



POKYNY K VYPLNENIU TESTU PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Technické náležitosti vyplňania testu

Test podniku v ťažkostiach pozostáva z dvoch formulárov:

1. Základný formulár, ktorý je spoločný pre každého žiadateľa
V rámci tohto formulára žiadateľ definuje referenčné obdobie a vyberá kombináciu svojej právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva/daňovej evidencie/paušálnych výdavkov,
2. Špecifický formulár, ktorý je vytvorený pre konkrétny typ právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva/daňovej evidencie/paušálnych výdavkov, ktoré definoval žiadateľ v rámci základného formulára

V rámci testu sú používané bunky rôznej farby, pričom:

Biele bunky – polia, do ktorých je žiadateľ povinný zadať relevantné údaje (pole je odomknuté),
Žltá bunka – pole, v ktorom test uvedie výsledok z posudzovania podniku v ťažkostiach (pole je zamknuté)
Zelené bunky - polia, ktoré definujú zdroje údajov, resp. otázky na základe ktorých žiadateľ vyplní relevantné údaje do bielych buniek
Oranžové bunky – polia, ktoré sú ekvivalentom zelených buniek, avšak platia len pre tzv. mikroúčtovné jednotky

Vecné náležitosti vyplňania testu

Pokyny k vyplneniu testu podniku v ťažkostiach sú sformulované do siedmych jednoduchých krokov, ktoré navigujú žiadateľa pri vyplňaní Testu podniku v ťažkostiach (príloha č. 1 inštrukcie k určeniu podniku v ťažkostiach). Žiadateľ prechádza jednotlivými krokmi postupne od kroku 1 až po krok 7. Pri rešpektovaní informácií uvedených v jednotlivých krokoch Test podniku v ťažkostiach definuje záver, či podnik je alebo nie je podnikom v ťažkostiach.

Krok 1 – Určenie referenčného účtovného obdobia (základný formulár)

V prvom kroku žiadateľ definuje tzv. referenčné účtovné obdobie. Údaje zadávané do Testu podniku v ťažkostiach by mali byť pokiaľ možno čo najaktuálnejšie a preto je potrebné zadávať údaje z účtovnej závierky za referenčné účtovné obdobie.

Referenčné účtovné obdobie je:

- a) účtovné obdobie predchádzajúce účtovnému obdobiu, v ktorom nadobudla zmluva o NFP účinnosť, ak za toto referenčné účtovné obdobie disponuje žiadateľ schválenou účtovnou závierkou, **alebo**
- b) účtovné obdobie predchádzajúce účtovnému obdobiu, ktoré predchádza účtovnému obdobiu, v ktorom nadobudla zmluva o NFP, ak žiadateľ nedisponuje schválenou účtovnou závierkou podľa písm. a)

Schválená účtovná závierka predstavuje zostavenú účtovnú závierku podniku, ktorá je schválená štatutárnym orgánom žiadateľa. Pre účely stanovenia referenčného obdobia sa schválenou účtovnou závierkou nemyslí jej overenie účtovným audítorom (ak má žiadateľ povinnosť vykonať overenie účtovnej závierky audítorom), alebo schválenie zastupiteľstvom a pod.

PRÍLOHA č. 2 – Pokyny k vyplneniu testu podniku v ťažkostiach

V prípade žiadateľov, ktorí vedú daňovú evidenciu je účtovným obdobím zdaňovacie obdobie, za ktoré predložili daňové priznanie daňovému úradu, pričom na určenie referenčného účtovného obdobia sa uplatnia ustanovenia tejto metodiky primerane.

Príklad:

Zmluva o NFP nadobúda účinnosť v máji 2024. Účtovným obdobím je kalendárny rok od 1.1 do 31.12. V zmysle zákona o účtovníctve je žiadateľ povinný zabezpečiť overenie účtovnej závierky za rok 2023 (od 1.1 do 31.12.2023) účtovným audítorom v termíne do 31.12.2024. Žiadateľ v čase nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP však už disponuje schválenou účtovnou závierkou za účtovné obdobie roku 2023 ktorá ešte neprešla overením účtovným audítorom.

V zmysle definície referenčného obdobia sa do Testu podniku v ťažkostiach budú uvádzať údaje, ktoré vychádzajú z účtovnej závierky za rok 2023. Žiadateľ uvedie:

Začiatok bežného účtovného obdobia (referenčného roku)	1.1.2023
Koniec bežného účtovného obdobia (referenčného roku)	31.12.2023

Krok 2 – Výber právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva (základný formulár)

V druhom kroku vyberie žiadateľ kombináciu svojej právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva. Test podniku v ťažkostiach ponúka všetky kombinácie právnych foriem a spôsobu vedenia účtovníctva, ktoré pripadajú do úvahy.

Žiadateľ vyberie jednu z možností uvedenú na obrázku č. 1

Obrázok č.1 – kombinácie typu spoločnosti a spôsobu vedenia účtovníctva

s.r.o., a.s., j.s.a., š.p., družstvo podvojné účtovníctvo			
k.s., v.o.s. podvojné účtovníctvo			
fyzická osoba-podnikateľ podvojné účtovníctvo	fyzická osoba-podnikateľ jednoduché účtovníctvo	fyzická osoba-podnikateľ paušálne výdavky	fyzická osoba-podnikateľ daňová evidencia
nezisková organizácia* podvojné účtovníctvo	nezisková organizácia* jednoduché účtovníctvo		
obec/mesto/VÚC podvojné účtovníctvo			
príspevková, rozpočtová organizácia podvojné účtovníctvo			

**Nezisková organizácia zahŕňa právne formy - občianske združenia, záujmové združenia právnických osôb, cirkvi a náboženské spoločnosti, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, nadácie, neinvestičné fondy, ďalšie právnické osoby (verejné vysoké školy, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov a pod.)*

Po výbere možnosti sa žiadateľovi otvorí formulár pre identifikáciu podniku v ťažkostiach, ktorý je navrhnutý špecificky pre konkrétny typ právnej formy a spôsobu vedenia účtovníctva/daňovej evidencie/paušálnych výdavkov.

Krok 3 – Určenie veľkostnej kategórie podniku (špecifický formulár)

Žiadateľ vyberie (označí) jednu z možností veľkostnej kategórie podniku pod ktorú spadá. Žiadateľ má k dispozícii na výber MSP (mikro, malý, stredný podnik) alebo Veľký podnik.

Určujúcou definíciou MSP je definícia uvedená v prílohe I Nariadenia 651/2014. Praktický návod na klasifikáciu podniku podľa definície MSP obsahuje Revidovaná príručka k definícii MSP¹.

Podnik, ktorý nespĺňa definíciu MSP sa automaticky klasifikuje ako veľký podnik.

Poznámka:

V rámci výziev zameraných na poskytovanie príspevku podnikom býva spravidla súčasťou dokumentácie predkladanej ako príloha žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku aj tzv. Vyhlásenie o určení veľkostnej kategórie podniku, ktoré sa určuje v súlade s definíciou MSP.

V prípade, ak žiadateľ predkladá spolu so žiadosťou o poskytnutie nenávratného finančného príspevku aj takúto osobitnú prílohu, označí veľkostnú kategóriu podniku v Teste podniku v ťažkostiach v súlade s veľkostnou klasifikáciou uvedenou v osobitnej prílohe žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku.

V prípade, ak žiadateľ nepredkladá spolu so žiadosťou o poskytnutie nenávratného finančného príspevku aj takúto osobitnú prílohu (lebo ju výzva nevyžaduje), je žiadateľ naďalej povinný klasifikovať svoju veľkosť podľa definície MSP a označiť veľkostnú kategóriu podniku vo formulári.

Krok 4 – Určenie doby existencie podniku (špecifický formulár)

Žiadateľ, ktorý definoval v rámci kroku 3 veľkostnú kategóriu podniku ako MSP uvedie, či podnik ku dňu posudzovania existuje menej ako 3 roky.

Ak MSP existuje kratšie ako 3 roky odškrtnie žiadateľ zaškrťavacie políčko „Doba existencie MSP do 3 rokov“ v opačnom prípade ponechá odškrťavacie políčko prázdne.

Podnik, ktorý sa klasifikoval ako veľký ponecháva odškrťavacie políčko „Doba existencie MSP do 3 rokov“ prázdne (neodškrtnuté).²

Poznámka:

Krok 3 a krok 4 sa nevykonáva (nie je relevantný) pre niektoré právne formy podnikov, ktoré z hľadiska definície MSP nemôžu byť za žiadnych okolností MSP. Ide o právne formy obec, mesto, VÚC, príspevková a rozpočtová organizácia. Pre tieto právne formy obsahuje špecifický formulár predvyplnený text o tom, že podnik sa posudzuje ako veľký podnik a že doba existencie príslušnej právnej formy je irelevantná.

Krok 5 – Vyplnenie požadovaných údajov – účtovné výkazy (špecifický formulár)

Žiadateľ vyplní všetky požadované údaje z príslušných riadkov účtovných výkazov alebo z daňovej evidencie.

V prípade žiadateľov účtujúcich v systéme jednoduchého účtovníctva, sú títo okrem údajov z účtovnej závierky povinný do testu doplniť aj doplňujúce údaje z účtovnej a obdobnej evidencie, ktoré sa týkajú výšky nákladových úrokov (keďže výkazy v jednoduchom účtovníctve tento údaj neobsahujú).

¹ <http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2016/03/Prirucka-EK2015SK1.pdf>

² V prípade, ak žiadateľ napriek skutočnosti, že sa klasifikoval v kroku 3 ako veľký podnik odškrtnie políčko „Doba existencie MSP do 3 rokov“, nebude Test podniku v ťažkostiach brať túto skutočnosť do úvahy (uvedené neovplyvní výsledok testu).

PRÍLOHA č. 2 – Pokyny k vyplneniu testu podniku v ťažkostiach

Špecifický formulár obsahuje odkaz na zdroj údajov (riadky príslušných účtovných výkazov), ktoré má žiadateľ vpísať do príslušných buniek formulára.

V prípade, ak žiadateľ nemá pre niektorú z požadovaných hodnôt náplň, uvedie do bunky hodnotu nula. V prípade, ak žiadateľ nedisponuje žiadnou účtovnou závierkou (napr. z dôvodu, že vznikol krátko pred predložením žiadosti o NFP), uvedie do všetkých buniek požadovaných údajov hodnotu nula. V prípade, ak nevyplní hodnotu „0“, systém vyhodnotí zadané údaje ako nekompletné.

Poznámka:

Krok 5 sa nevykonáva (nie je relevantný) pre právne formy obec, mesto, VÚC a fyzické osoby podnikateľov, ktorí si uplatňujú paušálnej výdavky v zmysle §6, ods. 10 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Krok 6 – Vyplnenie požadovaných údajov – iné (špecifický formulár)

Konkurz

Žiadateľ poskytne informácie o skutočnosti, či je na majetok, resp. samotný podnik žiadateľa v čase posudzovania podmienok vedené konanie v súlade s ustanoveniami zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Žiadateľ vyberá jednu z ponúkaných možností z rozbaľovacieho zoznamu.

Je na majetok, resp. na samotný podnik:

- a) začaté konkurzné konanie,
- b) vyhlásený konkurz,
- c) zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku,
- d) zrušený konkurz pre nedostatok majetku,

Prijímateľ vyberie tú možnosť, ktorá nastala, ak táto situácia stále trvá.

Ak nie je relevantná ani jedna z uvedených možností vyberie žiadateľ možnosť: „podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií“.

Poznámka:

Konkurz sa v prípade právnej formy obec, mesto, VÚC nahrádza aplikovaním pravidiel pre nútenú správu územnej jednotky v zmysle § 19 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Konkurz sa v prípade právnej formy príspevkovej a rozpočtovej organizácie obce, mesta a VÚC nahrádza aplikovaním pravidiel pre nútenú správu územnej jednotky v zmysle § 19 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorá je zriaďovateľom príspevkovej, alebo rozpočtovej organizácie.

V prípade, ak situácia podľa písm. a) až d) nastala ale už netrvá (podnik prešiel ozdravným režimom) vyberie prijímateľ možnosť: "podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií".

Obdobne sa postupuje aj v prípadoch, kedy už pominula nútená správa obce, mesta a VÚC.

Táto časť je nerelevantná pre štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie. Z tohto dôvodu žiadateľ vyberá možnosť: „Nerelevantné (pre štátne príspevkové a štátne rozpočtové organizácie)“.

Pomoc prijatá na záchranu alebo reštrukturalizáciu

Žiadateľ poskytne informácie o skutočnosti, či už v minulosti získal pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu podniku. Žiadateľ vyberá jednu z ponúkaných možností z rozbaľovacieho zoznamu.

Ak, bola podniku poskytnutá pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu a:

- a) podnik neuhradil úver alebo nevypovedal záruku,
- b) podnik stále podlieha reštrukturalizačnému plánu,

Prijímateľ vyberie tú možnosť, ktorá nastala, ak táto situácia stále trvá.

Ak nie je relevantná ani jedna z uvedených možností vyberie žiadateľ možnosť: „podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií“.

Poznámka:

Posúdenie, či bola podniku poskytnutá pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu nie je relevantné a preto sa nevyplní v rámci právnej formy obec, mesto, VÚC, príspevkovej a rozpočtovej organizácie.

*V prípade, ak podnik získal v minulosti pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu ale podnik prešiel ozdravným režimom, t.j. uhradil úver, alebo vypovedal záruku **a zároveň** už nepodlieha reštrukturalizačnému plánu vyberie možnosť: "podnik sa nenachádza ani v jednej z uvedených situácií".*

Vyhlásenie žiadateľa o skupine podnikov

Ak je podnik žiadateľa súčasťou väčšej podnikateľskej skupiny, ktorá má spoločný zdroj kontroly v dôsledku ktorého konajú takéto podniky spoločne koordinovane ako samostatná hospodárska jednotka, aplikuje sa hodnotenie znakov podniku v ťažkostiach na celú skupinu so spoločným zdrojom kontroly ako celok v zmysle pravidiel pre posudzovanie podniku v ťažkostiach. V bežnej praxi ide predovšetkým o vzťah dcérskych spoločností a materskej spoločnosti.

Pri hodnotení znakov podniku v ťažkostiach na skupine so spoločným zdrojom kontroly vychádza žiadateľ zo spoločných finančných (ekonomických) údajov skupiny so spoločným zdrojom kontroly ako celku, t.j. hodnotenie znakov vykonáva na základe konsolidovaných účtovných údajov (bližšie k pravidlám konsolidácie viď kapitola 9.2 inštrukcie).

Za týmto účelom poskytuje žiadateľ vyhlásenie o skupine podnikov, ktoré tvorí súčasť špecifického formulára.

Žiadateľ vyberá jednu z odpovedí z rozbaľovacieho zoznamu:

- a) Nie som členom skupiny podnikov,
- b) Som členom skupiny podnikov so spoločným zdrojom kontroly, ktorá na základe konsolidácie nevykazuje znaky podniku v ťažkostiach,
- c) Som členom skupiny podnikov so spoločným zdrojom kontroly, ktorá na základe konsolidácie vykazuje znaky podniku v ťažkostiach,

Poznámka:

Vyhlásenie za skupinu podnikov nie je relevantné a preto sa nevyplní v rámci právnej formy obec, mesto, VÚC, príspevková a rozpočtová organizácia.

Výsledok testu

Podľa vybranej možnosti kombinácie právnej formy a vedenia účtovníctva, zodpovedania otázok ohľadne veľkostnej kategórie podniku, doby existencie MSP a vyplnených údajov špecifického formulára dochádza k posudzovaniu a porovnávaniu jednotlivých zadaných údajov podniku pre identifikáciu podniku v ťažkostiach.

Na základe všetkých poskytnutých vstupov systém určí, či podnik spĺňa podmienky podniku v ťažkostiach alebo nie.

Výsledok sa zobrazuje v žltej bunke na konci špecifického formulára.

Možné výsledky:

- i. podnik nie je v ťažkostiach,
- ii. podnik je v ťažkostiach,
- iii. zadajte hodnoty do bielych buniek,
- iv. #HODNOTA!, resp. iné chybové hlásenie MS Excel

Riešenie problémov s výpočtom

Pokiaľ test podniku v ťažkostiach definuje výsledok podľa bodu iii. žiadateľ nezadal do všetkých relevantných buniek požadované údaje. V tomto prípade je žiadateľ povinný doplniť hodnoty do prázdnych bielych buniek v súlade s pokynmi. Chybou môže byť aj to, že žiadateľ nevyplnil do konkrétnej bunky žiadny údaj, lebo nemá pre ňu žiadnu hodnotu. V týchto prípadoch by mal žiadateľ do bunky vyplniť hodnotu 0, aby test mohol vykonať výpočet.

Pokiaľ test podniku v ťažkostiach definuje záver podľa bodu iv., žiadateľ pravdepodobne zadal údaje v rozpore s pokynmi alebo ich zadal v nesprávnom formáte (uvedené nastáva najmä pri kopírovaní údajov). V tomto prípade je žiadateľ povinný opätovne vykonať všetky kroky plne v súlade s pokynmi a zároveň sa uistiť, či sú hodnoty zadávané do príslušných polí v požadovanom formáte – odporúčame vpisovať hodnoty do buniek manuálne.

V prípadoch, ak žiadateľ postupoval správne v súlade s vyššie uvedenými pokynmi a výsledkom testu je záver podľa bodu iii. alebo iv. má žiadateľ možnosť obrátiť sa na prideleného projektového manažéra.

Krok 7 – predloženie testu

Žiadateľ po vyplnení testu podniku v ťažkostiach vytlačí špecifický formulár (základný formulár netlačí). Po vytlačení špecifického formulára žiadateľ formulár v pravom dolnom rohu podpíše a opečiatkuje (ak má povinnosť používať pečiatku).

Takto vystavený výstup testu podniku v ťažkostiach predloží poskytovateľovi.