. • V prípade schém vo forme daňového zvýhodnenia a schém, na ktoré sa vzťahujú čl. 16, 21 a 22 (okrem malých a stredných podnikov, ktoré nevykonávali žiadny komerčný predaj na žiadnom trhu), sa podmienky stanovené v odseku 1 prvom pododseku písm. c) tohto čl. považujú za splnené, ak členské štáty uverejnia požadované informácie o výške jednotlivých pomocí v týchto rozpätiach (v mil. EUR): 0,01-0,1 (len v prípade rybolovu a akvakultúry, ako aj v prípade poľnohospodárskej prvovýroby), , 0,1-0,5, 0,5-1; 1-2; 2-5; 5-10; 10-30 a 30 a viac. • V prípade implementovaného finančného produktu v rámci zložky InvestEU, za ktorú je zodpovedný ČŠ, alebo národná podporná banka konajúca ako implementujúci partner alebo konajúca ako finančný sprostredkovateľ v rámci InvestEU, ČŠ má naďalej povinnosť zabezpečovať uverejňovanie informácii, ako sa stanovuje v odseku 1 prvom pododseku písm. c).. – Informácie uvedené v odseku 1 písm. c) musia byť usporiadané a byť prístupné v štandardizovanom formáte, ktorý sa uvádza v prílohe III, a musí byť možné ich účinne vyhľadávať a sťahovať. Uverejňujú sa do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci alebo v prípade pomoci vo forme daňových zvýhodnení do jedného roka odo dňa, keď sa má vypracovať daňové priznanie, a musia byť dostupné aspoň desať rokov od dátumu poskytnutia pomoci. V prípade pomoci vo forme daňového zvýhodnenia, ak neexistuje formálna požiadavka na ročné vyhlásenie, bude sa na účely tohto odseku za dátum poskytnutia pomoci považovať 31. december.							
	Osobitné podmienky pre finančnú pomoc z Fondu Invest EU							
4.455	**Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pre pomoc?:** – pomoc obsiahnutá vo finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, z ktorých sa poskytuje pomoc implementujúcim partnerom, finančným sprostredkovateľom alebo konečným príjemcom – Pomoc spĺňa všetky uplatniteľné podmienky stanovené v nariadení (EÚ) 2021/523 a investičných usmerneniach k InvestEU stanovených v prílohe k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2021/1078; – Maximálne stropy stanovené v článkoch 56e a 56f sa uplatňujú na celkové neuhradené financovanie, pokiaľ toto financovanie zahŕňa pomoc poskytnutú v rámci akéhokoľvek finančného produktu podporovaného z Fondu InvestEU. Maximálne stropy sa uplatňujú:	čl. 56d ods. 1, 3, 4, 5 – Rozsah a spoločné podmienky čl. 56e 1b						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a) na projekt v prípade pomoci, pri ktorej možno určiť oprávnené náklady a na ktorú sa vzťahujú článok 56e ods. 2, 3 a 4, článok 56e ods. 5 písm. a) bod i) a článok 56e ods. 6, 7, 8 a 9; b) na konečného príjemcu v prípade pomoci, pri ktorej nemožno určiť oprávnené náklady a na ktorú sa vzťahujú článok 56e ods. 5 písm. a) body ii), iii) a iv), článok 56e ods. 10 a článok 56f.. – Pomoc sa neposkytuje vo forme refinancovania alebo záruk na existujúce portfóliá finančných sprostredkovateľov. – Ak sa financovanie poskytuje vo forme úverov konečnému príjemcovi, mať takú úrokovú sadzbu, ktorá zodpovedá aspoň základnej referenčnej sadzbe uplatniteľnej v čase poskytnutia úveru.							
4.456	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na projekty spoločného záujmu v oblasti transeurópskej infraštruktúry digitálnej pripojiteľnosti?:** a) Projekt financovaný z nástroja na prepájanie Európy (nariadenie č. 2021/1153) alebo bola udelená známka excelentnosti za kvalitu podľa uvedeného nariadenia b) Boli splnené všetky všeobecné a osobitné podmienky zlučiteľnosti stanovené v článku 52b c) Nominálna suma na projekt max. 150 mil. EUR.	čl. 56e ods. 2						
4.457	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na projekty pre širokopásmové siete, resp. 4G/5G siete ?** a) všetky podmienky zlučiteľnosti stanovené v čl. 52, resp. článku 52a, pokiaľ nie je uvedené inak v čl. 56e, ods. 3 písm. c) a d) b) Nominálna suma na projekt max. 150 mil. EUR. c) Projekt prepája sociálno-ekonomických aktérov, ktorí sú orgánmi verejnej správy alebo verejnými alebo súkromnými subjektmi poverenými poskytovaním SVZ alebo SVHZ iné prvky alebo subjekty sú vylúčené; d) Zlyhanie trhu sa musí overiť buď dostupným primeraným mapovaním, alebo ak takéto mapovanie nie je k dispozícii, verejnou konzultáciou podľa podmienok v čl. 56e ods. 3 písm. d)	Čl. 56e ods. 3						
4.458	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na výrobu energie** – investície do energetickej infraštruktúry, ku ktorej majú prístup tretie strany; a – podlieha regulácii sadzieb a sprístupneniu na základe právnych predpisov o vnútornom trhu s energiou; a – plynárenskú infraštruktúru, projekty zahrnuté do platného zoznamu projektov spoločného záujmu Únie v prílohe VII k nariadeniu (EÚ) č. 347/2013 elektrickej infraštruktúry, vodíkovej infraštruktúry a infraštruktúry pre oxid uhličitý; a – Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi na projekt max. 150 mil. EUR.	Čl. 56e ods. 4						
4.459	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na a energetickú infraštruktúru?** – len na nové zariadenia vybrané na súťažnom, transparentnom, objektívnom a nediskriminačnom základe v súlade s článkom 41 ods. 10; a – pomoc možno poskytnúť na kombinované projekty v oblasti energie z obnoviteľných zdrojov a uskladnenia elektriny alebo tepelnej energie za predpokladu, že sú splnené požiadavky stanovené v článku 41 ods. 1a;	Čl. 56e ods. 4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– pomoc možno poskytnúť na kombinované projekty v oblasti uskladnenia biopalív, biokvapalín, bioplynu (vrátane biometánu) a biomasy za predpokladu, že sú splnené požiadavky stanovené v článku 41 ods. 2; – v prípade zariadení vyrábajúcich obnoviteľný vodík sa pomoc poskytuje len na zariadenia, ktoré spĺňajú požiadavky stanovené v článku 41 ods. 3; – v prípade zariadení vyrábajúcich biopalivá sa pomoc poskytuje len na zariadenia vyrábajúce biopalivá, ktoré vyhovujú kritériám udržateľnosti a úspory emisií skleníkových plynov v zmysle článku 29 smernice (EÚ) 2018/2001 a jej vykonávacích alebo delegovaných aktov, a len vtedy, ak sú vyrobené zo surovín uvedených v prílohe IX k uvedenej smernici. – Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi na projekt max. 75 mil. EUR.							
4.460	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na infraštruktúru a činnosti v oblasti sociálnych služieb, vzdelávania a kultúrneho a prírodného dedičstva?** Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi na projekt max. – 110 miliónov EUR na jeden projekt na investície do infraštruktúry používanej na poskytovanie sociálnych služieb a na vzdelávanie; 165 miliónov EUR na jeden projekt na kultúrne účely a na účely zachovávania dedičstva a na činnosti uvedené v článku 53 ods. 2 vrátane prírodného dedičstva; – 33 miliónov EUR na činnosti súvisiace so sociálnymi službami; – 82,5 milióna EUR na činnosti súvisiace s kultúrou a zachovávaním dedičstva a; – 5,5 milióna EUR na vzdelávanie a odbornú prípravu. Neoprávnené aktivity: odborná prípravu zameranú na splnenie povinných vnútroštátnych požiadaviek na odbornú prípravu.	Čl. 56e ods. 5						
4.461	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na dopravu a dopravné infraštruktúry** Oprávnené aktivity – infraštruktúra (okrem prístavov): – projekty spoločného záujmu v zmysle článku 3 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 1315/2013 okrem projektov týkajúcich sa prístavnej alebo letiskovej infraštruktúry; – pripojenia na mestské uzly transeurópskej dopravnej siete; – železničné koľajové vozidlá slúžiace výlučne na poskytovanie služieb železničnej dopravy, na ktoré sa nevzťahuje zmluva o službách vo verejnom záujme v zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007, za predpokladu, že príjemcom je nový účastník; – mestská doprava; – nabíjacia alebo čerpacia infraštruktúra, ktorá zásobuje vozidlá elektrickou energiou alebo vodíkom. Pokiaľ ide o podporovanú čerpaciu infraštruktúru dodávajúcu vodík, príjemca sa zaviaže, že najneskôr do 31. decembra 2035 bude čerpacia infraštruktúra dodávať výlučne obnoviteľný vodík. – Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi na projekt max. 165 mil. EUR. Oprávnené aktivity – infraštruktúra prístavov: – pomoc možno poskytnúť len na investície do prístupovej infraštruktúry a prístavnej infraštruktúry, ktoré sa sprístupnia zainteresovaným používateľom na rovnakom a nediskriminačnom základe za trhových podmienok;	Čl. 56e ods. 6						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– akákoľvek koncesia alebo iné poverenie tretej strany výstavbou, modernizáciou, prevádzkou alebo prenájmom prístavnej infraštruktúry, na ktorú bola poskytnutá pomoc, sa udelí na konkurenčnom, transparentnom, nediskriminačnom a bezpodmienečnom základe; – pomoc sa neposkytuje na investície do prístavných superštruktúr; – ak sa pomoc poskytuje na čerpaciu infraštruktúru dodávajúcu vodík, príjemca sa zaviaže, že najneskôr do 31. decembra 2035 bude čerpacia infraštruktúra dodávať výlučne obnoviteľný vodík. Ak sa pomoc poskytne na výstavbu, inštaláciu alebo modernizáciu čerpacej infraštruktúry dodávajúcej amoniak alebo metanol, príjemca sa zaviaže, že najneskôr do 31. decembra 2035 bude podporená čerpacia infraštruktúra dodávať výlučne amoniak alebo metanol, ktorých energetický obsah je odvodený z iných obnoviteľných zdrojov, než je biomasa, a ktoré boli vyrobené v súlade s metodikami stanovenými pre kvapalné a plynné palivá v doprave z obnoviteľných zdrojov nebiologického pôvodu v smernici (EÚ) 2018/2001 a jej vykonávacích alebo delegovaných aktoch. – Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi na projekt max. 165 mil. EUR.							
4.462	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na ostatné infraštruktúry ?** Oprávnené projekty: i) investície do infraštruktúry zásobovania vodou a nakladania s odpadovými vodami pre širokú verejnosť; ii) investície do efektívnosti využívania zdrojov a obehovosti v súlade s článkom 47 ods. 1 až 6 a ods. 10; iii) investície do výskumnej infraštruktúry; iv) investície do výstavby alebo modernizácie zariadení inovačných zoskupení; v) investičnú pomoc na testovacie a experimentálne infraštruktúry; Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi na projekt max. 110 mil. EUR.	Čl. 56e ods. 7						
4.463	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na ochranu životného prostredia vrátane ochrany klímy?** Oprávnené projekty v zmysle čl. 56e ods. 8 písm. a) Nominálna suma jednému konečnému príjemcovi na projekt max. 50 mil. EUR. Oprávnené projekty v zmysle čl. 56e ods. 8 písm. b) Nominálna suma jednému konečnému príjemcovi na projekt max. 50 mil. EUR.na konečného príjemcu a jednu budovu.	Čl. 56e ods. 8						
4.464	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na výskum, vývoj, inovácie a digitalizáciu ?** Oprávnené aktivity: i) základný výskum; ii)priemyselný výskum; iii) experimentálny vývoj; iv) inovácie procesov alebo organizačné inovácie pre MSP; v) inovačné poradenské služby a inovačné podporné služby pre MSP; vi) digitalizáciu pre MSP; Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi na projekt: – max.75 miliónov EUR v prípade i), ii) a iii).	Čl. 56e ods. 9						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 4 KO – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	– max. 30 miliónov EUR v prípade iv), v) a vi)							
4.465	**Boli splnené ustanovenia pre pomoc na dodatočnú pomoc pre MSP a podniky so strednou trhovou kapitalizáciou ?** **a)** Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi max. 16,5 mil. EUR. Oprávnení prijímatelia: i) nekótovaným MSP - nepôsobili na nijakom trhu - pôsobia na trhu menej než 10 rokov od ich zápisu do obchodného registra - pôsobia na trhu menej než 7 rokov od svojho prvého komerčného predaja Akvizície/koncentrácie: zahŕňa obdobie oprávnenosti aj pôsobenie nadobudnutého podniku, resp. zlúčených podnikov, s výnimkou takých nadobudnutých alebo zlúčených podnikov, ktorých obrat je menej ako 10 % obratu nadobúdajúceho podniku Pokračovanie investícií po období oprávnenosti: Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi max. 16,5 mil. EUR. v pôvodnom podnikateľskom pláne sa uvádzala možnosť pokračovania investícií konečným príjemcom pokračujúcej investície sa nestal „prepojený podnik"(iný než FS) pokiaľ nový subjekt nie je MSP; ii) nekótovaným MSP začínajúce novú hospodársku činnosť, - počiatočná investícia je vyššia ako 50 % ich priemerného ročného obratu za predchádzajúcich 5 rokov. Výnimka (počiatočná investícia vyššia než 30 % priemerného ročného obratu), ak: – investície významne zlepšujúce environmentálne vlastnosti činnosti nad rámec povinných noriem Únie v súlade s článkom 36 ods. 2 tohto nariadenia, – ďalšie environmentálne udržateľné investície v zmysle článku 2 bodu 1 nariadenia (EÚ) 2020/852 a – investície zamerané na zvýšenie kapacity získavania, separácie, rafinácie, spracúvania alebo recyklovania kritickej suroviny iii) MSP a malé spoločnosti so strednou trhovou kapitalizáciou, ktoré sú inovačnými podnikmi **b)** Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi max. 16,5 mil. EUR. Oprávnení prijímatelia: MSP a malé spoločnosti so strednou trhovou kapitalizáciou, v podporovaných oblastiach, financovanie nepoužije na premiestnenie činností **c)** Nominálna suma jednému konečnému prijímateľovi max. 2,2 mil. EUR. Oprávnení prijímatelia: MSP a malé spoločnosti so strednou trhovou kapitalizáciou,	Čl. 56e ods. 10						
4.466	Ak ide o pomoc poskytovanú v rámci sprostredkovaných komerčne orientovaných finančných produktoch podporovaných z Fondu InvestEU, bolo dodržané, že ...?: – Financovanie poskytujú konečným príjemcom komerční FS, ktorí sa vyberajú otvoreným, transparentným a nediskriminačným spôsobom na základe objektívnych kritérií; – Komerčný FS, ktorý poskytuje financovanie konečnému príjemcovi, si musí pri každej finančnej transakcii ponechať minimálnu rizikovú expozíciu vo výške 20 %; – Nominálna suma celkového financovania poskytnutá každému konečnému príjemcovi prostredníctvom komerčného finančného sprostredkovateľa max. 8,25 mil. EUR.	čl. 56f - Podmienky pomoci poskytovanej v rámci sprostredkovaných komerčne orientovaných finančných produktov podporovaných z Fondu InvestEU						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

Vypracoval/a:	
Dátum:	
Podpis:	

Schválil/a:	
Dátum:	
Podpis:	

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 5 KO - OVERENIE POMOCI DE MINIMIS GRANTY							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
5.1	Bolo dodržané, že podnik nepôsobí v sektoroch uvedených v čl. 1 ods. 1 písm. a) – d) nar. 2023/2831?	čl. 1 ods. 1 nar. č. 2023/2831						
5.2	Ak podnik pôsobí v sektoroch uvedených v čl. 1 ods. 1 písm. a) - d) nar. 2023/2831 a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti nar. č. 2023/2831, bolo zabezpečené pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov, aby činnosti vykonávané v rámci vylúčeného sektora neboli podporované z pomoci de minimis?	čl. 1 ods. 2 nar. č. 2023/2831						
5.3	Bolo dodržané, že pomoc sa neposkytuje na činnosti súvisiace s vývozom do krajín mimo EÚ alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo spojenú s vyvážanými množstvami, so zriadením a s prevádzkovaním distribučnej sústavy alebo s inými bežnými výdavkami spojenými s vývoznou činnosťou?	čl. 1 ods. 1 písm. e) nar. č. 2023/2831						
5.4	Bolo dodržané, že pomoc nie je podmienená uprednostňovaním používania domácich výrobkov a služieb pred dovážanými?	čl. 1 ods. 1 písm. f) nar. č. 2023/2831						
5.5	Bolo dodržané, že poskytnutím verejného príspevku (štátny rozpočet + zdroje EÚ) jedinému podniku nedošlo k prekročeniu stropu stanovenému v čl. 3 ods. 2 nar. 2023/2831 (300 000 EUR) za akékoľvek obdobie troch rokov v hrubom vyjadrení (pred odrátaním dane a ďalších poplatkov)?	čl. 3 ods. 2 nar. č. 2023/2831						
5.6	Platí, že je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci bez toho, aby sa muselo vykonať posúdenie rizika?	čl. 4 ods. 1 nar. č. 2023/2831						
5.7	Ide o pomoc vo forme **grantov** [alebo bonifikácie úrokových sadzieb]?	čl. 4 ods. 2 nar. č. 2023/2831						
5.8	Ak je pomoc de minimis poskytnutá **vo forme finančných nástrojov**? Ak áno, vyplňte prosím **časť KO č. 6.**	čl. 4 ods. 3 nar. č. 2023/2831						
5.9	Bola splnená podmienka transparentnosti pre pomoc vo forme **iných nástrojov**?	čl. 4 ods. 8 nar. č. 2023/2831						
5.10	Bolo dodržané, že pomoc de minimis spolu s pomocou de minimis SVHZ sa môže kumulovať poskytnutou v súlade s nariadením Komisie (EÚ) 2023/2832?	čl. 3 ods. 2 nar. č. 2023/2831 3 ods. 2 nariadenia 2023/2832						
5.11	Bolo dodržané, že pomoc de minimis spolu s pomocou de minimis poskytnutou v súlade s inými nariadeniami de minimis sa môže kumulovať do výšky 300 000 EUR?	čl. 5 ods. 2 nar. č. 2023/2831						
5.12	Bolo dodržané, že pomoc de minimis kumulovaná so štátnou pomocou v súvislosti s rovnakými oprávnenými nákladmi alebo so štátnou pomocou na to isté opatrenie rizikového financovania nepresiahla najvyššiu príslušnú intenzitu pomoci alebo výšku pomoci stanovenú v závislosti od osobitných okolností jednotlivých prípadov nariadenia č. 651/2014 alebo rozhodnutím prijatým Komisiou??	čl. 5 ods. 3 nar. č. 2023/2831						
5.13	Overil poskytovateľ pred poskytnutím novej pomoci de minimis, že sa tým nezvýši celková výška pomoci de minimis poskytnutá príslušnému jedinému podniku nad úroveň stropu 300 000 EUR a že sú splnené všetky podmienky stanovené v nar. č. 2023/2831?	čl. 6 ods. 4 nar. č. 2023/2831						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 5 KO - OVERENIE POMOCI DE MINIMIS GRANTY							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
5.14	Zaznamenal poskytovateľ do centrálneho registra IS SEMP presne a správne všetky údaje o poskytnutej pomoci de minimis uvedené v čl. 6 ods. 1 nar. č. 2023/2831 do piatich pracovných dní odo dňa jej poskytnutia?	čl. 6 ods. 2 nar. č. 2023/2831, § 13 zákona č. 358/2015 Z. z.						
5.15	Uchováva poskytovateľ záznamy o registrovaných informáciách o pomoci de minimis počas 10 rokov odo dňa poskytnutia pomoci?	čl. 6 ods. 3 nar. č. 2023/2831						

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Schválil/a:
Dátum:
Podpis:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	1 ČASŤ 6 KO - OVERENIE POMOCI DE MINIMIS FINANČNÉ NÁSTROJE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Bolo dodržané, že podnik nepôsobí v sektoroch uvedených v čl. 1 ods. 1 písm. a) – d) nar. 2023/2831?	čl. 1 ods. 1 nar. č. 2023/2831						
6.2	Ak podnik pôsobí v sektoroch uvedených v čl. 1 ods. 1 písm. a) - d) nar. 2023/2831 a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti nar. č. 2023/2831, bolo zabezpečené pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov, aby činnosti vykonávané v rámci vylúčeného sektora neboli podporované z pomoci de minimis?	čl. 1 ods. 2 nar. č. 2023/2831						
6.3	Bolo dodržané, že pomoc sa neposkytuje na činnosti súvisiace s vývozom do krajín mimo EÚ alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo spojenú s vyvážanými množstvami, so zriadením a s prevádzkovaním distribučnej sústavy alebo s inými bežnými výdavkami spojenými s vývoznou činnosťou?	čl. 1 ods. 1 písm. e) nar. č. 2023/2831						
6.4	Bolo dodržané, že pomoc nie je podmienená uprednostňovaním používania domácich výrobkov a služieb pred dovážanými?	čl. 1 ods. 1 písm. f) nar. č. 2023/2831						
6.5	Bolo dodržané, že poskytnutím verejného príspevku (štátny rozpočet + zdroje EÚ) jedinému podniku nedošlo k prekročeniu stropu stanovenému v čl. 3 ods. 2 nar. 2023/2831 (300 000 EUR) za akékoľvek obdobie troch rokov v hrubom vyjadrení (pred odrátaním dane a ďalších poplatkov)?	čl. 3 ods. 2 nar. č. 2023/2831						
6.6	Platí, že je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci bez toho, aby sa muselo vykonať posúdenie rizika?	čl. 4 ods. 1 nar. č. 2023/2831						
6.7	Ide o pomoc vo forme .... bonifikácie úrokových sadzieb?	čl. 4 ods. 2 nar. č. 2023/2831						
6.8	Ak je pomoc de minimis poskytnutá vo forme úveru, sú splnené jednotlivé podmienky transparentnosti stanovené v čl. 4 ods. 3 nar 2023/2831?	čl. 4 ods. 3 nar. č. 2023/2831						
6.9	Ak ide o pomoc vo forme kapitálových injekcií, nepresahuje výška injekcie strop de minimis stanovený v článku 3 ods. 2 nariadenia č. 2023/2831?	čl. 4 ods. 4 nar. č. 2023/2831						
6.10	Ak ide o pomoc týkajúcu sa opatrení rizikového financovania vo forme kapitálových alebo kvázi kapitálových investícií, nepresahuje kapitál poskytnutý jedinému podniku strop stanovený v článku 3 ods. 2 nariadenia č. 2023/2831?	čl. 4 ods. 5 nar. č. 2023/2831						
6.11	Ak je pomoc de minimis poskytnutá vo forme záruk (guarantees), sú splnené jednotlivé podmienky transparentnosti stanovené v čl. 4 ods. 6 nar 2023/2831?	čl. 4 ods. 6 nar. č. 2023/2831						
6.12	Boli splnené podmienky transparentnosti stanovené v čl. 4 ods. 7 nar. 2023/2831 pre pomoc, ktorú dostane **finančný sprostredkovateľ** vykonávajúci jednu alebo viacero schém pomoci de minimis?	čl. 4 ods. 7 nar. č. 2023/2831						
6.13	Bola splnená podmienka transparentnosti pre pomoc vo forme iných nástrojov?	čl. 4 ods. 8 nar. č. 2023/2831						
6.14	Bolo dodržané, že pomoc de minimis spolu s pomocou de minimis SVHZ sa môže kumulovať poskytnutou v súlade s nariadením Komisie (EÚ) 2023/2832?	čl. 5 ods. 1 nar. č. 2023/2831						
6.15	Bolo dodržané, že pomoc de minimis spolu s pomocou de minimis poskytnutou v súlade s inými nariadeniami de minimis sa môže kumulovať do výšky 300 000 EUR?	čl. 5 ods. 2 nar. č. 2023/2831						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	1 ČASŤ 6 KO - OVERENIE POMOCI DE MINIMIS FINANČNÉ NÁSTROJE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
6.16	Bolo dodržané, že pomoc de minimis sa nekumuluje so štátnou pomocou vo vzťahu k rovnakým oprávneným nákladom alebo štátnou pomocou na to isté opatrenie rizikového financovania, ak by takáto kumulácia presahovala najvyššiu príslušnú intenzitu pomoci alebo výšku pomoci stanovenú v závislosti od osobitných okolností jednotlivých prípadov v nariadení č. 651/2014 alebo rozhodnutí prijatom Komisiou?	čl. 5 ods. 3 nar. č. 2023/2831						
6.17	Overil poskytovateľ pred poskytnutím novej pomoci de minimis, že sa tým nezvýši celková výška pomoci de minimis poskytnutá príslušnému jedinému podniku nad úroveň stropu 300 000 EUR a že sú splnené všetky podmienky stanovené v nar. č. 2023/2831?	čl. 6 ods. 4 nar. č. 2023/2831						
6.18	Zaznamenal poskytovateľ do centrálneho registra IS SEMP presne a správne všetky údaje o poskytnutej pomoci de minimis uvedené v čl. 6 ods. 1 nar. č. 2023/2831 do piatich pracovných dní odo dňa jej poskytnutia?	čl. 6 ods. 2 nar. č. 2023/2831, § 13 zákona č. 358/2015 Z. z.						
6.19	Uchováva poskytovateľ záznamy o registrovaných informáciách o pomoci de minimis počas 10 rokov odo dňa poskytnutia pomoci?	čl. 6 ods. 3 nar. č. 2023/2831						
6.20	Bolo dodržané, že na účely monitorovania ŠP v IS SEMP **finanční sprostredkovatelia** vykonávajúci schémy pomoci *de minimis* podávajú členskému štátu štvrťročne správu o celkovej výške prijatej pomoci *de minimis*, a to do desiatich dní od konca štvrťroka. Dátum poskytnutia je posledný deň štvrťroka.?	Čl. 6 ods. 5 nar. č. 2023/2831						

	ČASŤ 7 KO - OVERENIE POMOCI DE MINIMIS SVHZ							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
7.1	Bolo poskytovanie služby všeobecného hospodárskeho záujmu zverené príslušnému podniku prostredníctvom jedného alebo viacerých aktov, ktoré zahŕňajú najmä: a) obsah a trvanie záväzkov služby vo verejnom záujme b) príslušný podnik a prípadne príslušné územie c) povahu akýchkoľvek výhradných alebo osobitných práv	čl. 4 Rozhodnutia Komisie D 2012/21						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 7 KO - OVERENIE POMOCI DE MINIMIS SVHZ							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	priznaných podniku príslušným orgánom d) opis mechanizmu náhrad a parametre na výpočet, kontrolu a prehodnocovanie náhrady e) opatrenia na predchádzanie vzniku nadmernej náhrady a na vrátenie takejto nadmernej náhrady f) odkaz na rozhodnutie Komisie D 2012/21							
7.2	Bolo dodržané, že podnik nepôsobí v sektoroch uvedených v čl. 1 ods. 1 písm. a) – d) nar. 2023/2832?	čl. 1 ods. 1 nar. č. 2023/2832						
7.3	Ak podnik pôsobí v sektoroch uvedených v čl. 1 ods. 1 písm. a) - d) nar. 2023/2832 a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti nar. č. 2023/2832, bolo zabezpečené pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov, aby činnosti vykonávané v rámci vylúčeného sektora neboli podporované z pomoci de minimis SVHZ?	čl. 1 ods. 2 nar. č. 2023/2832						
7.4	Bolo dodržané, že pomoc sa neposkytuje na činnosti súvisiace s vývozom do krajín mimo EÚ alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo spojenú s vyvážanými množstvami, so zriadením a s prevádzkovaním distribučnej sústavy alebo s inými bežnými výdavkami spojenými s vývoznou činnosťou?	čl. 1 ods. 1 písm. e) nar. č. 2023/2832						
7.5	Bolo dodržané, že pomoc nie je podmienená uprednostňovaním používania domácich výrobkov a služieb pred dovážanými?	čl. 1 ods. 1 písm. f) nar. č. 2023/2832						
7.6	Bolo dodržané, že poskytnutím verejného príspevku (štátny rozpočet + zdroje EÚ) jedinému podniku nedošlo k prekročeniu stropu stanovenému v čl. 3 ods. 2 nar. 2023/2832 (750 000 EUR) za akékoľvek obdobie troch rokov v hrubom vyjadrení (pred odrátaním dane a ďalších poplatkov)?	čl. 3 ods. 2 nar. č. 2023/2832						
7.7	Ak je pomoc de minimis SVHZ poskytnutá vo forme úveru, sú splnené jednotlivé podmienky transparentnosti stanovené v čl. 4 ods. 3 nar. 2023/2832?	čl. 4 ods. 3 nar. č. 2023/2832						
7.8	Ak je pomoc de minimis poskytnutá vo forme záruk, sú splnené jednotlivé podmienky transparentnosti stanovené v čl. 4 ods. 6 nar. 2023/2832?	čl. 4 ods. 6 nar. č. 2023/2832						
7.9	Bolo dodržané, že pomoc de minimis SVHZ sa nesmie kumulovať so žiadnou náhradou za tú istú službu všeobecného hospodárskeho záujmu bez ohľadu na to, či predstavuje štátnu pomoc alebo nie?	čl. 5 ods. 2 nar. č. 2023/2832						
7.10	Bolo dodržané, že pomoc de minimis SVHZ sa nekumuluje so štátnou pomocou na rovnaké oprávnené náklady ani so štátnou pomocou na to isté opatrenie rizikového financovania, ak by takáto kumulácia presiahla najvyššiu príslušnú intenzitu pomoci alebo výšku pomoci, ktorá je pre osobitné okolnosti jednotlivých prípadov stanovená v nar. č. 651/2014 alebo v rozhodnutí prijatom Komisiou?	čl. 5 ods. 3 nar. č. 2023/2832						
7.11	Overil poskytovateľ pred poskytnutím novej pomoci de minimis SVHZ, že sa tým nezvýši celková výška pomoci de minimis SVHZ poskytnutá príslušnému jedinému podniku nad úroveň stropu 750 000 EUR a že sú splnené všetky podmienky stanovené v nar. č. 2023/2832?	čl. 6 ods. 4 nar. č. 2023/2832						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 7 KO - OVERENIE POMOCI DE MINIMIS SVHZ							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
7.12	Zaznamenal poskytovateľ do centrálneho registra IS SEMP presne a správne všetky údaje o poskytnutej pomoci de minimis SVHZ uvedené v čl. 6 ods. 1 nar. č. 2023/2832 do piatich pracovných dní odo dňa jej poskytnutia?	čl. 6 ods. 2 nar. č. 2023/2832, § 13 zákona č. 358/2015 Z. z.						
7.13	Uchováva poskytovateľ záznamy o registrovaných informáciách o pomoci de minimis počas 10 rokov odo dňa poskytnutia pomoci?	čl. 6 ods. 3 nar. č. 2023/2831						

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Schválil/a:
Dátum:
Podpis:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 8 KO - SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME V OBLASTI ŽELEZNIČNEJ A CESTNEJ OSOBNEJ DOPRAVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
8.1	Bolo cieľom výzvy/projektu vnútroštátne a/alebo medzinárodné poskytovanie služieb vo verejnom záujme v železničnej osobnej doprave, inej osobnej koľajovej a cestnej osobnej doprave s výnimkou služieb, ktoré sa poskytujú hlavne pre ich historický význam alebo turistickú hodnotu?	čl. 1 ods. 2 nar. č. 1370/2007						
8.2	Ak sú služby poskytované na území iného členského štátu, doložil prijímateľ súhlas príslušného orgánu tohto ČŠ?	čl. 1 ods. 2 nar. č. 1370/2007						
8.3	Nebol režim pomoci použitý na verejné koncesie na práce v zmysle článku 1 ods. 3 písm. a) smernice 2004/17/ES alebo článku 1 ods. 3 smernice 2004/18/ES.	čl. 1 ods. 3 nar. č. 1370/2007						
8.4	Stanovil príslušný orgán špecifikácie záväzkov vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme pre poskytovanie služieb verejnej osobnej dopravy a rozsah ich uplatňovania v súlade s cieľom zaručiť také služby vo verejnom záujme v osobnej doprave, ktoré by poskytovateľ, ak by zohľadňoval svoj obchodný záujem, neposkytoval alebo neposkytoval v rovnakom rozsahu alebo za rovnakých podmienok bez odmeny?	čl. 2a ods. 1 nar. č. 1370/2007						
8.5	Platí, že prostredníctvom špecifikácií záväzkov vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme a súvisiacej úhrady čistého finančného vplyvu týchto záväzkov sa: a) dosahujú ciele politiky v oblasti verejnej dopravy nákladovo efektívnym spôsobom a b) zabezpečuje z dlhodobého hľadiska finančná udržateľnosť poskytovania verejnej osobnej dopravy v súlade s požiadavkami stanovenými v politike v oblasti verejnej dopravy	čl. 2a ods. 2 nar. č. 1370/2007						
8.6	Ak sa rozhodol príslušný orgán udeliť prijímateľovi výlučné právo a/alebo poskytnúť akúkoľvek úhradu ako protihodnotu za plnenie záväzkov vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme, uzavrel s prijímateľom zmluvu o službách vo verejnom záujme?	čl. 3 ods. 1 nar. č. 1370/2007						
8.7	Ak je účelom služby vo verejnom záujme maximálnej výšky tarify pre všetkých cestujúcich alebo pre niektoré kategórie cestujúcich, poskytol príslušný orgán poskytovateľom služieb vo verejnom záujme úhradu čistého finančného vplyvu, kladného alebo záporného, na vynaložené náklady a dosiahnuté výnosy na plnenie povinností v oblasti výšky tarify stanovených prostredníctvom všeobecných pravidiel spôsobom, ktorý zabráni nadmernej úhrade?	čl. 3 ods. 2 nar. č. 1370/2007						
8.8	Ak sa Slovensko rozhodlo vylúčiť z oblasti pôsobnosti N 1370/2007 všeobecné pravidlá, ktoré sa týkajú finančnej úhrady za služby vo verejnom záujme, ktorých cieľom je stanoviť maximálnu výšku tarify pre žiakov, študentov, učňov a osoby so zníženou pohyblivosťou, boli tieto všeobecné pravidlá oznámené v súlade s článkom 88 zmluvy a obsahuje oznámenie úplné informácie o opatrení, a najmä podrobné informácie o metóde výpočtu?	čl. 3 ods. 3 nar. č. 1370/2007						
8.9	Zmluva o službách vo verejnom záujme: a) jasne stanovuje záväzky vyplývajúce zo služieb vo verejnom záujme vymedzené v tomto nariadení a špecifikované v súlade s jeho článkom 2a,	čl. 4 ods. 1 nar. č. 1370/2007						

TESTOVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 8 KO - SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME V OBLASTI ŽELEZNIČNEJ A CESTNEJ OSOBNEJ DOPRAVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	ktoré má poskytovateľ služieb vo verejnom záujme splniť, a dotknuté geografické územia; b) objektívnym a transparentným spôsobom vopred stanovuje: i. parametre, na základe ktorých sa majú vypočítať prípadné platby úhrady, a ii. povahu a rozsah prípadných poskytnutých výlučných práv spôsobom, ktorý zabráni nadmernej úhrade. c) určuje spôsob stanovenia nákladov spojených s poskytovaním služieb. Tieto náklady môžu zahŕňať najmä náklady na zamestnancov, energiu, poplatky za infraštruktúru, údržbu a opravy vozidiel verejnej dopravy, parku koľajových vozidiel a zariadení potrebných na poskytovanie služieb osobnej dopravy, fixné náklady a vhodnú návratnosť kapitálu.							
8.10	Určuje zmluva o službách vo verejnom záujme a všeobecné pravidlá spôsob rozdelenia výnosov z predaja prepravných dokladov, ktoré si môže poskytovateľ služieb vo verejnom záujme ponechať, vrátiť ich príslušnému orgánu alebo si ich s ním rozdeliť?	čl. 4 ods. 2 nar. č. 1370/2007						
8.11	Je doba platnosti zmluvy o službách vo verejnom záujme obmedzená a nepresahuje 10 rokov pre autokarové a autobusové služby a 15 rokov pre služby v železničnej alebo inej koľajovej osobnej doprave, ak sa služby vo verejnom záujme týkajú viacerých druhov dopravy, sú obmedzené na 15 rokov alebo sú splnené podmienky pre dlhšie trvanie zmluvy podľa čl. 4 ods. 4 N 1370/2014?	čl. 4 ods. 3 a 4 nar. č. 1370/2007						
8.12	Dodržiava poskytovateľ služieb vo verejnom záujme pri plnení zmluvy povinnosti platné v oblasti sociálneho a pracovného práva stanovené právom Únie, vnútroštátnym právom alebo kolektívnymi zmluvami?	čl. 4 ods. 4a nar. č. 1370/2007						
8.13	Je zmluva o službách vo verejnom záujme transparentná, pokaľ ide o možnosť resp. mieru použitia subdodávok?	čl. 4 ods. 7 nar. č. 1370/2007						
8.14	Vykonáva príslušný miestny orgán služby vo verejnom záujme v preprave cestujúcich sám alebo uzavrel zmluvu o službách vo verejnom záujme priamo s právne odlišným subjektom, nad ktorým príslušný miestny orgán alebo v prípade skupiny najmenej jeden príslušný miestny orgán vykoná kontrolu podobnú tej, ktorú vykonáva vo svojich vlastných oddeleniach?	čl. 5 ods. 2 nar. č. 1370/2007						
8.15	Ak bola zmluva o službách vo verejnom záujme uzatvorená s treťou stranou ktorá nie je interným poskytovateľom bola uzatvorená na základe verejnej súťaže alebo bola uplatnená výnimka uvedená v ods. 3a, 3b, 4, 4a, 4b, 5 a 6 N 1370/2007?	čl. 5 ods. 3 nar. č. 1370/2007						
8.16	Ak bola realizovaná verejná súťaž, bola umožnená účasť všetkým poskytovateľom, bola spravodlivá a rešpektovala zásady transparentnosti a nediskriminácie?	čl. 5 ods. 3 nar. č. 1370/2007						
8.17	Ak príslušný orgán rozhodol, že prípade zmlúv o službách vo verejnom záujme týkajúcich sa služieb vo verejnom záujme v železničnej osobnej doprave zadávaných na základe verejnej súťaže, že dočasne zadá nové zmluvy priamo, boli splnené podmienky: - pôvodná zmluva bola uzavretá na základe verejnej súťaže,	čl. 5 ods. 3a nar. č. 1370/2007						

NÁCVIKOVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 8 KO - SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME V OBLASTI ŽELEZNIČNEJ A CESTNEJ OSOBNEJ DOPRAVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	- ide o mimoriadne okolnosti (príslušný orgán alebo iné príslušné orgány už uskutočňujú niekoľko verejných súťaží, čo by mohlo ovplyvniť počet a kvalitu ponúk, ktoré by sa pravdepodobne predložili, ak by sa zmluva zadávala prostredníctvom verejnej súťaže, alebo zmeny rozsahu jednej alebo viacerých zmlúv o službách vo verejnom záujme sú potrebné na optimalizáciu poskytovania služieb vo verejnom záujme) - bolo vydané odôvodnené rozhodnutie a bez zbytočného odkladu to bolo oznámené Komisii?							
8.18	Bola uplatnená výnimka na základe ktorej príslušné orgány mohli začať rokovania s poskytovateľom s cieľom zadať zmluvu bez ďalšieho uverejnenia oznámenia o verejnej súťaži, pretože príslušný orgán zverejnil svoj zámer uzatvoriť zmluvu o službách vo verejnom záujme v oblasti železničnej osobnej dopravy uverejnením oznámenia v Úradnom vestníku Európskej únie, ktoré obsahovalo podrobný popis služieb, ktoré sú predmetom zadávanej zmluvy, ako aj typ a dobu trvania zmluvy a lehota na vyjadrenie záujmu poskytovateľov nebola kratšia ako 60 dní od uverejnenia oznámenia a po uplynutí tejto lehoty: a) len jeden poskytovateľ vyjadril svoj záujem zúčastniť sa na postupe zadávania zmluvy o službách vo verejnom záujme; b) tento poskytovateľ náležite preukázal, že bude skutočne schopný poskytovať dopravnú službu v súlade so záväzkami stanovenými v zmluve o službách vo verejnom záujme; c) chýbajúca hospodárska súťaž nie je výsledkom umelého zúženia parametrov obstarávania a; d) neexistuje žiadna primeraná alternatíva;	čl. 5 ods. 3b nar. č. 1370/2007						
8.19	Bola uplatnená výnimka, na základe ktorej príslušný orgán rozhodol a priamom uzatvorení zmluvy o službách vo verejnom záujme a sú splnené podmienky: a) ak sa ich priemerná ročná hodnota odhaduje na menej ako 1 000 000 EUR alebo v prípade zmluvy o službách vo verejnom záujme zahŕňajúcej služby vo verejnom záujme v železničnej osobnej doprave menej ako 7 500 000 EUR, alebo b) ak sa týkajú poskytovania služieb vo verejnom záujme v osobnej doprave v rozsahu menšom ako 300 000 kilometrov ročne alebo v prípade zmluvy o službách vo verejnom záujme zahŕňajúcej služby vo verejnom záujme v železničnej osobnej doprave menej ako 500 000 kilometrov ročne?	čl. 5 ods. 4 nar. č. 1370/2007						
8.20	Bola uplatnená výnimka, na základe ktorej príslušný orgán rozhodol o priamom zadaní zmlúv o službách vo verejnom záujme týkajúcich sa služieb vo verejnom záujme v železničnej osobnej doprave: a) ak sa domnieval, že priame zadanie je opodstatnené vzhľadom na príslušné štrukturálne a geografické charakteristiky daného trhu a siete, a najmä veľkosť, vlastnosti dopytu, zložitosť siete, technickú a geografickú izolovanosť a služby, ktoré sú predmetom zmluvy, a	čl. 5 ods. 4a nar. č. 1370/2007						

TOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 8 KO - SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME V OBLASTI ŽELEZNIČNEJ A CESTNEJ OSOBNEJ DOPRAVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	b) ak by takáto zmluva viedla k zvýšeniu kvality služieb alebo nákladovej efektívnosti alebo obom týmto aspektom v porovnaní so zmluvou o službách vo verejnom záujme zadanou predtým? Uverejnil príslušný orgán na základe toho odôvodnené rozhodnutie? Oznámil ho do jedného mesiaca od jeho uverejnenia Komisii? Sú stanovené merateľné, transparentné a overiteľné výkonnostné požiadavky, ktoré sú zahrnuté v zmluve? Posudzuje pravidelne príslušný orgán, či železničný podnik splnil svoje ciele týkajúce sa plnenia výkonnostných požiadaviek stanovených v zmluve a výsledky posúdenia zverejnil? Uskutočnilo sa takéto pravidelné posúdenia aspoň raz za päť rokov? Nepresiahlo trvanie zmluvy 10 rokov? Bola zmluva zverejnená so zohľadnením ochrany dôverných obchodných informácií a obchodných záujmov?							
8.21	Bola využitá výnimka, kedy príslušný orgán rozhodol o priamom zadaní zmlúv o službách vo verejnom záujme týkajúcich sa služieb vo verejnom záujme v železničnej osobnej doprave, ak sa týkajú len poskytovania služieb železničnej osobnej dopravy poskytovateľom, ktorý súčasne riadi celú železničnú infraštruktúru alebo podstatnú časť železničnej infraštruktúry, na ktorej sa poskytujú dané služby, a ak je uvedená železničná infraštruktúra vylúčená z uplatňovania článkov 7, 7a, 7b, 7c, 7d, 8 a 13 a kapitoly IV smernice Európskeho parlamentu a Rady 2012/34/EÚ v súlade s článkom 2 ods. 3 písm. a) alebo b) uvedenej smernice. Nepresiahla doba trvania zmlúv zadaných priamo 10 rokov? Bola zmluva uverejnená? Bola pri uverejnení zmluvy zohľadnená oprávnená ochrana dôverných obchodných informácií a obchodných záujmov?	čl. 5 ods. 4b nar. č. 1370/2007						
8.22	Bola využitá výnimka, kedy bola zmluva alebo formálne dohody o predĺžení zmluvy o službách vo verejnom záujme alebo požiadavky plniť určité záväzky vyplývajúce zo služieb vo verejnom záujme v prípade prerušenia poskytovania služieb alebo bezprostredného rizika vzniku takejto situácie? Nepresiahla doba, na ktorú je uzatvorená zmluva dva roky?	čl. 5 ods. 5 nar. č. 1370/2007						
8.23	Bola využitá výnimka, keď sa príslušný orgán rozhodol o priamom uzatvorení zmluvy o službách vo verejnom záujme ak sa týkajú železničnej dopravy s výnimkou iných druhov koľajovej dopravy, akými sú metro alebo električky? Nepresahuje doba platnosti takejto zmluvy 10 rokov?	čl. 5 ods. 6 nar. č. 1370/2007						
8.24	Neprekročila úhrada sumu zodpovedajúcu čistému finančnému vplyvu, ktorý zodpovedá súčtu vplyvov, pozitívnych alebo negatívnych, z dodržiavania záväzkov vyplývajúcich zo služieb vo verejnom záujme na náklady alebo výnosy poskytovateľa služieb vo verejnom záujme?	Príloha bod 2 nar. č. 1370/2007						
8.25	uskutočnil sa výpočet nákladov a výnosov v súlade s platnými daňovými a účtovnými predpismi?	Príloha bod 4 nar. č. 1370/2007						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 8 KO - SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME V OBLASTI ŽELEZNIČNEJ A CESTNEJ OSOBNEJ DOPRAVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
8.26	Bol správne vypočítaný primeraný zisk?	Príloha bod 6 nar. č. 1370/2007						
8.27	Podporuje spôsob úhrady udržanie alebo rozvoj: - účinného riadenia poskytovateľov služieb vo verejnom záujme, ktoré môže byť predmetom objektívneho hodnotenia, a - poskytovania služieb v osobnej doprave v dostatočne vysokej kvalite.	Príloha bod 7 nar. č. 1370/2007						

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Schválil/a:
Dátum:
Podpis:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 9 KO – SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
9.1	Bolo poskytovanie služby všeobecného hospodárskeho záujmu zverené príslušnému podniku prostredníctvom jedného alebo viacerých aktov, ktoré zahŕňajú najmä: a) obsah a trvanie záväzkov služby vo verejnom záujme b) príslušný podnik a prípadne príslušné územie c) povahu akýchkoľvek výhradných alebo osobitných práv priznaných podniku príslušným orgánom d) opis mechanizmu náhrad a parametre na výpočet, kontrolu a prehodnocovanie náhrady e) opatrenia na predchádzanie vzniku nadmernej náhrady a na vrátenie takejto nadmernej náhrady f) odkaz na rozhodnutie Komisie D 2012/21	čl. 4 Rozhodnutia Komisie D 2012/21						
9.2	Je štátna pomoc zlučiteľná s článkom 106 ods. 2 ZFEÚ? Štátna pomoc je zlučiteľná s článkom 106 ods. 2 ZFEÚ, ak a) patrí do jednej z kategórií uvedených v čl. 2 ods. Rozhodnutia Komisie D 2012/21: - náhrada za poskytovanie služieb všeobecného hospodárskeho záujmu v oblastiach iných ako doprava a dopravná infraštruktúra vo výške menej ako 15 mil. EUR ročne *(ak sa výška náhrady mení počas trvania poverenia, ročná suma sa vypočíta ako priemer ročných výšok náhrad, ktoré sa očakávajú uhradiť počas obdobia poverenia),* - náhrada za poskytovanie služieb všeobecného hospodárskeho záujmu nemocnicami poskytujúcimi zdravotnú starostlivosť, v príslušných prípadoch vrátane záchranných služieb - náhrada za poskytovanie služieb všeobecného hospodárskeho záujmu, ktoré spĺňajú základné sociálne potreby, pokiaľ ide o zdravotnú a dlhodobú starostlivosť, starostlivosť o dieťa, prístup a reintegráciu na trh práce, sociálne bývanie a starostlivosť o zraniteľné skupiny a sociálne začlenenie týchto skupín a b) obdobie, počas ktorého je podnik poverený poskytovaním služby všeobecného hospodárskeho záujmu, nepresiahne 10 rokov *(ak obdobie trvania poverenia presiahne 10 rokov, rozhodnutie sa uplatňuje len v takom rozsahu, ak sa od poskytovateľa služby vyžaduje významná investícia, ktorú treba počas dlhšieho obdobia amortizovať v súlade so všeobecne uznávanými účtovými zásadami)* a	čl. 2 ods. 1 a 2 Rozhodnutia Komisie D 2012/21 čl. 5 Rozhodnutia Komisie D 2012/21						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	ČASŤ 9 KO – SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME – SKUPINOVÉ VÝNIMKY							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	c) výška náhrady nepresiahne sumu potrebnú na pokrytie čistých nákladov, ktoré vznikli pri plnení záväzkov služieb vo verejnom záujme a primeraný zisk.							

Vypracoval/a:	
Dátum:	
Podpis:	

Schválil/a:	
Dátum:	
Podpis:	

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Spoločné ustanovenia							
5.16	**Boli dodržané ustanovenia o oprávnených subjektoch a činnostiach?** Pomoc udelená : a) mikropodnikom, malým a stredným podnikom (MSP) pôsobiacim vo výrobe, v spracovaní alebo odbyte produktov rybolovu a akvakultúry; b) obciam v zmysle článkov 54 a 55 a c) rybárskym prístavom, miestam vylodenia, aukčným sieňam a prístreškom v zmysle článku 29. Pomoc poskytnutá akémukoľvek podniku pôsobiacemu vo výrobe, v spracovaní alebo odbyte produktov rybolovu a akvakultúry na akýkoľvek z nasledujúcich účelov a bez ohľadu na veľkosť podniku, ktorý má z takejto pomoci prínos: a) náhrada škôd spôsobených prírodnými katastrofami; b) pomoc na náhradu škôd spôsobených nepriaznivou poveternostnou udalosťou, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe; c) náhrada škôd spôsobených chránenými zvieratami a d) inovácie v odvetví rybárstva a akvakultúry.	čl. 1 ods.1 a 2 2022/2473						
5.17	**Boli dodržané ustanovenia o vylúčených činnostiach?** Toto nariadenie sa nevzťahuje na: a) pomoc, ktorej výška sa stanovuje na základe ceny alebo množstva produktov uvedených na trh; b) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, so zriadením a s prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými nákladmi súvisiacimi s vývoznou činnosťou; c) pomoc podmienenú uprednostnením domáceho tovaru pred dovážaným tovarom; d) pomoc *ad hoc* v prospech podniku voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci, okrem pomoci na náhradu škôd spôsobených prírodnými katastrofami; e) pomoc poskytnutú na operácie alebo výdavky uvedené v bode i) až xiii): f) pomoc poskytnutú podniku, ktorý: i) sa dopustil závažného porušenia predpisov podľa článku 42 nariadenia Rady (ES) č. 1005/2008 alebo článku 90 nariadenia (ES) č. 1224/2009; ii) sa podieľal na prevádzkovaní, riadení alebo vlastníctve rybárskeho plavidla uvedeného v únijnom zozname plavidiel vykonávajúcich nezákonný, nenahlásený a neregulovaný rybolov podľa článku 40 ods. 3 nariadenia (ES) č. 1005/2008 alebo plavidla, ktoré sa plaví pod vlajkou krajín označených za nespolupracujúce tretie krajiny podľa článku 33 uvedeného nariadenia, alebo iii) sa dopustil niektorého z trestných činov proti životnému prostrediu uvedených v článkoch 3 a 4 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/99/ES, ak sa žiadosť o podporu predkladá podľa článkov 32 až 39 tohto nariadenia.	Čl. 1 ods. 3						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
5.18	Bolo dodržané ustanovenie o vylúčení podniku v ťažkostiach? Toto nariadenie sa nevzťahuje na pomoc podnikom v ťažkostiach. Výnimky: a) podnikom, ktoré sú zapojené do projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou alebo z nich majú prínos; b) na náhradu nákladov na prevenciu, kontrolu a eradikáciu chorôb zvierat; c) na schémy pomoci na náhradu škody spôsobenej prírodnými katastrofami, alebo d) v týchto prípadoch za predpokladu, že sa podnik stal podnikom v ťažkostiach v dôsledku strát alebo škôd spôsobených predmetnou udalosťou: i) pomoc na náhradu škôd spôsobených nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, alebo ii) pomoc na náhradu škôd spôsobených chránenými zvieratami.	Čl. 1 ods. 4						
5.19	Bolo dodržané ustanovenie o vylúčení pomoci podniku, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci? Toto nariadenie sa nevzťahuje na schémy pomoci, ktoré výslovne nevylučujú vyplatenie individuálnej pomoci v prospech podniku, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým sa pomoc vyhlasuje za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom, s výnimkou: a) schém pomoci na náhradu škôd spôsobených prírodnými katastrofami alebo nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, alebo b) schém pomoci na náklady, ktoré vznikli MSP zapojeným do projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou, a pomoci podnikom, ktoré sú zapojené do projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou alebo z nich majú prínos, v súlade s článkom 54 a článkom 55.	Čl. 1 ods. 5						
5.20	Boli dodržané ustanovenia o vylúčení opatrení,, ktoré porušujú právo EÚ? Toto nariadenie sa nevzťahuje na opatrenia štátnej pomoci, ktorých samotná podstata alebo podmienky s nimi spojené alebo ich metódy financovania predstavujú neoddeliteľné porušenie práva Únie, a to najmä pokiaľ ide o: a) pomoc, ktorej poskytnutie je podmienené povinnosťou, aby mal prijímajúci podnik sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený prevažne v tomto členskom štáte. Požiadavka, aby mal príjemca v čase vyplatenia pomoci prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc, je však prípustná; b) pomoc, ktorej poskytnutie je podmienené povinnosťou, aby prijímajúci podnik používal domáce produkty alebo služby, alebo c) pomoc, ktorá obmedzuje možnosť prijímajúceho podniku využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch; d) smernicu o biotopoch, smernicu o vtákoch, smernica o znečisťovaní mora z lodí a ustanovenia týkajúce sa nakladania s odpadom.	Čl. 1 ods. 6						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
5.21	Boli dodržané ustanovenia o časovom obmedzení a zmenách schém? Toto nariadenie sa nevzťahuje na a) schémy pomoci uvedené v článkoch 20, 21, 24, 26 až 30, 33, 43, 46, 48, 50 a 52, ak spĺňajú podmienky uvedené v článku 12, po šiestich mesiacoch od nadobudnutia ich účinnosti. Komisia však môže po posúdení príslušného plánu hodnotenia, ktorý jej daný členský štát notifikoval, rozhodnúť o tom, že toto nariadenie sa bude naďalej uplatňovať na schému pomoci počas obdobia dlhšieho ako šesť mesiacov od nadobudnutia jej účinnosti. Pri predkladaní plánov hodnotenia predkladajú členské štáty aj všetky informácie, ktoré Komisia potrebuje na vykonanie posúdenia plánov hodnotenia a prijatie rozhodnutia; b) akékoľvek zmeny schém uvedených v písmene a) iné ako zmeny, ktoré nemôžu ovplyvniť zlučiteľnosť schémy pomoci podľa tohto nariadenia ani nemôžu výrazným spôsobom ovplyvniť obsah schváleného plánu hodnotenia.	Čl. 1 ods. 7						
5.22	Boli dodržané ustanovenia o stropoch pomoci? Toto nariadenie sa nevzťahuje na individuálnu pomoc poskytnutú na každý projekt s oprávnenými nákladmi presahujúcimi 2,5 milióna EUR alebo s výškou ekvivalentu hrubého grantu pomoci presahujúcou 1,25 milióna EUR na podnik za rok. Stropy uvedené v odseku 1 sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov pomoci.	Čl. 3						
5.23	Boli dodržané ustanovenia o transparentnosti podpory? Vzťahuje sa iba na transparentnú pomoc, t.jl. pomoc pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci bez akejkoľvek potreby vykonať posúdenie rizika Za transparentné sa považujú tieto kategórie pomoci: a) pomoc vo forme grantov, bonifikácie úrokovej sadzby a dotovaných služieb; b) pomoc vo forme úverov, ak sa ekvivalent hrubého grantu pomoci vypočítal na základe referenčnej sadzby platnej v čase poskytnutia grantu; c) pomoc vo forme záruk: i) ak sa ekvivalent hrubého grantu vypočítal na základe prémií podľa pravidla bezpečného prístavu stanovených v oznámení Komisie alebo ii) ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu záruky bola – po oznámení takejto metodiky Komisii podľa niektorého nariadenia Komisie v oblasti štátnej pomoci platného v danom čase – pred uplatňovaním opatrenia schválená na základe oznámenia Komisie o uplatňovaní článkov 87 a 88 Zmluvy o ES na štátnu pomoc vo forme záruk alebo na základe akéhokoľvek následného oznámenia, a ak schválená metodika výslovne upravuje druh záruky a druh príslušnej transakcie v kontexte uplatňovania tohto nariadenia; d) pomoc vo forme daňového zvýhodnenia, ak opatrenie stanovuje hornú hranicu, ktorou sa zabezpečí, že nedôjde k prekročeniu uplatniteľného stropu;	Čl. 5						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	e) pomoc vo forme vratných preddavkov, ak celková nominálna výška vratného preddavku nepresahuje stropy uplatniteľné v súlade s týmto nariadením alebo ak metodika na výpočet ekvivalentu hrubého grantu vratného preddavku bola pred začatím uplatňovania opatrenia akceptovaná v nadväznosti na jej oznámenie Komisii. Za transparentné sa nepovažujú tieto kategórie pomoci: a) pomoc vo forme kapitálových injekcií; b) pomoc vo forme opatrení rizikového financovania.							
5.24	Boli dodržané ustanovenia o stimulačnom účinku pomoci? Pomoc má stimulačný účinok, ak prijímajúci podnik podal písomnú žiadosť o poskytnutie pomoci príslušnému členskému štátu pred začatím práce na projekte alebo činnosti. V žiadosti o pomoc sa uvedú aspoň tieto informácie: a) názov a veľkosť podniku; b) opis projektu alebo činnosti vrátane dátumu jeho/jej začatia a ukončenia; c) miesto realizácie projektu alebo činnosti; d) zoznam oprávnených nákladov a e) druh pomoci (grant, úver, záruka, vratný preddavok alebo iný typ) a výška verejného financovania, ktoré je potrebné na projekt alebo činnosť. Pomoc ad hoc poskytnutá veľkým podnikom sa považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak okrem zabezpečenia splnenia podmienky stanovenej v odseku 2 členský štát overil pred poskytnutím príslušnej pomoci ad hoc, že v dokumentácii vypracovanej prijímajúcim podnikom sa stanovuje, že pomoc prinesie jeden alebo viacero z týchto výsledkov: a) podstatné zväčšenie rozsahu pôsobnosti projektu alebo činnosti v dôsledku poskytnutia pomoci; b) podstatné zvýšenie celkovej sumy vynaloženej prijímajúcim podnikom na projekt alebo činnosť v dôsledku poskytnutia pomoci; c) podstatné urýchlenie dokončenia daného projektu alebo činnosti; d) v prípade investičnej pomoci ad hoc to, že projekt alebo činnosť ako také by sa bez poskytnutia pomoci v dotknutej oblasti neuskutočnili alebo by v dotknutej oblasti neboli pre prijímajúci podnik dostatočne ziskové. Opatrenia vo forme daňového zvýhodnenia sa považujú za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak sú splnené tieto podmienky: a) na základe opatrenia vzniká nárok na pomoc podľa objektívnych kritérií a bez ďalšieho uplatnenia voľného uváženia členského štátu a b) opatrenie bolo prijaté a nadobudlo účinnosť pred začatím práce na podporovanom projekte alebo podporovanej činnosti. Táto požiadavka neplatí v prípade následných fiškálnych schém za predpokladu, že na danú činnosť sa vzťahovali už predchádzajúce schémy vo forme daňového zvýhodnenia.	Čl. 6						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Odchylne od odsekov 1 a 2 tohto článku sa v prípade nasledujúcich kategórií pomoci nevyžaduje, aby mali stimulačný účinok, alebo sa predpokladá, že takýto účinok majú: a) pomoc na náhradu nákladov na prevenciu, kontrolu a eradikáciu chorôb zvierat, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 42; b) pomoc na náhradu škôd spôsobených prírodnými katastrofami, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 49; c) pomoc na náhradu škôd spôsobených nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 51; d) pomoc na náhradu škôd spôsobených chránenými zvieratami, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 53; e) pomoc vo forme oslobodení od dane alebo daňových úľav, ktoré členské štáty zaviedli podľa článku 15 ods. 1 písm. f) a článku 15 ods. 3 smernice 2003/96/ES, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 56 tohto nariadenia; f) pomoc pre MSP zapojené do projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou, prípadne MSP, ktoré majú z takýchto projektov prínos, ak sú splnené príslušné podmienky stanovené v článkoch 54 a 55; g) pomoc na marketingové opatrenia uvedené v článku 45 ods. 1 písm. b) bode vii), ak sú splnené príslušné podmienky stanovené v článku 45; h) pomoc na partnerstvo medzi vedcami a rybármi, ak sú splnené príslušné podmienky stanovené v článku 17; i) pomoc na podporu ľudského kapitálu, vytvárania pracovných miest a sociálneho dialógu, ak sú splnené príslušné podmienky stanovené v článku 18.							
5.25	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? - Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa všetky číselné údaje uvádzajú pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Oprávnené náklady sú podložené príslušnými listinnými dôkazmi, ktoré sú zrozumiteľné, konkrétne a aktuálne. Daň z pridanej hodnoty (DPH) nie je oprávnená na pomoc, s výnimkou prípadu, ak nie je vymáhateľná podľa vnútroštátnych právnych predpisov. - Ak sa pomoc poskytuje inou formou než formou grantu, výška pomoci sa rovná ekvivalentu hrubého grantu pomoci. - Pomoc splatná v niekoľkých splátkach je diskontovaná na jej hodnotu v deň poskytnutia pomoci. Oprávnené náklady sú diskontované na ich hodnotu v deň poskytnutia pomoci. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v deň poskytnutia pomoci. - Ak sa pomoc poskytuje formou daňového zvýhodnenia, diskontácia tranží pomoci sa uskutočňuje na základe diskontných sadzieb uplatniteľných v rôznych jednotlivých dňoch nadobudnutia účinnosti daňového zvýhodnenia. - Ak sa pomoc poskytuje na náhradu škôd alebo ušlého príjmu, zníži sa o všetky náklady, ktoré nevznikli priamo v dôsledku danej udalosti.	Čl. 7						

VZDROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	- Ak sa pomoc poskytuje vo forme vratných preddavkov, ktoré sú vzhľadom na absenciu schválenej metodiky výpočtu ich ekvivalentu hrubého grantu vyjadrené ako percento oprávnených nákladov, a ak sa v opatrení stanovuje, že v prípade úspešného výsledku projektu, stanoveného na základe primeranej a prezieravej hypotézy, budú preddavky splatené s úrokovou sadzbou, ktorá sa prinajmenšom rovná diskontnej sadzbe uplatniteľnej v deň poskytnutia pomoci, môžu sa maximálne intenzity pomoci stanovené v kapitole III zvýšiť o desať percentuálnych bodov bez toho, aby presiahli mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov. - Oprávnené náklady spĺňajú požiadavky uvedené v článkoch 53 až 57 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060							
5.26	Boli dodržané ustanovenia o kumulácii pomoci? 1. Pri zisťovaní, či sa dodržiavajú jednotlivé stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci, sa berie do úvahy celková výška pomoci na činnosť alebo projekt alebo podnik bez ohľadu na to, či sa pomoc financuje z miestnych, regionálnych alebo vnútroštátnych zdrojov, prípadne zo zdrojov Únie. 2. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti na základe tohto nariadenia sa môže kumulovať s jednou z týchto pomocí: a) s akoukoľvek inou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov; b) s akoukoľvek inou pomocou v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ktoré sa čiastočne alebo úplne prekrývajú, iba v prípade, ak takáto kumulácia nevedie k prekročeniu maximálnej intenzity pomoci alebo výšky pomoci uplatniteľnej na tento druh pomoci podľa tohto nariadenia. 3. Pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa tohto nariadenia sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia viedla k prekročeniu intenzity pomoci uvedenej v kapitole III.	Čl. 8						
5.27	Boli dodržané ustanovenia o zverejňovaní a informovaní? Zverejnené na súhrnnom webovom sídle venovanom štátnej pomoci na celoštátnej alebo regionálnej úrovni: a) súhrnné informácie podľa článku 11 v štandardizovanom formáte stanovenom v prílohe II alebo odkaz na prístup k nim; b) úplné znenie každého opatrenia pomoc podľa článku 11 alebo odkaz na prístup k úplnému zneniu; c) informácie o každej poskytnutej individuálnej pomoci presahujúcej 10 000 EUR.	Čl. 9 ods. 1 - 5						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Povinnosti týkajúce sa uverejňovania stanovené v odseku 1 tohto článku sa neuplatňujú na pomoc poskytnutú na projekty miestneho rozvoja vedeného komunitou podľa článkov 54 a 55.							
5.28	Boli dodržané ustanovenia o hodnotení schémy? Schémy pomoci uvedené v článku 1 ods. 7 podliehajú hodnoteniu ex post, ak ich rozpočtové prostriedky štátnej pomoci alebo účtované výdavky presahujú 150 miliónov EUR v ktoromkoľvek danom roku alebo 750 miliónov EUR počas ich celkového trvania s celkovým trvaním presahujúcim tri roky, a to od 1. januára 2023. V prípade schém pomoci, ktoré podliehajú požiadavke na hodnotenie podľa odseku 1, členské štáty notifikujú Komisii návrh plánu hodnotenia takto: a) do 20 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti schémy pomoci, ak rozpočet schémy pomoci presiahne 150 miliónov EUR v ktoromkoľvek danom roku alebo 750 miliónov EUR počas jej celkového trvania; b) do 30 pracovných dní od významnej zmeny, ktorou sa zvýši rozpočet schémy pomoci na viac ako 150 miliónov EUR v ktoromkoľvek danom roku alebo 750 miliónov EUR počas celkového trvania schémy pomoci; c) do 30 pracovných dní od zaznamenania výdavkov v rámci schémy pomoci v oficiálnych účtoch v ktoromkoľvek roku vo výške viac ako 150 miliónov EUR. Hodnotenie ex post vykoná znalec nezávislý od orgánu poskytujúceho pomoc na základe plánu hodnotenia. Každé hodnotenie zahŕňa aspoň jednu priebežnú a jednu záverečnú hodnotiacu správu. Členské štáty zverejnia obe správy. Záverečná hodnotiaca správa sa predloží Komisii najneskôr deväť mesiacov pred uplynutím účinnosti schémy pomoci oslobodenej od notifikačnej povinnosti. Túto lehotu možno skrátiť v prípade schém pomoci, pri ktorých vznikla požiadavka na hodnotenie v posledných dvoch rokoch implementácie schémy pomoci. Presný rozsah a spôsob každého hodnotenia sa stanovia v rozhodnutí Komisie o schválení plánu hodnotenia. Pri notifikácii každého následného opatrenia pomoci s podobným cieľom sa opíše, akým spôsobom sa zohľadnili výsledky hodnotenia.	Čl. 12						
	Osobitné ustanovenia pre rôzne kategórie pomoci							
	Podpora udržateľného rybárstva a obnova a ochrana vodných biologických zdrojov							
5.29	Boli dodržané všeobecné podmienky pomoci na podporu udržateľného rybárstva a obnova a ochrana vodných biologických zdrojov? - ak sa poskytne pomoc pre rybárske plavidlo Únie, nemožno v prípade daného plavidla počas obdobia najmenej piatich rokov od záverečnej platby v rámci podporovanej operácie uskutočniť prevod ani zmenu vlajky na krajiny mimo Únie. V prípade prevodu plavidla alebo zmeny vlajky v tejto lehote členský štát vráti neoprávnene vyplatené sumy v súvislosti s danou operáciou, a to úmerne	Čl. 14						

ZOTOVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	k obdobiu, počas ktorého nebola splnená podmienka stanovená v prvej vete tohto písmena; - prevádzkové náklady nie sú oprávnené, pokiaľ sa v tomto oddiele výslovne nestanovuje inak.							
	Pomoc na inovácie v odvetví rybárstva							
5.30	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? - Cieľom pomoci je vývoj alebo zavádzanie nových alebo výrazne vylepšených produktov a zariadení, nových alebo zdokonalených postupov a techník a nových alebo zdokonalených systémov riadenia a organizácie, a to aj na úrovni spracovania a odbytu. - Dotované služby financované z pomoci vykonáva vedecký alebo technický orgán uznaný členským štátom alebo Úniou, alebo sa vykonávajú v spolupráci s týmto orgánom. Uvedený vedecký alebo technický orgán overuje výsledky týchto operácií. Pomoc sa vypláca priamo organizácii venujúcej sa výskumu a/alebo šíreniu poznatkov. - Výsledky operácií využívajúcich podporu členské štáty primerane propagujú-	Čl. 15 ods. 1-3						-.
5.31	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnené náklady môžu byť: - priame osobné náklady týkajúce sa výskumných pracovníkov, technikov a iných pomocných pracovníkov v rozsahu, v akom sa podieľajú na projekte; - náklady na nástroje a vybavenie v rozsahu a v období ich použitia v rámci operácií; ak sa takéto nástroje a vybavenie nepoužívajú v rámci operácií počas celej dĺžky ich trvania, za oprávnené náklady sa považujú iba odpisy zodpovedajúce dĺžke trvania operácií, vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad; - náklady na budovy a pozemky v rozsahu a v trvaní ich využívania v rámci operácií, a to za týchto podmienok: i)v súvislosti s budovami sa za oprávnené náklady považujú iba odpisy zodpovedajúce dĺžke trvania operácie vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad; ii) v súvislosti s pozemkami sú oprávnenými nákladmi náklady na komerčný prevod alebo skutočne vynaložené kapitálové náklady; - náklady na zmluvný výskum, poznatky a patenty zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu, ako aj náklady na poradenské služby a rovnocenné služby použité výlučne na dané operácie, alebo - ďalšie režijné náklady a iné prevádzkové náklady, a to vrátane nákladov na materiály, dodávky a podobné výrobky, vzniknuté priamo v dôsledku operácií.	Čl. 15 ods. 4						
5.32	Boli dodržané ustanovenia o maximálnej intenzite pomoci? Výška pomoci podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV.	Čl. 15 ods. 5						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc na poradenské služby							
5.33	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na poradenské služby spĺňa uvedené predpoklady: a) pomoc zlepšuje celkovú výkonnosť a konkurencieschopnosť podnikov a podporuje udržateľné rybárstvo; b) pomoc je dostupná všetkým oprávneným podnikom v príslušnej oblasti na základe objektívne vymedzených podmienok a c) poradenské služby majú jednu z týchto foriem: i) štúdie uskutočniteľnosti a poradenské služby, v ktorých sa posúdi životaschopnosť opatrení, ktoré sú potenciálne oprávnené na podporu podľa hlavy II kapitoly II nariadenia (EÚ) 2021/1139; ii) poskytovanie odborného poradenstva v oblasti environmentálnej udržateľnosti s dôrazom na obmedzenie a pokiaľ možno aj odstránenie negatívneho vplyvu rybolovných činností na morské, pobrežné, suchozemské a sladkovodné ekosystémy; iii) poskytovanie odborného poradenstva v oblasti obchodných a marketingových stratégií. Štúdie uskutočniteľnosti, poradenské služby a poradenstvo uvedené v odseku 1 písm. b) poskytujú vedecké, akademické, odborné alebo technické orgány alebo subjekty poskytujúce ekonomické poradenstvo, ktoré majú kompetencie požadované podľa vnútroštátneho práva. Pomoc má formu dotovanej služby alebo priameho grantu.	Čl. 16 ods. 1-3						
5.34	Boli dodržané ustanovenia o maximálnej intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci.	Čl. 16 ods. 4						
	Pomoc na partnerstvo medzi vedcami a rybármi							
5.35	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? - pomoc sa zameriava na podporu prenosu znalostí medzi vedcami a rybármi; - pomoc je určená na podporu: i) vytvárania sietí, partnerských dohôd alebo združení medzi jedným alebo viacerými nezávislými vedeckými orgánmi a rybármi alebo jednou či viacerými organizáciami rybárov, do ktorých sa môžu zapojiť aj technické orgány; ii) vykonávania činností v rámci sietí, partnerských dohôd alebo združení uvedených v bode i). Medzi tieto činnosti môže patriť zber a správa údajov, vypracúvanie štúdií, pilotné projekty, šírenie znalostí a výsledkov výskumu, semináre a najlepšie postupy. Pomoc má formu dotovanej služby alebo priameho grantu.	Čl. 17 ods. 1- 2						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
5.36	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Pomoc sa môže vzťahovať na tieto oprávnené náklady, ktoré vznikli priamo v dôsledku podporeného projektu: a) priame mzdové náklady; b) účastnícke poplatky; c) cestovné náklady; d) náklady na publikácie; e) zakúpené služby zberu údajov, štúdie, pilotné projekty; f) prenájom výstavných priestorov a stánkov a náklady na ich montáž a demontáž; g) náklady na šírenie vedeckých poznatkov a faktických informácií.	Čl. 17 ods. 3						
5.37	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV.	Čl. 17 ods. 4						
	Podpora na podporu ľudského ľudského kapitálu a sociálneho dialógu							
5.38	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc určená na podporu: a) odbornej prípravy, celoživotného vzdelávania, spoločných projektov, šírenia hospodárskych, technických, regulačných či vedeckých znalostí a inovačných postupov a získavania nových odborných zručností predovšetkým v oblasti udržateľného hospodárenia s morskými ekosystémami, hygieny, zdravia, bezpečnosti, činností v námornom odvetví, inovácie a podnikania; b) vytvárania sietí a výmenu skúseností a najlepších postupov medzi zainteresovanými stranami vrátane organizácií podporujúcich rovnosť príležitostí žien a mužov, presadzovania úlohy žien v rybárskych komunitách a presadzovania nedostatočne zastúpených skupín, ktoré sa zúčastňujú na maloobjemovom pobrežnom rybolove alebo pešom rybolove, alebo c) sociálneho dialógu na úrovni Únie, na národnej, regionálnej alebo miestnej úrovni, na ktorom sa zúčastňujú rybári, sociálni partneri a iné príslušné zainteresované strany. Pomoc na podporu činností uvedených v odseku 1 sa môže poskytovať aj manželským partnerom samostatne zárobkovo činných rybárov alebo, ak to umožňuje vnútroštátne právo, životným partnerom samostatne zárobkovo činných rybárov, ktorí nie sú ich zamestnancami ani obchodnými partnermi, pokiaľ sa v súlade s podmienkami stanovenými vnútroštátnym právom zvyčajne podieľajú na činnosti samostatne zárobkovo činného rybára a vykonávajú rovnaké alebo pomocné úlohy.	Čl. 18 ods. 1 a 2						
5.39	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov	Čl. 18 ods. 3						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	s výnimkou odbornej prípravy v oblasti navigácie a bezpečnosti, kde sa uplatňuje miera maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 %. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV							
5.40	Pomoc na uľahčenie diverzifikácie a nové formy príjmu							
5.41	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc sa zameriava na podporu investícií, ktoré prispievajú k diverzifikácii príjmu rybárov prostredníctvom rozvoja doplnkových činností vrátane investícií do plavidiel, rybárskeho cestovného ruchu, reštaurácií, environmentálnych služieb týkajúcich sa rybárstva a vzdelávacích činností týkajúcich sa rybárstva; Pomoc je určená na podporu rybárov, ktorí: i) predložia podnikateľský plán zameraný na rozvoj svojich nových činností a ii) majú zodpovedajúce odborné zručnosti alebo ich nadobudnú prostredníctvom operácií, ktoré sa môžu financovať podľa článku 18 ods. 1 písm. a). Pomoc uvedená v odseku 1 písm. a) sa poskytuje len v prípade, ak doplnkové činnosti súvisia s hlavným rybárskym podnikaním rybára.	Čl. 19 ods. 1- 2						
5.42	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne 50 % rozpočtu predpokladaného v podnikateľskom pláne pre jednotlivé operácie a nepresiahne maximálnu sumu 75 000 EUR na každý prijímajúci podnik	Čl. 19 ods. 3						.
	Pomoc na prvé nadobudnutie rybárskeho plavidla							
5.43	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? a) Pomoc prispieva k posilneniu hospodársky, sociálne a environmentálne udržateľných rybolovných činností a prijímajúci podnik poskytol overiteľné informácie a podnikateľský plán, ktorý to potvrdzuje, a b) pomocou sa podporuje prvé nadobudnutie rybárskeho plavidla fyzickou osobou, ktorá v deň predloženia žiadosti o poskytnutie pomoci nemá viac ako 40 rokov a najmenej päť rokov pracovala ako rybár alebo nadobudla náležitú kvalifikáciu. Pomoc podľa odseku 1 možno poskytnúť aj právnickým osobám, ktoré sú v úplnom vlastníctve jednej alebo viacerých fyzických osôb, z ktorých každá spĺňa podmienky stanovené v odseku 1. Pomoc podľa tohto článku možno poskytnúť na spoločné prvé nadobudnutie rybárskeho plavidla viacerými fyzickými osobami, z ktorých každá spĺňa podmienky stanovené v odseku 1. Podporu podľa tohto článku možno poskytnúť aj na prvé nadobudnutie čiastočného vlastníctva rybárskeho plavidla fyzickou osobou, ktorá spĺňa podmienky stanovené v odseku 1 a ktorá sa považuje za osobu s kontrolnými právami na toto plavidlo na základe toho, že vlastní aspoň 33 % rybárskeho plavidla alebo podielu na plavidle, alebo právnickou osobou, ktorá spĺňa	Čl. 20 ods. 1- 4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	podmienky stanovené v odseku 2 a ktorá sa považuje za právnickú osobu s kontrolnými právami na toto plavidlo na základe toho, že vlastní aspoň 33 % rybárskeho plavidla alebo podielu na plavidle.							
5.44	Boli dodržané ustanovenia o rybárskom plavidle? Pomoc sa poskytuje iba vo vzťahu k rybárskemu plavidlu, ktoré spĺňa všetky tieto požiadavky: a) patrí do segmentu flotily, ktorý je podľa najnovšej správy o rybolovnej kapacite uvedenej v článku 22 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 1380/2013 v rovnováhe s rybolovnými možnosťami, ktoré má daný segment k dispozícii; b) je vybavené na rybolovné činnosti; c) jeho celková dĺžka nepresahuje 24 metrov; d) bolo zaregistrované v registri flotily Únie najmenej tri kalendárne roky pred rokom predloženia žiadosti o poskytnutie pomoci v prípade plavidla na maloobjemový pobrežný rybolov a najmenej päť kalendárnych rokov v prípade iného druhu plavidla a e) bolo zaregistrované v registri flotily Únie najviac 30 kalendárnych rokov pred rokom predloženia žiadosti o poskytnutie pomoci.	Čl. 20 ods. 5						
5.45	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 40 % oprávnených nákladov a v každom prípade nie je vyššia ako 75 000 EUR na jedného rybára a jedno rybárske plavidlo.	Čl. 20 ods. 6						
	Pomoc na zlepšenie zdravia, bezpečnosti a pracovných podmienok rybárov							
5.46	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc sa poskytuje iba na investície do plavidiel alebo do jednotlivých zariadení, pričom takéto investície presahujú rámec požiadaviek podľa práva Únie alebo vnútroštátneho práva, a b) pomoc nie je určená na podporu operácií, ktorými sa zvýši hrubá priestornosť rybárskeho plavidla. Pomoc sa poskytuje rybárom, prípadne aj rybárom loviacim peši, alebo majiteľom rybárskych plavidiel. Pokiaľ sa daná operácia týka investície do plavidla, počas obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2029 sa pomoc neposkytne na rovnaký druh investície a na rovnaké rybárske plavidlo viac než raz. Pokiaľ sa daná operácia týka investície do jednotlivých zariadení, počas obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2029 sa pomoc neposkytne na rovnaký druh zariadenia a rovnakému prijímajúcemu podniku viac než raz	Čl. 21 ods. 1, 6 a 7						.
5.47	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených aktivitách? V prípade operácií zameraných na zlepšenie bezpečnosti rybárov sú definované oprávnené aktivity v čl. 21 ods. 2 nariadenia	Čl. 21 ods. 2, 3, 4, 5						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	V prípade operácií alebo zabezpečenia vybavenia, ktorých cieľom je zlepšiť zdravotné podmienky rybárov, sú definované oprávnené aktivity v čl. 21 ods. 3 nariadenia V prípade operácií alebo zabezpečenia vybavenia, ktorých cieľom je zlepšiť hygienické podmienky rybárov sú definované oprávnené aktivity v čl. 21 ods. 4 nariadenia V prípade operácií alebo zabezpečenia vybavenia, ktorých cieľom je zlepšiť pracovné podmienky na palube rybárskych plavidiel, sú definované oprávnené aktivity v čl. 21 ods. 5 nariadenia.							
5.48	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV	Čl. 21 ods. 8						.
	Pomoc na platby poistného a na finančné príspevky do vzájomných fondov							
5.49	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na platby poistného a na finančné príspevky do vzájomných fondov spĺňa uvedené predpoklady: a) cieľom pomoci je prispieť na poistné alebo do vzájomných fondov, z ktorých sa rybárom vypláca finančná kompenzácia za hospodárske straty spôsobené správaním chránených zvierat, krízami v oblasti verejného zdravia, nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, alebo environmentálnymi nehodami alebo za náklady na záchranu rybárov alebo rybárskych plavidiel v prípade nehôd na mori počas ich rybolovných činností; tieto príspevky sa poskytujú iba na pokrytie strát spôsobených krízami v oblasti verejného zdravia, nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, environmentálnymi nehodami alebo nehodami na mori. b) kombinácia finančnej kompenzácie vyplatenej zo vzájomných fondov podľa tohto článku s inými nástrojmi Únie alebo vnútroštátnymi nástrojmi, prípadne systémami poistenia nemá za následoknadmernú kompenzáciu presahujúcu vzniknutú hospodársku stratu; c) v rámci poistenia sa nevyžaduje ani nevymedzuje druh ani množstvo budúcej produkcie a pomoc sa neobmedzuje na poistenie poskytnuté konkrétnou poisťovňou alebo skupinou poisťovní a d) vzájomný fond je akreditovaný príslušným orgánom členského štátu v súlade s vnútroštátnym právom. Krízy v oblasti verejného zdravia, nepriaznivé poveternostné udalosti, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, environmentálne nehody alebo nehody na mori uvedené v odseku 1 písm. a) sú tie, pri ktorých príslušný orgán členského štátu formálne uznal, že nastali;	Čl. 22 ods. 1 a 2, 4						2. „.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	vzájomný fond" je systém akreditovaný členským štátom v súlade s jeho vnútroštátnym právom, ktorý umožňuje združeným rybárom poistiť sa, čím sa združeným rybárom vyplácajú kompenzácie za hospodárske straty spôsobené udalosťami uvedenými v odseku 1 písm. a). Vzájomný fond má transparentnú politiku platieb do fondu a výberov z fondu a jasné pravidlá pridelenia zodpovednosti za akékoľvek vzniknuté pohľadávky							
5.50	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Maximálna intenzita pomoci je obmedzená na: a) 50 % súm, ktoré vzájomný fond vyplatil rybárom ako finančnú kompenzáciu; b) 100 % administratívnych nákladov na zriadenie vzájomného fondu; c) 70 % nákladov na poistné; d) 50 % počiatočnej kapitalizácie fondu	Čl. 22 ods. 3						.
	Pomoc na podporu systémov na prideľovanie rybolovných možností							
5.51	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc sa zameriava na podporu navrhovania, vývoja, monitorovania, hodnotenia a riadenia systémov na prideľovanie rybolovných možností medzi členskými štátmi v súlade s článkom 16 ods. 8 nariadenia (EÚ) č. 1380/2013 s cieľom prispôsobiť rybolovné činnosti rybolovným možnostiam a Pomoc sa poskytuje právnickým alebo fyzickým osobám alebo organizáciám rybárov uznaným členským štátom vrátane uznaných organizácií výrobcov, ktoré sa podieľajú na spoločnom riadení systémov na prideľovanie rybolovných možností. Pomoc má formu dotovanej služby alebo priameho grantu.	ČL. 23 ods.1 a 2						
5.52	Pomoc môže pokrývať len tieto oprávnené náklady: a) priame mzdové náklady; b) kúpu alebo lízing hmotných alebo nehmotných aktív až do výšky trhovej hodnoty aktíva; c) náklady na publikácie alebo d) kúpu služieb alebo štúdií v oblasti navrhovania a vývoja.	Čl. 23 ods. 3						
5.53	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov	Čl. 23 ods. 4						.
	Pomoc na zlepšenie energetickej efektívnosti a zmierňovanie účinkov zmeny klímy							
5.54	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc poskytnutá podľa tohto článku sa môže vzťahovať len na tieto opatrenia: a) investície do vybavenia alebo do plavidiel zamerané na zníženie emisií znečisťujúcich látok alebo skleníkových plynov a zvýšenie energetickej efektívnosti rybárskych plavidiel. Investície do rybárskeho výstroja sú tiež oprávnené, ak neznižujú selektivitu daného rybárskeho výstroja; b) audity a programy energetickej efektívnosti alebo	Čl. 27 ods. 1 až 3						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	c) štúdie zamerané na posúdenie príspevku alternatívnych hnacích systémov a tvarov trupu k energetickej efektívnosti rybárskych plavidiel. Pomoc podľa odseku 2 sa poskytuje len vlastníkom rybárskych plavidiel a počas obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2029 sa na ten istý druh investície určenej pre to isté rybárske plavidlo neposkytne viac než raz.							
5.55	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnenými nákladmi sú priame dodatočné náklady, ktoré vznikli v dôsledku dotknutých operácií. Na účely odseku 2 písm. a) oprávnené náklady týkajúce sa: i) opatrení, ktoré sú zamerané na zlepšenie hydrodynamických vlastností trupu plavidla, môžu zahŕňať len: — investície do stabilizačných mechanizmov, ako napríklad do útorových kýlov a buľvovitého čela, ktoré prispievajú k zlepšeniu plavbyschopnosti a stability, — náklady spojené s použitím netoxického antivegetatívneho (napr. medeného) náteru na zníženie trenia, — náklady týkajúce sa kormidlového zariadenia, ako sú napríklad systémy riadenia kormidlového zariadenia a viaceré kormidlá, s cieľom obmedziť používanie kormidla v závislosti od počasia a plavebných podmienok, alebo — testovanie nádrží s cieľom poskytnúť základ pre zlepšenie hydrodynamických vlastností; ii) opatrení, ktoré sú zamerané na zlepšenie hnacieho systému plavidla, môžu zahŕňať len náklady na nákup, prípadne inštaláciu: — energeticky efektívnych vrtúľ vrátane hnacích hriadeľov, — katalyzátorov, — energeticky efektívnych generátorov, ako sú generátory využívajúce vodík alebo zemný plyn, — hnacích prvkov využívajúcich energiu z obnoviteľných zdrojov, ako sú plachty, tzv. šarkany (kite), veterné mlyny, turbíny, solárne panely, — dokormidlovacích zariadení, — ekonometrov, palivových systémov riadenia a monitorovacích systémov, alebo — investícií do trysiek, ktoré zlepšujú hnací systém; iii) investícií do rybárskeho výstroja a rybárskeho vybavenia môžu zahŕňať len náklady súvisiace s týmito opatreniami: — výmena vlečeného výstroja za alternatívne zariadenie, — úpravy vlečeného výstroja, alebo — investície do monitorovacieho zariadenia vlečeného výstroja; iv) investícií, ktoré sú zamerané na zníženie spotreby elektrickej energie alebo tepelnej energie, môžu zahŕňať len: — investície na zlepšenie chladiacich, mraziacich alebo izolačných systémov pre plavidlá, alebo	Čl. 27 ods. 4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	— investície na podporu recyklácie tepla na plavidle, ktorá spočíva v opätovnom získavaní tepla a jeho opätovnom využívaní na iné pomocné operácie na plavidle. Náklady súvisiace so základnou údržbou trupu nie sú oprávnené							
5.56	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV.	Čl. 27 ods. 5						.
	Pomoc na zvýšenie pridanej hodnoty a kvality produktov a na využívanie nechcených úlovkov							
5.57	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc sa zameriava na zvýšenie pridanej hodnoty alebo kvality ulovených rýb; pomoc sa vzťahuje len na tieto oprávnené náklady: i) investície, ktoré pridávajú hodnotu produktom rybolovu najmä tým, že rybárom umožňujú vykonávať spracovanie, uvádzanie na trh a priamy predaj vlastných úlovkov, alebo ii) inovačné investície do plavidiel, ktorými sa zvyšuje kvalita produktov rybolovu. Pomoc uvedená v odseku 1 písm. b) bode ii) je podmienená použitím selektívneho výstroja na minimalizovanie nechcených úlovkov a poskytuje sa iba vlastníkom rybárskych plavidiel Únie, ktoré vykonávali rybolovnú činnosť na mori najmenej 60 dní v priebehu dvoch kalendárnych rokov predchádzajúcich dátumu predloženia žiadosti o poskytnutie pomoci.	Čl. 28 ods. 1, 2						
5.58	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV	Čl. 28 ods. 3						.
	Pomoc na rybárske prístavy, miesta vylodenia, aukčné siene a prístrešky							
5.59	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc sa zameriava na zvyšovanie kvality, kontroly a vysledovateľnosti vylodených produktov, zvyšovanie energetickej efektívnosti, prispievanie k ochrane životného prostredia a zlepšovanie bezpečnostných a pracovných podmienok; pomoc sa vzťahuje na tieto oprávnené investičné náklady, ktoré sú zamerané na: i) zlepšenie infraštruktúry rybárskych prístavov, aukčných sení, miest vylodenia a prístreškov, ako aj na investície do primeraných prijímacích zariadení pre stratený rybársky výstroj a morský odpad zozbieraný z mora; ii) uľahčenie dodržiavania povinnosti vylodiť všetky úlovky podľa článku 15 nariadenia (EÚ) č. 1380/2013 a článku 8 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 1379/2013, ako aj na zvýšenie hodnoty nedostatočne využívaných zložiek úlovku, alebo	Čl. 29 ods. 1						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	iii) zlepšenie bezpečnosti rybárov prostredníctvom výstavby alebo modernizácie prístreškov							
5.60	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV	Čl. 29 ods. 2						.
	Pomoc na vnútrozemský rybolov a vnútrozemskú vodnú faunu a flóru							
5.61	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? cieľom pomoci je: a) zmierniť vplyv vnútrozemského rybolovu na životné prostredie; b) zvýšiť energetickú efektívnosť; c) zvýšiť hodnotu alebo kvalitu vylodených rýb alebo d) zlepšiť zdravie, bezpečnosť, pracovné podmienky, ľudský kapitál a odbornú prípravu. Pomoc sa môže poskytnúť na podporu inovácií v súlade s článkom 15, na poradenské služby v súlade s článkom 16 a na partnerstvá medzi vedcami a rybármi v súlade s článkom 17. Členské štáty zabezpečia, aby rybárske plavidlá, ktorým sa poskytne podpora podľa tohto článku, naďalej pôsobili výlučne vo vnútrozemských vodách	Čl. 30 ods. 1, 3,7						.
5.62	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnené náklady: a) investície do podpory ľudského kapitálu, vytvárania pracovných miest a sociálneho dialógu podľa článku 18 a za podmienok stanovených v danom článku; b) investície do plavidiel alebo jednotlivého vybavenia podľa článku 21 a za podmienok stanovených v danom článku; c) investície do vybavenia podľa článku 24 a za podmienok stanovených v danom článku; d) investície do zlepšovania energetickej efektívnosti a zmierňovania účinkov zmeny klímy podľa článku 27 a za podmienok stanovených v danom článku; e) investície do zvyšovania pridanej hodnoty alebo kvality ulovených rýb podľa článku 28 a za podmienok stanovených v danom článku; f) investície do rybárskych prístavov, prístreškov a miest vylodenia podľa článku 29 a za podmienok stanovených v danom článku alebo g) investície do sietí alebo iného rybárskeho výstroja, ktoré podliehajú zvýšenému opotrebovaniu v dôsledku poškodenia spôsobeného zvieratami inými ako ryby vrátane inváznych druhov, a do súvisiaceho vybavenia.	Čl. 30 ods. 2						
5.63	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov s výnimkou opatrenia uvedeného v odseku 2 písm. g), kde sa uplatňuje intenzita	Čl. 30 ods. 8						.

ZÓROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	pomoci na úrovni 40 %. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV.							
	Podpora udržateľných akvakultúrnych činností							
	Všeobecné podmienky uplatnenia							
5.64	Boli dodržané všeobecné podmienky pre akvakultúrne činnosti? všeobecné podmienky: a) obmedzuje sa len na akvakultúrne podniky, pokiaľ nie je v tomto nariadení stanovené inak; b) v prípadoch, keď operácie predstavujú investície do vybavenia alebo infraštruktúry na zabezpečenie splnenia budúcich požiadaviek v oblasti životného prostredia, zdravia ľudí alebo zvierat, hygieny alebo dobrých životných podmienok zvierat podľa práva Únie, možno podporu poskytovať až do dňa, keď sa tieto požiadavky stanú pre podniky povinné; c) neposkytuje sa na chov geneticky modifikovaných organizmov; d) neposkytuje sa na akvakultúrne operácie v morských chránených oblastiach, ak príslušný orgán členského štátu na základe posúdenia vplyvu na životné prostredie stanovil, že operácia by mala výrazne negatívny vplyv na životné prostredie, ktorý nemožno primerane zmierniť. Pomoc podľa tohto oddielu určená na investície, ktorých cieľom je využívanie nových trhov, sa poskytne iba v prípade, že prijímajúci podnik predloží dokumenty, podľa ktorých má projekt dobré a udržateľné trhové vyhliadky. V prípade investícií, ktoré si vyžadujú posúdenie vplyvov na životné prostredie v zmysle smernice Európskeho parlamentu a Rady 2011/92/EÚ, sa poskytnutie pomoci podmieňuje požiadavkou, aby sa takéto posúdenie vykonalo a aby sa na daný investičný projekt udelilo príslušné povolenie ešte pred dňom poskytnutia individuálnej pomoci.	Čl. 31						
	Osobitné podmienky uplatnenia							
	Pomoc na inovácie v odvetví akvakultúry							
5.65	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc stimuluje inovácie v odvetví akvakultúry; cieľom pomoci je zabezpečiť: i) vývoj technických, vedeckých alebo organizačných znalostí na akvakultúrnych farmách, ktoré predovšetkým zmierňujú ich vplyv na životné prostredie, znižujú závislosť od rybej múčky a rybieho oleja, podporujú udržateľné využívanie zdrojov v akvakultúre, zlepšujú životné podmienky zvierat alebo uľahčujú nové udržateľné výrobné metódy; ii) vývoj alebo uvádzanie na trh nových akvakultúrnych druhov s trhovým potenciálom, nových alebo výrazne vylepšených produktov, nových alebo zdokonalených postupov, alebo nových či zdokonalených systémov riadenia a organizácie;	Čl 32 ods. 1-3						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	iii) skúmanie technickej alebo ekonomickej uskutočniteľnosti inovačných produktov alebo postupov. Dotované služby podľa tohto článku vykonávajú verejné alebo súkromné vedecké alebo technické subjekty uznané členským štátom, ktoré overujú výsledky dotovaných služieb, alebo sa tieto dotované služby poskytujú v spolupráci s týmito subjektmi. Výsledky projektov využívajúcich podporu členské štáty primerane propagujú							
5.66	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnené náklady môžu byť: a) priame osobné náklady týkajúce sa výskumných pracovníkov, technikov a iných pomocných pracovníkov v rozsahu, v akom sa podieľajú na projekte; b) náklady na nástroje a vybavenie v rozsahu a v období ich použitia v rámci projektu; c) náklady na budovy v rozsahu a v trvaní ich využívania v rámci projektu, a to za týchto podmienok: i) v súvislosti s budovami sa za oprávnené náklady považujú iba odpisy zodpovedajúce dĺžke trvania projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad ii) v súvislosti s pozemkami sú oprávnenými nákladmi náklady na komerčný prevod alebo skutočne vynaložené kapitálové náklady; d) náklady na zmluvný výskum, poznatky a patenty zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu, ako aj náklady na poradenské služby a rovnocenné služby použité výlučne na daný projekt, alebo e) ďalšie režijné náklady a iné prevádzkové náklady, a to vrátane nákladov na materiály, dodávky a podobné výrobky, ktoré vznikli priamo v dôsledku projektu	Čl. 32. ods. 4						.
5.67	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV.	Čl. 32 ods. 5						
	Pomoc na investície zvyšujúce produktivitu alebo pozitívne vplývajúce na životné prostredie v odvetví akvakultúry							
5.68	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc je určená na podporu: a) produktívnych investícií do akvakultúry; b) diverzifikácie akvakultúrnej produkcie a chovaných druhov; c) modernizácie akvakultúrnych jednotiek vrátane zlepšovania pracovných a bezpečnostných podmienok pracovníkov v akvakultúre; d) zlepšovania a modernizácie v súvislosti so zdravím a dobrými životnými podmienkami zvierat vrátane nákupu vybavenia určeného na ochranu fariem pred voľne žijúcimi predátormi; e) investícií do znižovania negatívneho vplyvu alebo zvyšovania pozitívneho vplyvu na životné prostredie a zvyšovania efektívnosti využívania zdrojov;	Čl. 33 ods. 1-4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	f) investícií do zvyšovania kvality produktov akvakultúry alebo ich pridanej hodnoty; g) obnovovania existujúcich akvakultúrnych rybníkov alebo lagún odstránením siltu alebo investícií zameraných na prevenciu tvorby siltu; h) diverzifikácie príjmu akvakultúrnych podnikov prostredníctvom rozvoja doplnkových činností; i) investícií, ktorých výsledkom je výrazné zníženie vplyvu akvakultúrnych podnikov na používanie vody a jej kvalitu, najmä prostredníctvom zníženia množstva používanej vody alebo chemických látok, antibiotík a iných liečiv alebo prostredníctvom zlepšenia výstupnej kvality vody, okrem iného aj prostredníctvom používania multitrofických akvakultúrnych systémov; j) propagácie uzavretých akvakultúrnych systémov, v ktorých sa produkty akvakultúry chovajú v uzavretých systémoch recirkulácie, pričom sa minimalizuje spotreba vody, alebo k) investícií zvyšujúcich energetickú efektívnosť a podporujúcich prechod akvakultúrnych podnikov na obnoviteľné zdroje energie.							
5.69	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci. V prípade operácií, ktoré majú pozitívny vplyv na životné prostredie, predstavuje miera maximálnej intenzity pomoci 80 %, s výnimkou prípadu, keď by sa so zreteľom na prílohu IV uplatňovala vyššia miera intenzity pomoci.	Čl. 33 ods. 5						.
	Pomoc na riadiace, podporné a poradenské služby pre akvakultúrne farmy							
5.70	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na riadiace, podporné a poradenské služby pe akvakultúrne farmy spĺňa nasledovné predpoklady kumulatívne: a) pomoc zlepšuje celkovú výkonnosť a konkurencieschopnosť akvakultúrnych fariem; b) pomoc zmierňuje negatívny vplyv akvakultúrnych fariem na životné prostredie a c) pomoc podporuje nákup poradenských služieb technického, vedeckého, právneho, environmentálneho alebo ekonomického charakteru pre tieto farmy. Na účely písmena c) sa pomoc poskytuje iba MSP alebo organizáciám pôsobiacim v odvetví akvakultúry vrátane organizácií výrobcov a združení organizácií výrobcov pôsobiacich v odvetví akvakultúry. Poradenské služby uvedené v odseku 1 písm. c) zahŕňajú:	Čl. 34 ods. 1-4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a) potreby v oblasti riadenia v záujme toho, aby boli akvakultúrne farmy v súlade s právnymi predpismi Únie a členských štátov o životnom prostredí, ako aj s požiadavkami námorného priestorového plánovania; b) posudzovanie vplyvov na životné prostredie, ako sa uvádza v smernici 2011/92/EÚ a smernici 92/43/EHS; c) potreby v oblasti riadenia v záujme toho, aby boli akvakultúrne farmy v súlade s právnymi predpismi Únie a členských štátov o zdraví a dobrých životných podmienkach vodných živočíchov alebo o verejnom zdraví; d) normy založené na právnych predpisoch Únie a členských štátov; e) marketingové a obchodné stratégie alebo f) štúdie uskutočniteľnosti a poradenské služby, v ktorých sa posúdi životaschopnosť opatrení, ktoré sú potenciálne oprávnené na podporu podľa hlavy II kapitoly III nariadenia (EÚ) 2021/1139. Poradenské služby uvedené v odseku 1 poskytujú vedecké alebo technické subjekty, ako aj subjekty poskytujúce právne alebo ekonomické poradenstvo, ktoré majú požadované kompetencie uznávané členským štátom. Pomoc má formu dotovanej služby alebo priameho grantu. Prijímajúce podniky nedostávajú pomoc viac ako raz ročne na každú kategóriu poradenských služieb							
5.71	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci.	Čl. 34 ods. 5						
	Pomoc na podporu ľudského kapitálu a vytvárania sietí v odvetví akvakultúry							
5.72	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc je určená na podporu: a) odbornej prípravy, celoživotného vzdelávania, šírenia vedeckých a technických znalostí a inovačných postupov, získavania nových odborných zručností v odvetví akvakultúry a v súvislosti so znižovaním vplyvu akvakultúrnych operácií na životné prostredie; b) zlepšovania pracovných podmienok a presadzovania bezpečnosti pri práci a c) vytvárania sietí a výmeny skúseností a najlepších postupov medzi akvakultúrnymi podnikmi alebo odbornými organizáciami a ostatnými zainteresovanými stranami vrátane vedeckých a technických subjektov a subjektov podporujúcich rovnaké príležitosti pre mužov a ženy. Pomoc má formu dotovanej služby alebo priameho grantu.	Čl. 35 ods. 1-2						
5.73	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnené náklady, ktoré vznikli priamo v dôsledku podporeného projektu: a) priame mzdové náklady; b) účastnícke poplatky;	Čl. 35 ods. 3						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	c) cestovné náklady; d) náklady na publikácie; e) zakúpené služby zberu údajov, štúdie, pilotné projekty; f) prenájom výstavných priestorov a stánkov a náklady na ich montáž a demontáž alebo g) náklady na šírenie vedeckých poznatkov a faktických informácií							
5.74	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci	Čl. 35 ods. 4						.
	Pomoc na zvýšenie potenciálu akvakultúrnych lokalít							
5.75	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc pozitívne prispieva k rozvoju akvakultúrnych lokalít a infraštruktúr a obmedzuje negatívny vplyv operácií na životné prostredie; pomoc je určená na podporu: i) určenia a zmapovania najvhodnejších oblastí na rozvoj akvakultúry, v prípade potreby aj so zreteľom na procesy priestorového plánovania, a určenia a zmapovania oblastí, v ktorých by mala byť akvakultúra vylúčená, aby sa zachovala úloha týchto oblastí vo fungovaní ekosystému; ii) zlepšenia a rozvoja podporných zariadení a infraštruktúry, ktoré sú potrebné na zvýšenie potenciálu akvakultúrnych lokalít a zníženie negatívneho vplyvu akvakultúry na životné prostredie, vrátane investícií do pozemkových úprav, dodávok energie alebo hospodárenia s vodami; iii) opatrení prijatých a vykonávaných príslušnými orgánmi podľa článku 9 ods. 1 smernice 2009/147/ES alebo článku 16 ods. 1 smernice 92/43/EHS s cieľom zabrániť vážnemu poškodeniu akvakultúry alebo iv) opatrení, ktoré príslušné orgány prijmú a vykonajú v nadväznosti na zistenie zvýšenej úmrtnosti alebo zvýšeného výskytu chorôb, ako sa stanovuje v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/429 (17) a delegovanom nariadení Komisie (EÚ) 2020/689	Čl. 36 ods. 1						
5.76	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnenými nákladmi môžu byť tieto náklady, ktoré vznikli priamo v dôsledku projektu: a) náklady na investície do hmotných a nehmotných aktív; b) priame mzdové náklady alebo c) náklady na poradenské služby, služby zmluvného výskumu a podporné služby, ktoré poskytujú externí konzultanti. Prijímajúcimi podnikmi podľa tohto článku sú len tie podniky, ktorým členský štát zveril úlohy uvedené v odseku 1 písm. b).	Čl. 36 ods. 2-3						
5.77	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?	Čl. 36 ods. 4						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci							
	Pomoc na povzbudzovanie nových podnikateľov v odvetví akvakultúry vykonávajúcich udržateľnú akvakultúru							
5.78	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na povzbudzovanie nových podnikateľov v odvetví akvakultúry vykonávajúcich udržateľnú akvakultúru spĺňa nasledovné predpoklady spĺňa nasledovné predpoklady: pomoc posilňuje podnikanie v odvetví akvakultúry a pomoc podporuje zakladanie podnikov udržateľnej akvakultúry novými podnikateľmi. Pomoc sa poskytuje podnikateľom v oblasti akvakultúry, ktorí vstupujú do tohto odvetvia za predpokladu, že: a) majú zodpovedajúce odborné zručnosti a schopnosti; b) po prvýkrát zakladajú MSP pôsobiace v odvetví akvakultúry ako manažéri daného podniku a c) predložia podnikateľský plán rozvoja svojich akvakultúrnych činností. S cieľom získať zodpovedajúce odborné zručnosti môžu podnikatelia v oblasti akvakultúry, ktorí vstupujú do tohto odvetvia, využiť pomoc uvedenú v článku 35 ods. 1.	Čl. 37 ods. 1 – 3						
5.79	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnenými nákladmi môžu byť tieto náklady, ktoré vznikli priamo v dôsledku projektu: a) mzdové náklady; b) ďalšie režijné náklady a iné náklady vrátane nákladov na materiály, dodávky; c) náklady na vybavenie alebo d) investičné náklady na hmotné a nehmotné aktíva.	Čl. 37 ods. 4						.
5.80	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci	Čl. 37 ods. 5						.
	Pomoc pri prechode na systémy ekologického riadenia a auditu a na ekologickú akvakultúru							
5.81	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci?	Čl 38 ods. 1, 2, 4						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc pri prechode na systémy ekologického riadenia a auditu a na ekologickú akvakultúru spĺňa nasledovné predpoklady: a) pomoc podporuje rozvoj ekologickej alebo energeticky efektívnej akvakultúry; b) pomoc je určená na podporu jedného z týchto opatrení: i) prechodu z bežných produkčných metód v odvetví akvakultúry na ekologickú akvakultúru v zmysle nariadenia (EÚ) 2018/848 a v súlade s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2021/1165; ii) účasti na schéme Únie pre environmentálne manažérstvo a audit (EMAS) v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009. Pomoc sa poskytne iba v súvislosti s prechodom prijímajúcich podnikov, ktoré sa zaviazali minimálne na tri roky k účasti na schéme EMAS alebo minimálne na päť rokov k dodržiavaniu požiadaviek ekologickej výroby. V záväzkoch prijatých podľa tohto odseku sa uvedie doložka o revízii, aby sa zabezpečilo ich prispôsobenie v prípade zmien príslušných záväzných požiadaviek, noriem a podmienok uvedených v tomto článku. Ak prijímajúci podnik nie je schopný plniť záväzky podľa odseku 2 z dôvodu výnimočných a vonkajších okolností, výška pomoci vypočítaná podľa odseku 3 sa úmerne odpočíta a vymáha podľa trvania pôvodného záväzku a času, keď sa záväzky neplnili							
5.82	Bola dodržaná forma pomoci? Pomoc má formu kompenzácie na maximálne tri roky počas obdobia prechodu podniku na ekologickú výrobu alebo počas prípravy na účasť na schéme EMAS. Členské štáty vypočítajú túto kompenzáciu na základe jedného z týchto parametrov: a) straty zisku alebo dodatočných nákladov, ktoré vznikli počas obdobia prechodu z bežnej výroby na ekologickú výrobu pre činnosti oprávnené podľa odseku 1 písm. b) bodu i); b) dodatočných nákladov, ktoré vznikli pri podávaní žiadosti a príprave na účasť v schéme EMAS, na operácie oprávnené podľa odseku 1 písm. b) bodu ii	Čl. 38 ods. 3						
5.83	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci	Čl. 38 ods. 5						.
	Pomoc na environmentálne služby							
5.84	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc posilňuje rozvoj odvetvia akvakultúry poskytujúceho environmentálne služby a pomoc je určená na podporu jedného z týchto opatrení: i) metód akvakultúry zlučiteľných so špecifickými environmentálnymi potrebami, ktoré podliehajú špecifickým požiadavkám na hospodárenie vyplývajúcim	Čl. 39 ods. 1,6,7						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	z označenia oblastí sústavy NATURA 2000 v súlade so smernicami 92/43/EHS a 2009/147/ES; ii) účasti, a to pokiaľ ide o priamo súvisiace náklady, na ochrane ex situ a rozmnožovaní vodných živočíchov v rámci programov ochrany a obnovy biodiverzity, ktoré vypracovali verejné orgány alebo ktoré sa vypracovali pod ich dohľadom; iii) akvakultúrnych operácií zahŕňajúcich ochranu a zlepšenie stavu životného prostredia a biodiverzity a riadenie krajinných a tradičných prvkov zón akvakultúry. Výsledky operácií využívajúcich pomoc podľa tohto článku členské štáty primerane propagujú. V prípade záväzkov prijatých podľa tohto článku sa uvedie doložka o revízii, aby sa zabezpečilo ich prispôsobenie v prípade zmien príslušných záväzných požiadaviek, noriem a podmienok uvedených v tomto článku.							
5.85	Boli dodržané ustanovenia o forme pomoci? Pomoc uvedená v odseku 1 písm. b) bode i) tohto článku má formu ročnej kompenzácie. Oprávnenými nákladmi sú vzniknuté dodatočné náklady a/alebo ušlý príjem v dôsledku požiadaviek na hospodárenie v dotknutých oblastiach, ktoré súvisia s vykonávaním smernice 92/43/EHS alebo smernice 2009/147/ES. Na účely odseku 1 písm. b) bodu ii) sú oprávnenými nákladmi priame dodatočné náklady, ktoré vznikli v dôsledku dotknutých operácií. Pomoc uvedená v odseku 1 písm. b) bode iii) sa poskytuje len prijímajúcim podnikom, ktoré sa zaviažu aspoň na obdobie piatich rokov dodržiavať akva-environmentálne požiadavky, ktoré sa netýkajú len uplatňovania práva Únie a vnútroštátneho práva. Environmentálne výhody tejto operácie sa preukazujú na základe predchádzajúceho hodnotenia, ktoré vykonali príslušné orgány určené členským štátom, pokiaľ environmentálne výhody danej operácie už nie sú uznané. Pomoc uvedená v odseku 1 písm. b) bode iii) má formu ročnej kompenzácie. Oprávnenými nákladmi sú vzniknuté priame dodatočné náklady a/alebo ušlý príjem	Čl. 39 ods. 2-5						
5.86	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov	Čl. 39 ods. 8						.
	Pomoc na opatrenia týkajúce sa zdravia a dobrých životných podmienok zvierat							
5.87	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? a) pomoc sa zameriava na podporu zdravia a dobrých životných podmienok zvierat v akvakultúrnych podnikoch, okrem iného z hľadiska prevencie a biologickej bezpečnosti, a b) pomoc sa môže týkať len jedného z týchto opatrení: i) rozvoja všeobecných a druhovo špecifických najlepších postupov alebo kódexov správania pre biologickú bezpečnosť alebo potreby týkajúce sa zdravia a dobrých životných podmienok zvierat v akvakultúre;	Čl. 41 ods. 1						; .

ZOZNAM OTÁZOK KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	ii) iniciatív zameraných na zníženie závislosti akvakultúry od veterinárnych liekov; iii) veterinárnych alebo farmaceutických štúdií a šírenia a výmeny informácií a najlepších postupov v súvislosti s veterinárnymi chorobami v akvakultúre s cieľom podporiť vhodné používanie veterinárnych liekov iv) zriadenia a prevádzky skupín na ochranu zdravia v odvetví akvakultúry, ktoré uznávajú členské štáty, alebo v) kompenzácie pre chovateľov mäkkýšov za dočasné pozastavenie ich činností v dôsledku mimoriadnej masovej úmrtnosti, ak ročná miera úmrtnosti presiahne 20 % alebo ak strata vyplývajúca z pozastavenia činnosti dosiahne viac ako 30 % ročného obratu dotknutého podniku vypočítaného na základe priemerného obratu uvedeného podniku za tri kalendárne roky predchádzajúce roku, v ktorom sa činnosti pozastavili							
5.88	Boli dodržané ustanovenia o forme pomoci? Pomoc má formu dotovanej služby alebo priameho grantu.	Čl. 41 ods. 2						
5.89	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Na účely odseku 1 písm. b) bodov i) až iv) sú oprávnenými nákladmi priame dodatočné náklady, ktoré vznikli v dôsledku dotknutých opatrení. Na účely odseku 1 písm. b) bodu v) sú oprávnenými nákladmi vzniknuté priame dodatočné náklady a/alebo ušlý príjem, ktoré sú dôsledkom dotknutých opatrení.	Čl. 41. ods. 3						
5.90	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov.	Čl. 41 ods. 4						
	Pomoc na prevenciu, kontrolu a eradikáciu chorôb							
5.91	Bodli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na podporu nákladov na prevenciu, kontrolu a eradikáciu: a) chorôb v odvetví akvakultúry uvedených v článku 5 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2016/429 alebo v zozname chorôb zvierat v Kódexe zdravia vodných živočíchov Svetovej organizácie pre zdravie zvierat vrátane prevádzkových nákladov potrebných na splnenie povinností stanovených v pláne eradikácie; b) objavujúcich sa chorôb, ktoré spĺňajú kritériá stanovené v článku 6 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2016/429; c) zoonóz vodných živočíchov uvedených v bode 2 prílohy III k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/690 alebo d) iných chorôb ako chorôb uvedených v článku 9 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2016/429, ktoré spĺňajú kritéria stanovené v článku 226 uvedeného nariadenia.	Čl. 42 ods. 1 -2, 4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc sa vypláca iba v súvislosti s chorobami vodných živočíchov, v prípade ktorých existujú predpisy Únie alebo vnútroštátne predpisy, ktoré sú stanovené v zákonoch, iných právnych predpisoch alebo majú formu správnych opatrení. Pomoc sa nevzťahuje na opatrenia, pri ktorých sa v právnych predpisoch Únie uvádza, že náklady na ne musí znášať príjemca, pokiaľ náklady na také opatrenia nie sú úplne vykompenzované povinnými poplatkami príjemcov.							
5.92	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Pomoc sa môže týkať len oprávnených nákladov na účely prevencie, kontroly a eradikácie, ktoré vznikli v dôsledku: a) zdravotných kontrol, analýz, testov a iných skríningových opatrení; b) zlepšenia opatrení biologickej bezpečnosti; c) nákupu, uskladnenia, podávania alebo distribúcie vakcín, liekov a prípravkov na liečbu zvierat; d) zabitia, vyradenia z chovu a likvidácie zvierat; e) likvidácie živočíšnych produktov a s nimi súvisiacich produktov; f) čistenia, dezinfekcie alebo dezinsekcie a deratizácie podniku a vybavenia alebo g) škôd vzniknutých v dôsledku zabitia zvierat, vyradenia zvierat z chovu alebo likvidácie zvierat, živočíšnych produktov a s nimi súvisiacich produktov. Schémy pomoci týkajúce sa chorôb zvierat sa zavádzajú do troch rokov a pomoc sa vyplatí do štyroch rokov odo dňa vzniku nákladov alebo škôd spôsobených chorobou zvierat.	Čl. 42 ods. 3 a 5						.
5.93	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov.	Čl. 42 ods. 6						
	Pomoc na investície na prevenciu a zmiernenie škôd spôsobených chorobami zvierat							
5.94	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Pomoc môže pokrývať len oprávnené náklady, ktoré sú priame a konkrétne sa týkajú preventívnych opatrení. Náklady môžu zahŕňať len náklady: a) na výstavbu, nadobudnutie (vrátane lízingu) alebo rekonštrukciu nehnuteľného majetku alebo b) na kúpu alebo lízing strojov a zariadení do výšky trhovej hodnoty majetku	Čl. 43 ods. 2						.
5.95	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 65 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci.	Čl. 43 ods. 3						
	Pomoc na poistenie akvakultúrnych obsádok							
5.96	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc podporuje zabezpečenie príjmu výrobcov v odvetví akvakultúry a	Čl. 44 ods. 1 -3						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	pomoc prispieva na poistenie akvakultúrnych obsádok určené na pokrytie hospodárskych strát, ktoré vznikli v dôsledku aspoň jednej z týchto príčin: i) prírodných katastrof; ii) nepriaznivých poveternostných udalostí; iii) náhlej zmeny kvality a kvantity vody, za ktorú nie je zodpovedný prevádzkovateľ; iv) chorôb v akvakultúre, poruchy alebo zničenia produkčných zariadení, za ktoré nie je zodpovedný prevádzkovateľ; v) kríz v oblasti verejného zdravia; vi) poklesu produkcie v dôsledku útoku chránených zvierat alebo predátorov; vii) v rámci poistenia sa nevyžaduje ani nevymedzuje druh ani množstvo budúcej produkcie a pomoc sa neobmedzuje na poistenie poskytnuté konkrétnou poisťovňou alebo skupinou poisťovní. Výskyt okolností uvedených v odseku 1 písm. b) bodoch i), ii) a v) v akvakultúre podlieha formálnemu uznaniu zo strany dotknutého členského štátu							
5.97	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?Príspevky uvedené v odseku 1 písm. b) sa vzťahujú na pokrytie nákladov do výšky 70 % poistného v prípade zmluvy, ktorá pokrýva až 100 % potenciálnej hospodárskej straty.	Čl. 44 ods. 4						
5.98	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc je určená na podporu marketingových opatrení pre produkty rybolovu a akvakultúry a pomoc sa zameriava na: i) zakladanie organizácií výrobcov, združení organizácií výrobcov alebo medziodvetvových organizácií, ktoré sa majú uznať v súlade s kapitolou II oddielom II nariadenia (EÚ) č. 1379/2013; ii) získavanie nových trhov a zlepšenie podmienok na uvádzanie produktov rybolovu a akvakultúry na trh vrátane: —druhov s trhovým potenciálom, —nechcených úlovkov komerčných populácií vylodených v súlade s technickými opatreniami, článkom 15 nariadenia (EÚ) č. 1380/2013 a s článkom 8 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 1379/2013, — produktov rybolovu a akvakultúry získaných pomocou metód s nízkym vplyvom na životné prostredie alebo produktov ekologickej akvakultúry v zmysle nariadenia (EÚ) 2018/848; iii) podporu kvality a pridanej hodnoty uľahčovaním: — žiadosti o registráciu daného produktu a prispôsobenia sa dotknutých prevádzkovateľov príslušným požiadavkám súladu a certifikácie v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1151/2012, — certifikácie a podporovania produktov udržateľného rybolovu a udržateľnej akvakultúry vrátane produktov z maloobjemového pobrežného rybolovu a metód spracovania šetrných voči životnému prostrediu,	Čl. 45 ods. 1, 2						; .

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	— priameho marketingu produktov rybolovu malých pobrežných rybárov, migrujúcich rybárov, vnútrozemských rybárov, rybárov loviacich peši alebo výrobcov v odvetví akvakultúry, — prezentácie a balenia produktov; iv) prispievanie k transparentnosti produkcie a trhov a vykonávanie prieskumov trhu a štúdií o závislosti Únie na dovoze; v) prispievanie k vysledovateľnosti produktov rybolovu alebo akvakultúry a podľa potreby k vytvoreniu environmentálnej značky pre produkty rybolovu a akvakultúry platnej v celej Únii tak, ako sa uvádza v nariadení (EÚ) č. 1379/2013; vi) vypracovanie štandardných zmlúv pre MSP, ktoré sú v súlade s právom Únie; vii) organizovanie regionálnych, národných alebo nadnárodných informačných a propagačných kampaní zameraných na zvyšovanie informovanosti verejnosti o produktoch udržateľného rybolovu a udržateľnej akvakultúry. Pomoc má formu dotovanej služby alebo priameho grantu.							
5.99	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Pomoc môže pokrývať len tieto oprávnené náklady: a) priame mzdové náklady; b) účastnícke poplatky; c) cestovné náklady; d) náklady na publikácie; e) zakúpené štúdie; f) prenájom výstavných priestorov a stánkov a náklady na ich montáž a demontáž alebo g) náklady na šírenie vedeckých poznatkov a faktických informácií o generických produktoch rybolovu, ich nutričných prínosoch a o ich odporúčanom používaní. Operácie uvedené v odseku 1 písm. b) môžu zahŕňať produkčné, spracovateľské a marketingové činnosti v dodávateľskom reťazci. V rámci operácií uvedených v odseku 1 písm. b) bode vii) sa nesmie uvádzať žiadny konkrétny podnik, názov značky ani pôvod	Čl. 45 ods. 3, 4						.
5.100	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci	Čl. 45 ods. 5						.
	Pomoc na spracovanie produktov rybolovu a akvakultúry							
5.101	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc je určená na podporu investícií do spracovania produktov rybolovu a akvakultúry a zameriava sa na podporu opatrení, ktoré: a) prispievajú k úspore energie alebo znižovaniu vplyvu na životné prostredie vrátane spracovania odpadu;	Čl. 46 ods. 1						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) zlepšujú bezpečnosť, hygienu, zdravie a pracovné podmienky; c) podporujú spracovanie úlovkov komerčných druhov rýb, ktoré nemôžu byť určené na ľudskú spotrebu; d) súvisia so spracovaním vedľajších produktov vznikajúcich počas hlavného spracovania; e) súvisia so spracovaním produktov ekologickej akvakultúry podľa článkov 7 a 8 nariadenia (EÚ) 2018/848; f) vedú k novým alebo vylepšeným produktom, novým alebo zdokonaleným postupom či novým alebo zdokonaleným systémom riadenia a organizácie; g) spĺňajú podmienky týkajúce sa nákladov na prevenciu, kontrolu a eradikáciu chorôb uvedených v článku 42 ods. 1 písm. a) alebo h) spĺňajú podmienky týkajúce sa investícií zameraných na prevenciu a zmiernenie škôd v rámci podmienky stanovenej v článku 43.							
5.102	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 50 % oprávnených nákladov. Výška pomoci poskytnutej na prevenciu, kontrolu a eradikáciu chorôb podľa odseku 1 písm. g) tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov. Pomoc na investície zamerané na prevenciu a zmiernenie škôd podľa odseku 1 písm. h) tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 65 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci	Čl. 46 ods. 2						.
	Pomoc na zber, správu, využívanie a spracúvanie údajov v odvetví rybárstva							
5.103	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? pomoc je určená na podporu zberu, správy a využívania údajov tak, ako je to stanovené v článku 25 ods. 1 a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 1380/2013 a ďalej spresnené v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) 2017/1004. Pomoc sa môže vzťahovať len na tieto opatrenia: a) zber, správa a využívanie údajov na účely vedeckej analýzy a vykonávania SRP; b) národné, nadnárodné a subnárodné viacročné programy odberu vzoriek za predpokladu, že sa týkajú populácií, na ktoré sa vzťahuje SRP; c) monitorovanie komerčného a rekreačného rybolovu na mori vrátane monitorovania vedľajších úlovkov morských organizmov, ako sú morské cicavce a vtáky; d) výskumné prieskumy na mori alebo e) zlepšenie systémov zberu a správy údajov a realizácia pilotných štúdií s cieľom zlepšiť existujúce systémy zberu a správy údajov.	Čl. 47 ods. 1 - 2						.
5.104	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch?	Čl. 47 ods. 3						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc sa môže vzťahovať len na tieto oprávnené náklady, ktoré vznikli priamo v dôsledku podporených opatrení: a) priame mzdové náklady; b) účastnícke poplatky; c) cestovné náklady; d) náklady na publikácie; e) investície do systémov zberu a správy údajov; f) zakúpené služby zberu údajov							
5.105	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov	Čl. 47 ods. 4						.
	Pomoc na prevenciu a zmiernenie škôd spôsobených prírodnými katastrofami							
5.106	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na prevenciu a zmiernenie škôd spôsobených prírodnými katastrofami sa zameriava predovšetkým na prevenciu alebo zmiernenie škôd spôsobených prírodnými katastrofami. V prípade investícií, ktoré si vyžadujú posúdenie vplyvov na životné prostredie v zmysle smernice 2011/92/EÚ, sa poskytnutie pomoci podmieňuje požiadavkou, aby sa takéto posúdenie vykonalo a aby sa na daný investičný projekt udelilo príslušné povolenie ešte pred dňom poskytnutia individuálnej pomoci. Pomoc môže pokrývať len oprávnené náklady, ktoré sú priame a konkrétne sa týkajú preventívnych opatrení. Náklady môžu zahŕňať len náklady: a) na výstavbu, nadobudnutie (vrátane lízingu) alebo rekonštrukciu nehnuteľného majetku; b) na kúpu alebo lízing strojov a zariadení do výšky trhovej hodnoty majetku	Čl. 48 ods. 1-3						
5.107	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška poskytnutej pomoci nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 65 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci	Čl. 48 ods. 4						.
	Pomoc na náhradu škôd spôsobených prírodnými katastrofami							
5.108	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na náhradu škôd spôsobených prírodnými katastrofami spĺňa kumulatívne nasledovné predpoklady: a) Príslušný orgán členského štátu formálne uznal, že udalosť má povahu prírodnej katastrofy a b) existuje priama príčinná súvislosť medzi prírodnou katastrofou a škodou, ktorú utrpel podnik. Členské štáty môžu prípadne vopred stanoviť kritériá, na základe ktorých sa oficiálne uznanie uvedené v odseku 1 písm. a) tohto článku považuje za udelené.	Čl. 49 ods. 1 - 4						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Pomoc sa vypláca priamo dotknutému podniku alebo skupine či organizácii výrobcov, ktorej je daný podnik členom. Ak sa pomoc vypláca skupine alebo organizácii výrobcov, jej výška nesmie presiahnuť výšku pomoci, na ktorú je daný podnik oprávnený. Schémy pomoci súvisiace s konkrétnou prírodnou katastrofou sa zavedú do troch rokov odo dňa výskytu prírodnej katastrofy. Pomoc sa vyplatí do štyroch rokov od daného dátumu.							
5.109	Boli dodržané ustanovenia o výpočte materiálnej škody? Oprávnené náklady môžu byť náklady na škodu, ktorá vznikla priamo v dôsledku prírodnej katastrofy a ktorá bola ohodnotená príslušným verejným orgánom, nezávislým znalcom uznaným orgánom poskytujúcim pomoc alebo poisťovňou. Táto škoda môže zahŕňať: a) materiálne škody na majetku, napríklad na budovách, zariadeniach, strojoch, zásobách a výrobných prostriedkoch, alebo b) stratu príjmu v dôsledku úplného alebo čiastočného zničenia rybolovnej alebo akvakultúrnej produkcie alebo prostriedkov takejto produkcie na obdobie nepresahujúce šesť mesiacov odo dňa výskytu katastrofy. Výpočet materiálnej škody vychádza z nákladov na opravu alebo z ekonomickej hodnoty poškodeného majetku pred katastrofou. Nesmie presahovať náklady na opravu ani sumu, o ktorú sa v dôsledku prírodnej katastrofy znížila reálna trhová hodnota, teda rozdiel medzi hodnotou majetku bezprostredne pred katastrofou a bezprostredne po nej. Strata príjmu sa vypočíta tak, že sa odpočíta: a) súčin množstva produktov rybolovu a akvakultúry vyprodukovaných v roku, v ktorom došlo k prírodnej katastrofe, alebo v každom nasledujúcom roku ovplyvnenom úplným alebo čiastočným zničením výrobných prostriedkov a priemernej predajnej ceny dosiahnutej počas príslušného roku, od b) súčinu priemerného ročného množstva produktov rybolovu a akvakultúry vyprodukovaných v období troch rokov pred prírodnou katastrofou alebo trojročného priemeru stanoveného na základe päťročného obdobia predchádzajúceho prírodnej katastrofe, pričom sa vylúči najvyššia a najnižšia hodnota, a priemernej dosiahnutej predajnej ceny. Škoda sa vypočíta na úrovni jednotlivých podnikov. Ak bol MSP založený pred menej ako tromi rokmi odo dňa výskytu udalosti, odkaz na trojročné obdobia v odseku 7 písm. b) sa chápe ako odkaz na dosiahnutý obrat alebo množstvo produktov rybolovu a akvakultúry vyprodukovaných a predaných priemerným podnikom rovnakej veľkosti ako žiadateľ, a to mikropodnikom, malým podnikom alebo stredným podnikom, v národnom alebo regionálnom odvetví zasiahnutom nepriaznivou poveternostnou udalosťou, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe	Čl. 49 ods. 5 - 8						
5.110	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci?	Čl. 49 ods. 9						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	Poskytnutá pomoc a všetky ďalšie platby získané na účely náhrady škody vrátane platieb v rámci poistných zmlúv sú obmedzené na 100 % oprávnených nákladov							
	Pomoc na prevenciu a zmiernenie škôd spôsobených nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe							
5.111	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? V prípade investícií, ktoré si vyžadujú posúdenie vplyvov na životné prostredie v zmysle smernice 2011/92/EÚ, sa poskytnutie pomoci podmieňuje požiadavkou, aby sa takéto posúdenie vykonalo a aby sa na daný investičný projekt udelilo príslušné povolenie ešte pred dňom poskytnutia individuálnej pomoci	Čl. 50 ods. 2						.
5.112	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Pomoc môže pokrývať len oprávnené náklady, ktoré sú priame a konkrétne sa týkajú preventívnych opatrení. Náklady môžu zahŕňať náklady na jednu z týchto oblastí: a) na výstavbu, nadobudnutie (vrátane lízingu) alebo rekonštrukciu nehnuteľného majetku; b) na kúpu alebo lízing strojov a zariadení do výšky trhovej hodnoty majetku	Čl. 50 ods. 3						.
5.113	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 65 % oprávnených nákladov. Osobitné miery maximálnej intenzity pomoci sa stanovujú v prílohe IV. V prípade, že jedna operácia patrí do viacerých z riadkov 1 až 11 prílohy IV, uplatňuje sa najvyššia miera maximálnej intenzity pomoci	Čl. 50 ods. 4						.
	Pomoc na náhradu škôd spôsobených nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe							
5.114	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc spĺňa tieto podmienky: a) príslušný orgán členského štátu formálne uznal, že udalosť má povahu nepriaznivej poveternostnej udalosti, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe, a b) medzi nepriaznivou poveternostnou udalosťou, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe, a škodou, ktorú utrpel podnik, je priama príčinná súvislosť. Členské štáty môžu prípadne vopred stanoviť kritériá, na základe ktorých sa oficiálne uznanie uvedené v odseku 2 písm. a) tohto článku považuje za udelené. Pomoc sa vyplatí priamo dotknutému podniku. Schémy pomoci sa zriadia do troch rokov odo dňa výskytu nepriaznivej poveternostnej udalosti, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe. Pomoc sa vyplatí do štyroch rokov od daného dátumu	Čl. 51 ods. 2, 3, 4, 5						.
5.115	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnené náklady môžu byť náklady na škody, ktoré vznikli priamo v dôsledku nepriaznivej poveternostnej udalosti, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe, a to na základe posúdenia verejného orgánu, nezávislého znalca	Čl. 51 ods. 6						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	uznaného orgánom poskytujúcim pomoc alebo poisťovňou. Táto škoda môže zahŕňať: a) materiálne škody na majetku, napríklad na budovách, zariadeniach, strojoch, zásobách a výrobných prostriedkoch, alebo b) stratu príjmu v dôsledku úplného alebo čiastočného zničenia rybolovnej alebo akvakultúrnej produkcie alebo prostriedkov takejto produkcie na obdobie nepresahujúce šesť mesiacov odo dňa výskytu nepriaznivej poveternostnej udalosti, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe.							
5.116	Boli dodržané ustanovenia o výpočte materiálnej škody? Výpočet materiálnej škody vychádza z nákladov na opravu alebo z ekonomickej hodnoty poškodeného majetku pred nepriaznivou poveternostnou udalosťou, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe. Jej výška nepresiahne náklady na opravu ani sumu, o ktorú sa v dôsledku nepriaznivej poveternostnej udalosti, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe, znížila reálna trhová hodnota, teda rozdiel medzi hodnotou majetku bezprostredne pred vznikom nepriaznivej poveternostnej udalosti, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe, a bezprostredne po ich výskyte. Strata príjmu sa vypočíta tak, že sa odpočíta: a) súčin množstva produktov rybolovu a akvakultúry vyprodukovaných v roku, keď sa vyskytla nepriaznivá poveternostná udalosť, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe, alebo v každom nasledujúcom roku ovplyvnenom úplným alebo čiastočným zničením výrobných prostriedkov a priemernej predajnej ceny dosiahnutej počas príslušného roku, od b) súčinu priemerného ročného množstva produktov rybolovu a akvakultúry vyprodukovaných v období troch rokov pred nepriaznivými poveternostnými udalosťami, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, alebo trojročného priemeru stanoveného na základe päťročného obdobia predchádzajúceho nepriaznivým poveternostným udalostiam, ktoré možno prirovnať k prírodnej katastrofe, pričom sa vylúči najvyššia a najnižšia hodnota, a priemernej dosiahnutej predajnej ceny. Škoda sa vypočíta na úrovni jednotlivých podnikov. Ak bol MSP založený pred menej ako tromi rokmi odo dňa výskytu udalosti, odkaz na trojročné obdobia v odseku 7 písm. b) sa chápe ako odkaz na dosiahnutý obrat alebo množstvo produktov rybolovu a akvakultúry vyprodukovaných a predaných priemerným podnikom rovnakej veľkosti ako žiadateľ, a to mikropodnikom, malým podnikom alebo stredným podnikom, v národnom alebo regionálnom odvetví zasiahnutom nepriaznivou poveternostnou udalosťou, ktorú možno prirovnať k prírodnej katastrofe.	Čl. 51 ods. 7-9						.
5.117	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Poskytnutá pomoc a všetky ďalšie platby získané na účely náhrady škody vrátane platieb v rámci poistných zmlúv sú obmedzené na 100 % oprávnených nákladov	Čl. 51 ods. 10						.
	Pomoc na prevenciu a zmiernenie škôd spôsobených chránenými zvieratami							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
5.118	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? investícia sa zameriava predovšetkým na prevenciu alebo zmiernenie škôd spôsobených správaním chránených zvierat; pokiaľ ide o odvetvie rybárstva, cieľom investície je prevencia a zmiernenie útokov alebo prevencia a zmiernenie škôd, ktoré na rybárskom výstroji alebo inom prevádzkovom materiáli spôsobilo správanie chráneného zvieraťa. V prípade investícií, ktoré si vyžadujú posúdenie vplyvov na životné prostredie v zmysle smernice 2011/92/EÚ, sa poskytnutie pomoci podmieňuje požiadavkou, aby sa takéto posúdenie vykonalo a aby sa na daný investičný projekt udelilo príslušné povolenie ešte pred dňom poskytnutia individuálnej pomoci	Čl. 52 ods. 1 - 2						.
5.119	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Pomoc môže pokrývať len oprávnené náklady, ktoré sú priame a konkrétne sa týkajú preventívnych opatrení. Náklady môžu zahŕňať náklady na jednu z týchto oblastí: a) na výstavbu, nadobudnutie (vrátane lízingu) alebo rekonštrukciu nehnuteľného majetku; b) na kúpu alebo lízing strojov a zariadení do výšky trhovej hodnoty majetku	Čl. 52 ods. 3						.
5.120	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Výška pomoci poskytnutej podľa tohto článku nepresiahne v ekvivalente hrubého grantu mieru maximálnej intenzity pomoci na úrovni 100 % oprávnených nákladov	Čl. 52 ods. 4						.
	Pomoc na náhradu škôd spôsobených chránenými zvieratami							
5.121	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na náhradu škôd spôsobených chránenými zvieratami v odvetví rybolovu a akvakultúry spĺňa kumulatívnenasledovné predpoklady: a) Existuje priama príčinná súvislosť medzi utrpenou škodou a správaním chránených zvierat; b) oprávnené náklady sú náklady na škodu, ktoré boli vynaložené priamo v dôsledku udalosti, ktorá škodu spôsobila, na základe posúdenia verejného orgánu, nezávislého znalca uznaného orgánom poskytujúcim pomoc alebo poisťovne, a c)v prípade odvetvia rybárstva sa pomoc v súvislosti so škodami na zvieratách obmedzuje na škody na úlovkoch. S výnimkou prvých útokov chránených zvierat sa na zmiernenie rizika narušení hospodárskej súťaže a v záujme vytvorenia podnetu na minimalizáciu rizika od prijímajúceho podniku vyžaduje primerané úsilie. Toto úsilie má formu preventívnych opatrení, ako je napríklad bezpečnostné oplotenie, ktoré sú primerané riziku škôd spôsobených správaním chránených zvierat v dotknutej oblasti, pokiaľ je zavedenie takýchto opatrení reálne možné	Čl. 53 ods. 1 , 6						.
5.122	Boli dodržané ustanovenia o výpočte škody? Škoda, ktorá sa má nahradiť, môže zahŕňať:	Čl. 53 ods. 2, 3, 4, 5, 7, 8						.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	a) škody na zvieratách v odvetví akvakultúry: oprávnené náklady vychádzajú z trhovej hodnoty zvierat, ktoré boli poškodené alebo usmrtené chránenými zvieratami; b) škody na úlovkoch v odvetví rybárstva spôsobené chránenými zvieratami alebo c) materiálne škody na tomto majetku: zariadenia, stroje, nehnuteľnosti. Trhová hodnota uvedená v odseku 2 tohto článku sa určuje na základe hodnoty zvierat bezprostredne pred tým, ako vznikla škoda spôsobená správaním chránených zvierat, a tak, ako keby neboli dotknuté správaním chránených zvierat. Výpočet materiálnej škody vychádza z nákladov na opravu alebo z ekonomickej hodnoty poškodeného majetku pred vznikom škody. Nesmie presiahnuť náklady na opravu ani sumu, o ktorú sa v dôsledku správania chránených zvierat znížila reálna trhová hodnota, teda rozdiel medzi hodnotou majetku bezprostredne pred tým, ako došlo ku škode, a bezprostredne po tom. Škoda, ktorá sa má nahradiť, sa môže zvýšiť o ostatné náklady, ktoré vznikli prijímajúcemu podniku v dôsledku správania chránených zvierat, a musí byť znížená o všetky náklady, ktoré nevznikli priamo pre správanie chránených zvierat a ktoré by prijímajúcemu podniku inak vznikli, ako aj všetky príjmy z predaja produktov súvisiacich s poškodenými alebo so zabitými zvieratami. Pomoc sa vypláca priamo dotknutému podniku alebo skupine či organizácii výrobcov, ktorej je daný podnik členom. Ak sa pomoc vypláca skupine alebo organizácii výrobcov, jej výška nepresiahne výšku pomoci, na ktorú je daný podnik oprávnený. Schéma pomoci sa zavedie do troch rokov od dátumu výskytu udalosti, ktorá viedla k vzniku škody. Pomoc sa vyplatí do štyroch rokov od daného dátumu							
5.123	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Poskytnutá pomoc a všetky ďalšie platby získané na účely náhrady škody vrátane platieb v rámci poistných zmlúv sú obmedzené na 100 % oprávnených nákladov	Čl. 53 ods. 9						.
	Pomoc na projekty miestneho rozvoja vedeného komunitou							
5.124	Boli dodržané ustanovenia o podmienkach pomoci? Pomoc na náklady, ktoré vznikli MSP zapojeným do projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou Pomoc na náklady, ktoré vznikli obciam zapojeným do projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou uvedených v článku 31 nariadenia (EÚ) 2021/1060	Čl. 54 ods. 1, 2						
5.125	Boli dodržané ustanovenia o oprávnených nákladoch? Oprávnenými nákladmi v prípade projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou sú: a) náklady na prípravnú podporu, budovanie kapacít, odbornú prípravu a vytváranie sietí na účely prípravy a vykonávania stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou podľa článku 33 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 ;	Čl. 54 ods. 3, 4						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

	2 ČASŤ 10 KO - OVERENIE POMOCI V RYBNOM HOSPODÁRSTVE							
Číslo otázky/ číslo riadka	**Otázka**	**Právny predpis a iné relevantné akty**	**ÁNO**	**NIE**	**NETÝKA SA**	**NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ**	**Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia** (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	**Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku** (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**	**(9)**
	b) náklady na vykonanie schválených operácií; c) náklady na prípravu a vykonanie činností spolupráce skupiny; d) prevádzkové náklady spojené s riadením vykonávania stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou alebo e) náklady na oživenie stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou v záujme uľahčenia výmeny medzi zainteresovanými stranami, ktorej cieľom je poskytovať informácie a propagovať stratégiu a projekty a podporovať potenciálnych príjemcov na účely rozvoja operácií a prípravy žiadostí. Na pomoc podľa tohto článku môžu byť oprávnené len náklady, ktoré vzniknú obciam zapojeným do projektov miestneho rozvoja vedeného komunitou uvedených v odseku 1, za predpokladu, že sa uskutočňujú v jednej z týchto oblastí: a)výskum, vývoj a inovácie; b)životné prostredie; c)zamestnanosť a odborná príprava; d)kultúra a zachovanie kultúrneho dedičstva; e)ochrana morských a sladkovodných biologických zdrojov; f) podpora potravinárskych výrobkov, ktoré sa neuvádzajú v prílohe I k ZFEÚ; g)šport.							
5.126	Boli dodržané ustanovenia o intenzite pomoci? Intenzita pomoci nepresiahne maximálne miery podpory stanovené pre každý druh operácie v nariadení (EÚ) 2021/1139.	Čl. 54 ods. 5						.

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Schválil/a:
Dátum:
Podpis:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné