



V Bruseli 21. 9. 2020
C(2020) 6400 final

OZNÁMENIE KOMISIE

Usmernenia k niektorým opatreniam štátnej pomoci v súvislosti so systémom obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov po roku 2021

{SEC(2020) 320 final} - {SWD(2020) 190 final} - {SWD(2020) 191 final} -
{SWD(2020) 192 final} - {SWD(2020) 193 final} - {SWD(2020) 194 final} -
{SWD(2020) 195 final}

OZNÁMENIE KOMISIE
Usmernenia k niektorým opatreniam štátnej pomoci v súvislosti so systémom
obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov po roku 2021

OBSAH

ÚVOD	3
1. ROZSAH PÔSOBNOSTI A VYMEDZENIE POJMOV	4
1.1. Rozsah uplatňovania.....	4
1.2. Opatrenia pomoci, na ktoré sa vzťahujú tieto usmernenia	5
1.2.1. Pomoc určená na kompenzáciu zvýšenia cien elektrickej energie v súvislosti so zahrnutím nákladov na emisie skleníkových plynov do cien elektrickej energie v dôsledku zavedenia EU ETS (všeobecne uvádzané ako „náklady na nepriame emisie“).....	5
1.2.2. Pomoc v rámci voliteľného prechodného bezodplatného pridelovania emisných kvót, určená na modernizáciu odvetvia energetiky.....	5
1.3. Vymedzenie pojmov.....	5
2. SPOLOČNÉ ZÁSADY POSUDZOVANIA	8
3. POSÚDENIE ZLUČITEĽNOSTI NA ZÁKLADE ČLÁNKU 107 ODS. 3 PÍSM. C) ZMLUVY	9
3.1. Pomoc podnikom v odvetviach, v prípade ktorých sa predpokladá vystavenie skutočnému riziku úniku uhlíka v dôsledku výrazných nepriamych nákladov, ktoré v skutočnosti vznikajú z premietania nákladov súvisiacich s emisiami skleníkových plynov do cien elektrickej energie (pomoc určená na náklady na nepriame emisie).....	9
3.2. Pomoc v súvislosti s voliteľným prechodným bezodplatným pridelovaním emisných kvót určená na modernizáciu výroby elektrickej energie	12
4. HODNOTENIE	14
5. ENERGETICKÉ AUDITY A SYSTÉMY ENERGETICKÉHO MANAŽÉRSTVA	14
6. TRANSPARENTNOSŤ	15
7. PODÁVANIE SPRÁV A MONITOROVANIE	16
8. OBDOBIE UPLATŇOVANIA A REVÍZIA	17
PRÍLOHA I	19
PRÍLOHA II	20

PRÍLOHA III.....21

ÚVOD

1. V článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ďalej len „zmluva“) sa s cieľom zabrániť tomu, aby štátna pomoc narušila hospodársku súťaž na vnútornom trhu a ovplyvňovala obchod medzi členskými štátmi spôsobom, ktorý je v rozpore so spoločným záujmom, stanovuje zásada, že štátna pomoc je zakázaná, pokiaľ nepatrí do kategórií výnimiek stanovených v článku 107 ods. 2 zmluvy alebo pokiaľ Komisia nevyhlásila, že je zlučiteľná s vnútorným trhom podľa článku 107 ods. 3 zmluvy. V článkoch 42 a 93, článku 106 ods. 2 a článku 108 ods. 2 a ods. 4 zmluvy sa stanovujú aj podmienky, za ktorých sa štátna pomoc považuje alebo môže považovať za zlučiteľnú s vnútorným trhom.
2. Na základe článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy Komisia môže považovať štátnu pomoc, ktorá má uľahčiť rozvoj určitých hospodárskych činností, za zlučiteľnú s vnútorným trhom za predpokladu, že táto pomoc neovplyvní podmienky obchodu nepriaznivo do tej miery, že by to bolo v rozpore so spoločným záujmom.
3. Smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES¹ sa zriadil systém obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii (ďalej len „EU ETS“), aby sa podporilo znižovanie emisií skleníkových plynov nákladovo efektívnym a hospodársky účinným spôsobom. Smernica 2003/87/ES bola v roku 2018² zmenená s cieľom zlepšiť a rozšíriť EU ETS na obdobie 2021 – 2030.
4. Komisia 11. decembra 2019 uverejnila oznámenie o Európskej zelenej dohode³, v ktorom načrtáva politiky na dosiahnutie klimateckej neutrality v Európe do roku 2050 a riešiť ďalšie problémy v oblasti životného prostredia. Na realizáciu Európskej zelenej dohody je potrebné nanovo premyslieť politiku v oblasti zabezpečenia dodávok čistej energie celému hospodárstvu, vrátane oblasti priemyselného sektora, výroby a spotreby, veľkej infraštruktúry, dopravy, potravín a poľnohospodárstva, stavebného odvetvia, ako aj zdaňovania a sociálnych dávok.
5. Kým mnohí medzinárodní partneri nesledujú rovnako ambiciózne ciele ako Únia, pretrváva riziko úniku uhlíka, a to buď preto, lebo výroba sa presúva z Únie do krajín s menej prísnyimi požiadavkami na znižovanie emisií, alebo preto, že výrobky Únie sa nahrádzajú dovozom s vyššou uhlíkovou náročnosťou. Keď sa toto riziko stane skutočnosťou, nedosiahne sa žiadne zníženie celosvetových emisií, čo zmarí úsilie Únie a jej priemyselného sektora dosiahnuť globálne ciele v oblasti klímy ukotvené v Parížskej dohode⁴ prijatej 12. decembra 2015

¹ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES z 13. októbra 2003 o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 96/61/ES (Ú. v. EÚ L 275, 25.10.2003, s. 32).

² Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/410 zo 14. marca 2018, ktorou sa mení smernica 2003/87/ES s cieľom zlepšiť nákladovo efektívne znižovanie emisií a investície do nízkouhlíkových technológií a rozhodnutie (EÚ) 2015/1814 (Ú. v. EÚ L 76, 19.3.2018, s. 3).

³ Oznámenie Komisie Európskemu Parlamentu, Európskej Rade, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov, Európska zelená dohoda, COM(2019) 640 final.

⁴ Ú. v. EÚ L 282, 19.10.2016, s. 4.

v nadväznosti na 21. konferenciu zmluvných strán Rámcového dohovoru Organizácie Spojených národov o zmene klímy (ďalej len „Parížska dohoda“).

6. Základný cieľ kontroly štátnej pomoci v súvislosti s uplatňovaním EU ETS je zabezpečiť, aby pozitívne účinky pomoci vyvážili jej negatívne vplyvy, pokiaľ ide o narušenie hospodárskej súťaže na vnútornom trhu. Štátna pomoc musí byť nevyhnutná na dosiahnutie environmentálneho cieľa EU ETS (nevyhnutnosť pomoci) a musí byť obmedzená na minimum potrebné na dosiahnutie plánovanej ochrany životného prostredia (proporcionálna pomoc) bez nežiaduceho narušenia hospodárskej súťaže a obchodu na vnútornom trhu.
7. Komisia v týchto usmerneniach stanovuje podmienky, za ktorých sa opatrenia pomoci v súvislosti s EU ETS môžu považovať za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy. Komisia po preskúmaní a prípadne revízii všetkých nástrojov politik zameraných na oblasť klímy (predovšetkým smernice 2003/87/ES) s cieľom dosiahnuť do roku 2030 dodatočné zníženie emisií skleníkových plynov v súlade s plánom cieľov v oblasti klímy, ako aj iniciatívy vytvoriť mechanizmus kompenzácie uhlíka na hraniciach, preverí, či je potrebné tieto usmernenia prepracovať alebo upraviť, aby sa zabezpečil súlad s plnením cieľov klimatickej neutrálnosti a prispelo k nemu, pričom zároveň treba dbať na rovnaké podmienky pre všetkých⁵.
8. V týchto usmerneniach sa zohľadňujú aj osobitné črty európskych malých a stredných podnikov (MSP) v súlade so stratégiou pre MSP pre udržateľnú a digitálnu Európu⁶.

1. ROZSAH PÔSOBNOSTI A VYMEDZENIE POJMOV

1.1. Rozsah uplatňovania

9. Zásady uvedené v týchto usmerneniach sa uplatňujú len na konkrétne opatrenia pomoci stanovené v článku 10a ods. 6 a článku 10b smernice 2003/87/ES.
10. Pomoc sa nesmie poskytnúť podnikom, ktoré sú v ťažkostiach v zmysle usmernení o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu firiem v ťažkostiach⁷.
11. Pri posudzovaní pomoci poskytnutej podniku, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom, Komisia zohľadní výšku pomoci, ktorá sa ešte má vymôcť⁸. V praxi bude posudzovať kumulatívny

⁵ Pozri závery, ktoré Európska rada prijala na zasadnutí z 12. decembra 2019.

⁶ Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a výboru regiónov – Stratégia pre MSP pre udržateľnú a digitálnu Európu COM(2020) 103 final.

⁷ Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach (Ú. v. EÚ C 249, 31.7.2014, s. 1).

⁸ V tejto súvislosti pozri rozsudok v spojených veciach T-244/93 a T-486/93, TWD *Textilwerke Deggendorf GmbH/Komisia*, ECLI:EU:T:1995:160, a oznámenie Komisie – K efektívnemu vykonávaniu rozhodnutí Komisie prikazujúcich členským štátom vymáhať neoprávnené poskytnutú a nezlučiteľnú štátnu pomoc (Ú. v. EÚ C 272, 15.11.2007, s. 4).

účinkov oboch opatrení pomoci a môže pozastaviť platbu novej pomoci až do vykonania úhrady podľa príkazu na vymáhanie.

1.2. Opatrenia pomoci, na ktoré sa vzťahujú tieto usmernenia

1.2.1. *Pomoc určená na kompenzáciu zvýšenia cien elektrickej energie v súvislosti so zahrnutím nákladov na emisie skleníkových plynov do cien elektrickej energie v dôsledku zavedenia EU ETS (všeobecne uvádzané ako „náklady na nepriame emisie“)*

12. Podľa článku 10a ods. 6 smernice 2003/87/ES by členské štáty mali prijať finančné opatrenia v prospech odvetví alebo pododvetví vystavených skutočnému riziku úniku uhlíka v dôsledku výrazných nepriamych nákladov, ktoré v skutočnosti vznikajú z premietania nákladov súvisiacich s emisiami skleníkových plynov do cien elektrickej energie, a to za predpokladu, že takéto finančné opatrenia sú v súlade s pravidlami štátnej pomoci, a najmä že nespôsobujú nenáležité narušenie hospodárskej súťaže na vnútornom trhu.

1.2.2. *Pomoc v rámci voliteľného prechodného bezodplatného pridelovania emisných kvót, určená na modernizáciu odvetvia energetiky*

13. Podľa článku 10c smernice 2003/87/EC sa členské štáty, ktoré spĺňajú určité podmienky týkajúce sa úrovne HDP na obyvateľa v porovnaní s priemerom Únie, môžu odchyliť od zásady uvedenej v článku 10a ods. 1 druhom pododseku smernice 2003/87/ES, že v súvislosti s výrobou elektrickej energie sa nepridelujú žiadne bezodplatné kvóty. Predmetné členské štáty môžu prechodne bezodplatne pridelovať kvóty zariadeniam na výrobu elektrickej energie na účely modernizácie, diverzifikácie a udržateľnej transformácie odvetvia energetiky.

14. Ako sa už stanovilo vo viacerých rozhodnutiach Komisie⁹, prechodné bezodplatné pridelovanie kvót odvetviu energetiky predstavuje štátnu pomoc v zmysle článku 107 ods. 1 zmluvy, pretože členské štáty sa pridelovaním bezodplatných kvót vzdávajú príjmov a poskytujú selektívnu výhodu aktérom v oblasti energetiky. Títo aktéri môžu súťažiť s aktérmi z danej oblasti v iných členských štátoch, čiže to môže viesť k narušeniu alebo ohrozeniu hospodárskej súťaže a ovplyvneniu obchodu na vnútornom trhu.

1.3. Vymedzenie pojmov

15. Na účely týchto usmernení sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

1. „pomoc“ je každé opatrenie, ktoré spĺňa všetky kritériá stanovené v článku 107 ods. 1 zmluvy;
2. „obdobie poskytovania pomoci“ je niektorý alebo viaceré z rokov v období 2021 – 2030. Ak členský štát mieni poskytnúť pomoc na kratšie obdobie,

⁹ Pozri napríklad rozhodnutie Komisie SA.34385 – Bulharsko – Pridelovanie bezodplatných kvót emisií skleníkových plynov v súlade s článkom 10c smernice 2003/87/ES výmenou za investície do zariadení na výrobu elektrickej energie a do energetickej infraštruktúry (Ú. v. EÚ C 63, 20.2.2015, s. 1); rozhodnutie Komisie SA.34674 – Poľsko – Bezodplatné pridelovanie emisných kvót výrobcom elektrickej energie podľa článku 10c smernice 2003/87/ES (Ú. v. EÚ C 24, 23.1.2015, s. 1).

ako referenčný základ by mal zobrať účtovné obdobie príjemcov a pomoc poskytovať na ročnom základe;

3. „únik uhlíka“ je predpoklad zvýšenia celkových emisií skleníkových plynov v prípade, že podniky presunú svoju výrobu mimo Únie, pretože nemôžu preniesť zvýšené náklady vyplývajúce z EU ETS na svojich zákazníkov bez značného zníženia trhového podielu;
4. „maximálna intenzita pomoci“ je celková výška pomoci vyjadrená ako percentuálny podiel oprávnených nákladov;
5. „vlastná výroba“ je výroba elektrickej energie pomocou zariadenia, ktoré sa nepovažuje za „výrobcu elektrickej energie“ v zmysle článku 3 písm. u) smernice 2003/87/ES;
6. „príjemca“ je podnik, ktorý dostáva pomoc;
7. „emisná kvóta Európskej únie“ (EUA) je prenosná kvóta oprávňujúca vypustiť jednu tonu ekvivalentu CO₂ počas určitého obdobia;
8. „hrubá pridaná hodnota“ (HPH) je hrubá pridaná hodnota v nákladoch výrobných činiteľov, čo je HPH pri trhových cenách mínus akékoľvek nepriame dane plus akékoľvek dotácie;
9. „forwardová cena EUA“ v eurách je jednoduchý priemer denných jednoročných forwardových cien EUA (záverečné ponukové ceny) s plnením v decembri roku, za ktorý sa pomoc poskytuje, určených na základe cien zaznamenaných na uhlíkovej burze EÚ od 1. januára do 31. decembra roku pred rokom, za ktorý sa pomoc poskytuje¹⁰;
10. „emisný faktor CO₂“ v tCO₂/MWh je vážený priemer intenzity CO₂ elektrickej energie vyrobenej z fosílnych palív v rôznych geografických oblastiach. Táto váha vyjadruje výrobný mix fosílnych palív v danej geografickej oblasti. Faktor CO₂ sa rovná podielu emisií ekvivalentu CO₂ (na základe údajov energetického priemyslu) a hrubého množstva elektrickej energie vyrobenej z fosílnych palív v TWh. Na účely týchto usmernení¹¹ sa za geografické zóny považujú oblasti, ktoré a) pozostávajú z čiastkových trhov spojených burzami elektrickej energie, alebo b) v rámci ktorých nie je zaznamenané presýtenie trhu a v oboch prípadoch hodinové ceny energetickej burzy stanovované na deň vopred v rámci zóny vykazujú cenovú odchýlku v eurách (pri denných výmenných kurzoch ECB) najviac 1 % počas všetkých hodín v roku. Takáto regionálna diferenciacia odráža význam zariadení na fosílna palivá pri tvorbe konečnej ceny stanovenej pre veľkoobchodný trh a ich úlohu pri určovaní marginálnej ceny v hodnotovom poradí. Samotná skutočnosť, že elektrická energia je predmetom obchodu medzi dvoma členskými štátmi, neznamená automaticky, že predstavujú

¹⁰ Napríklad pri pomoci poskytovanej na rok 2023 je to jednoduchý priemer záverečných cien EUA s plnením v decembri 2023 zaznamenaných na danej uhlíkovej burze EÚ od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

¹¹ Tieto usmernenia nefigurujú ako právny nástroj, a preto ich Spoločný výbor EHP nemusí zakomponovať do Dohody o EHP. Dozorný úrad EZVO je zodpovedný za stanovenie príslušných pravidiel uplatniteľných v štátoch EZVO, a to vrátane metodiky stanovovania faktorov CO₂.

nadnárodný región. Vzhľadom na nedostatok relevantných údajov na nižšej vnútroštátnej úrovni geografické oblasti zahŕňajú celé územie členského štátu alebo viacerých členských štátov. Na tomto základe možno určiť tieto geografické oblasti: jadranskú (Chorvátsko a Slovinsko), severskú (Švédsko a Fínsko), baltickú (Litva, Lotyšsko a Estónsko), západnú časť strednej Európy (Rakúsko, Nemecko, Luxembursko), iberskú (Portugalsko a Španielsko), česko-slovenskú (Česko a Slovensko) a všetky ostatné členské štáty jednotlivo. Príslušné maximálne regionálne faktory CO₂, ktoré platia ako maximálne hodnoty, keď oznamujúci členský štát nezaviedol posúdenie trhového faktoru CO₂ podľa bodu 11, sú uvedené v prílohe III. S cieľom zabezpečiť rovnaké zaobchádzanie so všetkými zdrojmi elektrickej energie a predísť možnému zneužívaniu pomoci sa ten istý emisný faktor CO₂ vzťahuje na všetky zdroje dodávok elektrickej energie (vlastná výroba, zmluvy na dodávku elektrickej energie alebo sieťové dodávky) a na všetkých príjemcov pomoci v dotknutom členskom štáte;

11. „trhový emisný faktor CO₂“ v tCO₂/MWh. Členské štáty, ktoré plánujú udeliť kompenzáciu nepriamych nákladov, môžu pri oznamovaní príslušnej schémy požiadať o to, aby sa platný emisný faktor CO₂ stanovil na základe štúdie obsahu CO₂ v technológii, na základe ktorej určuje skutočná marginálna cena na trhu s elektrickou energiou. V oznámeniach trhového emisného faktora CO₂ sa musí preukázať primeranosť použitého trhového emisného faktora CO₂ na základe modelu elektrického systému simulujúceho cenotvorbu a zistených údajov o technológii, na základe ktorej sa stanovuje marginálna cena za celý rok t-1 (vrátane hodín, keď sa marginálna cena stanovovala na základe dovozu). Táto správa sa musí predložiť na schválenie národnému regulačnému orgánu a postúpiť Komisii v momente, keď sa Komisii oznamuje opatrenie štátnej pomoci podľa článku 108 ods. 3 zmluvy. Komisia posudzuje primeranosť štúdie a vyplývajúceho trhového emisného faktora CO₂ ako súčasť svojej analýzy zlučiteľnosti podľa článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy a týchto usmernení;
12. „skutočný výkon“ v tonách za rok je skutočná výroba zariadenia v roku t, určená *ex post* v roku t+1;
13. „skutočná spotreba elektrickej energie“ v MWh je skutočná spotreba elektrickej energie v zariadení (vrátane spotreby elektrickej energie na výrobu produktov, ktoré sú predmetom outsourcingu a ktoré sú oprávnené na pomoc) v roku t, určená *ex post* v roku t+1;
14. „referenčná hodnota efektívnosti spotreby elektrickej energie“ v MWh/t výkonu a určená na úrovni Prodcum 8¹² je produktovo špecifická spotreba elektrickej energie na tonu výkonu dosiahnutého najefektívnejšími spôsobmi výroby daného výrobku z hľadiska spotreby elektrickej energie. Aktualizácia referenčných hodnôt efektívnosti spotreby elektrickej energie musí prebehnúť v súlade s článkom 10a ods. 2 smernice 2003/87/ES. Pri výrobkoch v rámci oprávnených odvetví, v prípade ktorých bola v časti 2

¹² Zoznam Prodcum je európsky zoznam výrobkov ťažobného a výrobného priemyslu: https://ec.europa.eu/eurostat/ramon/nomenclatures/index.cfm?TargetUrl=LST_NOM&StrGroupCode=CLASSIFIC&StrLanguageCode=EN&IntFamilyCode=&TxtSearch=prodcom&IntCurrentPage=1.

prílohy I k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2019/331¹³ stanovená zameniteľnosť paliva a elektrickej energie, sa referenčné hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie určujú v rámci rovnakých systémových hraníc, pričom na určenie výšky pomoci sa zohľadňuje len podiel elektrickej energie. Príslušné referenčné hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie pre výrobky patriace do oprávnených odvetví sú uvedené v prílohe II k týmto usmerneniam;

15. „znížená referenčná hodnota efektívnosti spotreby elektrickej energie“ je [...] % zo skutočnej spotreby elektrickej energie, ktorú určuje Komisia spolu s referenčnými hodnotami efektívnosti spotreby elektrickej energie. Zodpovedá priemernému úsiliu o zníženie spotreby v dôsledku uplatňovania referenčných hodnôt efektívnosti spotreby elektrickej energie (referenčná hodnota spotreby elektrickej energie/spotreba elektrickej energie *ex ante*). Uplatňuje sa na všetky výrobky patriace do oprávnených odvetví, pre ktoré však nebola určená referenčná hodnota efektívnosti spotreby elektrickej energie.

2. SPOLOČNÉ ZÁSADY POSUDZOVANIA

16. Komisia na posúdenie toho, či oznámené opatrenie pomoci možno považovať za zlučiteľné s vnútorným trhom, vo všeobecnosti analyzuje, či sa návrhom opatrenia pomoci zabezpečuje pozitívny vplyv pomoci na dosiahnutie cieľa spoločného záujmu, ktorý prevažuje nad jeho možnými negatívnymi účinkami na obchod a hospodársku súťaž.
17. V oznámení o modernizácii štátnej pomoci z 8. mája 2012¹⁴ sa vyzýva k určení a vymedzeniu spoločných zásad, na základe ktorých Komisia posudzuje zlučiteľnosť všetkých opatrení pomoci. Na tento účel preto bude Komisia považovať opatrenie pomoci za zlučiteľné so zmluvou iba vtedy, ak spĺňa všetky tieto kritériá: musí prispievať k cieľu spoločného záujmu v súlade s článkom 107 ods. 3 zmluvy; musí byť zamerané na situácie, v ktorých pomoc môže priniesť významné zlepšenie, ktoré samotný trh dosiahnuť nemôže, napríklad nápravou zlyhania trhu alebo riešením obavy o spravodlivý prístup a súdržnosť; musí byť vhodným nástrojom politiky na splnenie cieľa spoločného záujmu; musí zmeniť správanie dotknutých podnikov takým spôsobom, že sa zapoja do vykonávania doplnkovej činnosti, ktorú by bez pomoci nevykonávali alebo by ju vykonávali v obmedzenej miere či iným spôsobom alebo na inom mieste; suma a intenzita pomoci musia byť obmedzené na potrebné minimum; negatívne účinky pomoci musia byť dostatočne obmedzené; členské štáty, Komisia, hospodárske subjekty a verejnosť musia mať jednoduchý prístup k všetkým relevantným právnym predpisom a príslušným informáciám o pomoci, ktorá sa na ich základe poskytuje.

¹³ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/331 z 19. decembra 2018, ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného pridelovania emisných kvót podľa článku 10a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, platné v celej Únii (Ú. v. EÚ L 59, 27.2.2019, s. 8).

¹⁴ COM(2012) 209 final.

18. V oddieloch 3.1 a 3.2 sa objasňuje, ako sa uvedené všeobecné kritériá premietajú do konkrétnych požiadaviek zlučiteľnosti, ktoré majú byť splnené na účely opatrení pomoci podľa týchto usmernení.

3. POSÚDENIE ZLUČITEĽNOSTI NA ZÁKLADE ČLÁNKU 107 ODS. 3 PÍSM. C) ZMLUVY

3.1. Pomoc podnikom v odvetviach, v prípade ktorých sa predpokladá vystavenie skutočnému riziku úniku uhlíka v dôsledku výrazných nepriamych nákladov, ktoré v skutočnosti vznikajú z premietania nákladov súvisiacich s emisiami skleníkových plynov do cien elektrickej energie (pomoc určená na náklady na nepriame emisie)

19. Pomoc určená na krytie nákladov na nepriame emisie sa bude považovať za zlučiteľnú s vnútorným trhom v zmysle článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy za predpokladu, že sú splnené nasledujúce podmienky.
20. Cieľom tohto druhu pomoci je zabrániť značnému riziku úniku uhlíka, predovšetkým v súvislosti s premietaním nákladov EUA do cien elektrickej energie, ktoré znáša príjemca, ak jeho konkurenti z tretích krajín nemusia zahrnúť podobné náklady do svojich cien elektrickej energie a príjemca nemá možnosť preniesť tieto náklady do cien výrobkov bez toho, aby stratil značný trhoví podiel. Riešenie rizika úniku uhlíka, pri ktorom sa poskytuje podpora príjemcom pri znižovaní miery, v akej sú vystavení tomuto riziku, slúži environmentálnemu cieľu, pretože účelom pomoci je zabrániť zvýšeniu celkových emisií skleníkových plynov spôsobenému presunom výroby mimo Únie, pri absencii záväznej medzinárodnej dohody o znížení emisií skleníkových plynov.
21. Na obmedzenie rizika narušenia hospodárskej súťaže na vnútornom trhu sa pomoc musí obmedziť na odvetvia, ktoré sú vystavené skutočnému riziku úniku uhlíka vzhľadom na výrazné nepriame náklady, ktoré skutočne vznikli v dôsledku nákladov na emisie skleníkových plynov premietnutých do cien elektrickej energie. Na účel týchto usmernení sa skutočné riziko úniku uhlíka považuje za existujúce len v tých prípadoch, keď príjemca pôsobí v odvetví uvedenom v prílohe I.
22. Ak sa členské štáty rozhodnú poskytnúť pomoc len niektorým odvetviám uvedeným v prílohe I, výber odvetví sa musí vykonať na základe objektívnych, nediskriminačných a transparentných kritérií.
23. V rámci oprávneného odvetvia je potrebné, aby členské štáty zabezpečili výber príjemcov na základe objektívnych, nediskriminačných a transparentných kritérií a aby poskytovali pomoc v zásade rovnako všetkým konkurentom v rovnakom odvetví, ak sa nachádzajú v podobnej skutkovej situácii.
24. Na účel kompenzácie nepriamych nákladov EU ETS sa štátna pomoc považuje za vhodný nástroj bez ohľadu na formu, v akej sa poskytuje. V tejto súvislosti sa kompenzácia vo forme priamych grantov považuje za vhodný nástroj.
25. Pomoc je zlučiteľná s vnútorným trhom len vtedy, ak má stimulačný účinok. Na to, aby pomoc mala stimulačný účinok a skutočne zabránila úniku uhlíka, musí sa žiadať a príjemcovi vyplácať v roku, v ktorom sa náklady vynaložili, alebo v nasledujúcom roku.

26. Ak sa pomoc vypláca v roku, v ktorom sa náklady vynaložili, musí byť zavedený mechanizmus následnej úpravy platieb, ktorým sa zabezpečí, aby akékoľvek platby pomoci navyše boli vrátené pred 1. júlom nasledujúceho roku.
27. Pomoc je primeraná a má dostatočne obmedzený negatívny účinok na hospodársku súťaž a obchod, ak neprekročí 75 % vynaložených nákladov na nepriame emisie. Prostredníctvom referenčnej hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie sa zabezpečuje, aby podpora neefektívnych postupov výroby zostala obmedzená a zachovala sa stimulácia šírenia energeticky najefektívnejších technológií.
28. Maximálna výška pomoci, ktorú možno vyplatiť na jedno zariadenie na výrobu výrobkov v odvetviach uvedených v prílohe I, sa musí vypočítať podľa nasledujúceho vzorca:

- a) Ak sa na výrobky, ktoré vyrába príjemca, vzťahujú referenčné hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie uvedené v prílohe II, maximálna suma pomoci, ktorú je možné vyplatiť na jedno zariadenie za náklady vynaložené v roku t, je:

$$A_{max_t} = A_i \times C_t \times P_{t-1} \times E \times AO_t$$

V tomto vzorci A_i je intenzita pomoci vyjadrená ako zlomok (napr. 0,75); C_t je platný emisný faktor CO_2 alebo trhovú emisný faktor CO_2 (tCO_2/MWh) v roku t; P_{t-1} je forwardová cena EUA (EUR/ tCO_2) v roku t-1; E je uplatniteľná produktovo-špecifická referenčná hodnota efektívnosti spotreby elektrickej energie uvedená v prílohe II a AO_t je skutočný výkon v roku t. Tieto pojmy sú vymedzené v oddiele 1.3.

- b) Ak sa na výrobky, ktoré vyrába príjemca, nevzťahujú referenčné hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie uvedené v prílohe II, maximálna suma pomoci, ktorú je možné vyplatiť na jedno zariadenie za náklady vynaložené v roku t, je:

$$A_{max_t} = A_i \times C_t \times P_{t-1} \times EF \times AEC_t$$

V tomto vzorci A_i je intenzita pomoci vyjadrená ako zlomok (napr. 0,75); C_t je platný emisný faktor CO_2 (tCO_2/MWh) v roku t; P_{t-1} je forwardová cena EUA (EUR/ tCO_2) v roku t-1; EF je znížená produktovo-špecifická referenčná hodnota efektívnosti spotreby elektrickej energie uvedená v prílohe II a AEC je skutočná spotreba elektrickej energie (MWh) v roku t. Tieto pojmy sú vymedzené v oddiele 1.3.

29. Ak určité zariadenie vyrába výrobky, na ktoré sa vzťahuje referenčná hodnota efektívnosti spotreby elektrickej energie uvedená v prílohe II, aj výrobky, na ktoré sa vzťahuje znížená referenčná hodnota efektívnosti spotreby elektrickej energie, potom sa spotreba elektrickej energie vzhľadom na každý z týchto výrobkov musí rozdeliť podľa príslušnej celkovej hmotnosti vyrobených výrobkov.
30. Ak určité zariadenie vyrába výrobky, ktoré sú oprávnené na pomoc (to znamená, že patria do oprávnených odvetví uvedených v prílohe I), aj výrobky, ktoré na pomoc nie sú oprávnené, maximálna suma pomoci, ktorú možno vyplatiť, sa musí vypočítať len vzhľadom na tie výrobky, ktoré sú oprávnené na pomoc.

31. Keďže v niektorých odvetviach intenzita pomoci vo výške 75 % nemusí postačovať na zabezpečenie primeranej ochrany pred rizikom úniku uhlíka, členské štáty môžu podľa potreby obmedziť sumu nepriamych nákladov vyplácanú na úrovni podniku na 1,5 % hrubej pridanej hodnoty dotknutého podniku v roku t. HPH podniku sa musí vypočítavať ako tržby za vlastné výkony a tovar, plus aktivácia hmotného a nehmotného investičného majetku, plus ostatné prevádzkové výnosy, plus alebo mínus zmeny stavu zásob, mínus nákup tovaru a služieb (čo nezahŕňa osobné náklady), mínus iné dane z výrobkov, ktoré súvisia s tržbami, ale nie sú odpočítateľné, mínus clá a dane súvisiace s výrobou. Alternatívne ju možno vypočítavať z hrubého prevádzkového prebytku tak, že sa k nemu pripočítajú personálne náklady. Výnosy a náklady klasifikované v účtovníctve podniku ako finančné alebo mimoriadne nie sú zahrnuté do pridanej hodnoty. Pridaná hodnota v nákladoch výrobných činiteľov sa počíta v hrubej výške, keďže sa neodpočítavajú opravné položky (napríklad odpisy)¹⁵.
32. Keď sa členské štáty rozhodnú obmedziť sumu nepriamych nákladov vyplácanú na úrovni podniku na 1,5 % HPH, toto obmedzenie sa musí uplatniť na všetky oprávnené podniky v príslušnom odvetví. Ak sa členské štáty rozhodnú uplatniť obmedzenie vo výške 1,5 % HPH len na niektoré odvetvia uvedené v prílohe I, výber odvetví sa musí vykonať na základe objektívnych, nediskriminačných a transparentných kritérií.
33. Pomoc možno kumulovať s:
- a) akoukoľvek inou štátnou pomocou týkajúcou sa odlišných zistiteľných oprávnených nákladov;
 - b) akoukoľvek inou štátnou pomocou týkajúcou sa tých istých, čiastočne alebo úplne prekrývajúcich sa oprávnených nákladov a s akoukoľvek inou štátnou pomocou bez zistiteľných oprávnených nákladov iba v prípade, ak takéto kumulovanie nemá za následok prekročenie maximálnej intenzity pomoci alebo sumy pomoci uplatniteľnej na pomoc podľa tohto oddielu.
34. Financovanie zo zdrojov Únie, ktoré centrálnie spravuje Komisia a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, nepredstavuje štátnu pomoc. Ak sa takéto financovanie zo zdrojov Únie kombinuje so štátnou pomocou, na posúdenie dodržania stropov vymedzujúcich notifikačnú povinnosť a maximálnej intenzity pomoci sa berie do úvahy len štátna pomoc, pokiaľ celková suma verejných finančných prostriedkov poskytnutých v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi neprekročí maximálne miery financovania stanovené v príslušných pravidlách obsiahnutých v právnych predpisoch Únie.
35. Pomoc sa nesmie kumulovať s pomocou *de minimis*, pokiaľ ide o tie isté oprávnené náklady, ak by takéto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci, vyššiu než intenzita stanovená v tomto oddiele.
36. Trvanie schém pomoci, v rámci ktorých sa pomoc poskytuje, nesmie byť dlhšie než trvanie platnosti týchto usmernení (2021 – 2030).

¹⁵ Kód 12 15 0 podľa právneho rámca stanoveného v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 295/2008 z 11. marca 2008 o štruktúrálnej podnikovej štatistike (Ú. v. EÚ L 97, 9.4.2008, s. 13).

3.2. Pomoc v súvislosti s voliteľným prechodným bezodplatným pridelovaním emisných kvót určená na modernizáciu výroby elektrickej energie

37. Štátna pomoc poskytovaná v rámci voliteľného prechodného bezodplatného pridelovania emisných kvót určená na modernizáciu výroby elektrickej energie v súlade s článkom 10c smernice 2003/87/ES je zlučiteľná s vnútorným trhom v zmysle článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy, pokiaľ sú splnené tieto podmienky:
38. Cieľom pomoci musí byť modernizácia, diverzifikácia a udržateľná transformácia odvetvia energetiky. Podporované investície musia byť v súlade s prechodom na bezpečné a udržateľné nízkouhlíkové hospodárstvo, s cieľmi rámca politik Únie v oblasti klímy a energetiky na obdobie do roku 2030, Európskou zelenou dohodou a s dlhodobými cieľmi stanovenými v Parížskej dohode.
39. Ak investícia vedie k dodatočnej kapacite výroby elektrickej energie, dotknutý prevádzkovateľ musí takisto preukázať, že do spustenia prevádzky tejto dodatočnej kapacity tento alebo iný pridružený prevádzkovateľ vyradil z prevádzky zodpovedajúci objem kapacity na výrobu elektrickej energie s vyššou intenzitou emisií.
40. Pomoc je zlučiteľná s vnútorným trhom len vtedy, ak má stimulačný účinok. Stimulačný účinok nastane vtedy, keď pomoc podnieti príjemcu zmeniť svoje správanie tak, ako by ho bez tejto pomoci nezmenil. Pomoc nesmie slúžiť ako dotácia na náklady na činnosť, ktoré by podniku vznikli v každom prípade, a nesmie slúžiť na kompenzáciu bežného obchodného rizika spojeného s hospodárskou činnosťou.
41. Pri prijímaní žiadosti o pomoc musí poskytujúci orgán skontrolovať, či pomoc bude mať požadovaný stimulačný účinok.
42. Pomoc možno prevádzkovateľom vyplatiť vo forme pridelenia, len ak sa preukázalo, že investícia vybraná v súlade s pravidlami súťažného ponukového konania bola zrealizovaná.
43. Na projekty, ktorých celková výška investície prekračuje 12,5 milióna EUR, možno pomoc poskytnúť len na základe súťažného ponukového konania, ktoré sa musí uskutočniť v jednom alebo viacerých kolách v období rokov 2021 až 2030. Pri tomto súťažnom ponukovom konaní sa:
- a) musí dodržať zásada transparentnosti, nediskriminácie, rovnakého zaobchádzania a správneho finančného riadenia;
 - b) musí zaručiť, že oprávnené na účasť v konaní sú len projekty, ktoré predstavujú prínos pre diverzifikáciu energetického mixu a zdrojov dodávok, pre potrebnú reštrukturalizáciu, zlepšenie životného prostredia a renováciu infraštruktúry, čisté technológie, ako sú technológie výroby energie z obnoviteľných zdrojov, alebo pre modernizáciu odvetvia výroby energie, ako je efektívne a udržateľné diaľkové vykurovanie, a odvetvia prenosu a distribúcie energie;
 - c) musia vymedziť jasné, objektívne, transparentné a nediskriminačné kritériá výberu projektov, aby sa vybrali len projekty, ktoré:

- i) na základe analýzy nákladov a prínosov zabezpečia čistý pozitívny zisk z hľadiska zníženia emisií a dosiahnu určenú vysokú mieru zníženia CO₂ s ohľadom na veľkosť projektu;
 - ii) majú doplnkový charakter, jednoznačne naplňajú potrebu obnovy a modernizácie a nemajú za následok trhovo podmienený nárast dopytu po energii;
 - iii) vykazujú najvýhodnejší pomer medzi kvalitou a cenou;
 - iv) nepodporujú alebo nezlepšujú finančnú životaschopnosť výroby elektrickej energie s veľmi vysokou intenzitou emisií ani nezvyšujú závislosť od fosílnych palív s vysokou intenzitou emisií.
44. Na projekty s celkovou výškou investície do 12,5 milióna EUR možno poskytnúť pomoc bez súťažného ponukového konania. Výber projektov sa v tomto prípade musí zakladať na objektívnych a transparentných kritériách. Výsledky tohto výberového konania sa musia uverejniť na účely verejného pripomienkovania. Ak sa v rámci toho istého zariadenia uskutočňuje viac ako jedna investícia, predmetné investície sa musia posudzovať ako celok s cieľom zistiť, či sa neprekročila prahová hodnota 12,5 milióna EUR, pokiaľ tieto investície nie sú navzájom nezávisle technicky alebo finančne uskutočniteľné.
45. Komisia bude považovať pomoc za primeranú, ak intenzita pomoci neprekročí 70 % príslušných nákladov investície. Všetky použité hodnoty musia byť hodnoty pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Ak sa pomoc poskytuje vo forme inej než grant, výška pomoci musí byť ekvivalentom grantu v hodnotovom vyjadrení. Pomoc splatná vo viacerých splátkach sa musí vypočítať ako jej celková čistá hodnota v čase poskytnutia prvej splátky s využitím príslušnej referenčnej sadzby Komisie na diskontovanie hodnôt postupom času. Intenzita pomoci sa vypočítava pre každého príjemcu osobitne.
46. Pomoc nesmie nepriaznivo ovplyvniť podmienky obchodu v rozsahu, ktorý je v rozpore so spoločným záujmom, a to najmä v prípade, keď je pomoc zameraná na obmedzený počet príjemcov alebo keď pravdepodobne posilní postavenie príjemcov na trhu (na úrovni skupiny).
47. Pomoc možno kumulovať s:
- a) akoukoľvek inou štátnou pomocou týkajúcou sa odlišných zistiteľných oprávnených nákladov;
 - b) akoukoľvek inou štátnou pomocou týkajúcou sa tých istých, čiastočne alebo úplne prekrývajúcich sa oprávnených nákladov a s akoukoľvek inou štátnou pomocou bez zistiteľných oprávnených nákladov iba v prípade, ak takéto kumulovanie nemá za následok prekročenie maximálnej intenzity pomoci alebo sumy pomoci uplatniteľnej na túto pomoc podľa tohto oddielu.
48. Pomoc sa môže poskytnúť súčasne podľa viacerých schém pomoci alebo kumulovať s pomocou *ad hoc* za predpokladu, že celková výška štátnej pomoci na činnosť alebo projekt neprekročí stropy pomoci stanovené v tomto oddiele. Financovanie zo zdrojov Únie, ktoré centrálnie spravuje Komisia a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, nepredstavuje štátnu pomoc. Ak sa takéto financovanie zo zdrojov Únie kombinuje so štátnou pomocou, na

posúdenie dodržania stropov vymedzujúcich notifikačnú povinnosť a maximálnej intenzity pomoci sa berie do úvahy len štátna pomoc, pokiaľ celková suma verejných finančných prostriedkov poskytnutých v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi neprekročí maximálne miery financovania stanovené v príslušných pravidlách obsiahnutých v právnych predpisoch Únie.

49. Pomoc sa nesmie kumulovať s pomocou *de minimis*, pokiaľ ide o tie isté oprávnené náklady, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci, vyššiu než intenzita stanovená v tomto oddiele.
50. Trvanie schém pomoci, v rámci ktorých sa pomoc poskytuje, nesmie byť dlhšie než trvanie platnosti týchto usmernení (2021 – 2030).

4. HODNOTENIE

51. Komisia môže s cieľom ďalej zabezpečiť čo najmenšie narušenie hospodárskej súťaže požadovať, aby určité schémy pomoci boli predmetom hodnotenia *ex post*. Hodnotenia sa budú musieť vykonávať v prípade schém, pri ktorých sú riziká potenciálneho narušenia hospodárskej súťaže mimoriadne vysoké, t. j. pri ktorých môže hroziť výrazné obmedzenie alebo narušenie hospodárskej súťaže, ak sa ich vykonávanie nepreskúma včas.
52. Vzhľadom na ciele hodnotenia a so zámerom predísť neprimeranej záťaži pre členské štáty a menšie projekty pomoci sa hodnotenie vyžaduje len pri schémach pomoci, ktoré majú k dispozícii veľký objem rozpočtových prostriedkov a ktoré sa vyznačujú novými vlastnosťami, alebo ak sa predpokladajú významné zmeny trhu, technológií alebo právnych predpisov. Hodnotenie musí vykonať odborník nezávislý od orgánu poskytujúceho pomoc na základe spoločnej metodiky poskytnutej Komisii. Hodnotenie sa musí zverejniť. Členský štát musí spoločne so schémou pomoci notifikovať aj návrh plánu hodnotenia, ktorý bude neoddeliteľnou súčasťou posúdenia schémy, ktoré vykoná Komisia.
53. Hodnotenie sa musí včas predložiť Komisii, aby mohla posúdiť prípadné predĺženie schémy pomoci, a v každom prípade pri uplynutí jej platnosti. Presný rozsah a pravidlá/požiadavky vzťahujúce sa na každé hodnotenie budú vymedzené v rozhodnutí o schválení schémy pomoci. Pri akomkoľvek následnom opatrení pomoci s podobným cieľom sa musia zohľadniť výsledky tohto hodnotenia.

5. ENERGETICKÉ AUDITY A SYSTÉMY ENERGETICKÉHO MANAŽÉRSTVA

54. Pri pomoci poskytovanej podľa oddielu 3.1 sú členské štáty povinné overovať, či príjemca plní povinnosť vykonávať energetický audit v zmysle článku 8 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2012/27/EÚ¹⁶ buď formou samostatných energetických auditov, alebo v rámci certifikovaného systému energetického

¹⁶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2012/27/EÚ z 25. októbra 2012 o energetickej efektívnosti, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice 2009/125/ES a 2010/30/EÚ a ktorou sa zrušujú smernice 2004/8/ES a 2006/32/ES (Ú. v. EÚ L 315, 14.11.2012, s. 1).

manažerstva alebo systému environmentálneho manažerstva, ako je napríklad schéma pre environmentálne manažerstvo a audit (EMAS)¹⁷.

55. Členské štáty sú takisto povinné monitorovať, či príjemcovia, na ktorých sa vzťahuje povinnosť vykonávať energetický audit podľa článku 8 ods. 4 smernice 2012/27/EÚ:

- a) vykonávajú odporúčania správy o audite v takom rozsahu, aby návratnosť príslušných investícií nepresiahla 3 roky a aby náklady na ich investície boli primerané; alebo alternatívne
- b) znižujú uhlíkovú stopu svojej spotreby elektrickej energie, aby minimálne 30 % svojej spotreby elektrickej energie pokryli z bezuhlíkových zdrojov; alebo alternatívne
- c) investujú výrazný podiel (minimálne 50 %) sumy pomoci do projektov, ktoré vedú k podstatnému zníženiu emisií skleníkových plynov zo zariadenia, teda výrazne pod uplatniteľnou referenčnou hodnotou, ktorá sa používa na účely bezodplatného pridelovania kvót v systéme obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v EÚ.

6. TRANSPARENTNOSŤ

56. Členské štáty musia zabezpečiť, aby na platforme Komisie venovanej modulu transparentného pridelovania¹⁸ alebo na všeobecnej webovej stránke o štátnej pomoci na celoštátnej alebo regionálnej úrovni boli uverejnené tieto informácie:

- a) úplné znenie schválenej schémy pomoci alebo rozhodnutia o poskytnutí individuálnej pomoci a jej vykonávacích ustanovení, alebo odkaz naň;
- b) totožnosť orgánu alebo orgánov poskytujúcich pomoc;
- c) totožnosť a identifikátor každého príjemcu, s výnimkou obchodných tajomstiev a iných dôverných informácií v riadne odôvodnených prípadoch a so súhlasom Komisie v súlade s Oznámením Komisie o služobnom tajomstve v rozhodnutiach o štátnej pomoci¹⁹;
- d) nástroj pomoci²⁰, prvok pomoci a, ak sa líši, nominálna výška pomoci vyjadrená ako plná suma v národnej mene²¹ poskytnutá každému príjemcovi;
- e) dátum poskytnutia²² a dátum uverejnenia;

¹⁷ Nariadenie (ES) č. 1221/2009 o dobrovoľnej účasti organizácií v schéme Spoločenstva pre environmentálne manažerstvo a audit (EMAS) (Ú. v. EÚ L 342, 22.12.2009, s. 1).

¹⁸ <https://webgate.ec.europa.eu/competition/transparency/public?lang=sk>.

¹⁹ K(2003) 4582 (Ú. v. EÚ C 297, 9.12.2003, s. 6).

²⁰ Grant/bonifikácia úrokovej sadzby, úver/vratný preddavok/návratný grant, záruka, daňové zvýhodnenie alebo oslobodenie od daní, rizikové financovanie, iné (spresnite). Ak sa pomoc poskytuje prostredníctvom viacerých nástrojov pomoci, výška pomoci sa musí uviesť za každý nástroj.

²¹ Ekvivalent hrubého grantu. Pri prevádzkovej pomoci sa môže uviesť ročná výška pomoci na jednotlivých príjemcov.

- f) druh podniku (malý alebo stredný podnik/veľká spoločnosť);
- g) región, v ktorom má príjemca sídlo (na úrovni NUTS II alebo na nižšej úrovni);
- h) hlavné odvetvie hospodárstva, v ktorom príjemca vyvíja činnosť (na úrovni skupín podľa klasifikácie NACE);
- i) cieľ pomoci.

57. Táto požiadavka platí v prípade poskytnutia individuálnej pomoci vo výške presahujúcej 500 000 EUR.

58. Tieto informácie sa musia uverejniť po prijatí rozhodnutia o poskytnutí pomoci, musia sa uchovávať najmenej desať rokov a širokej verejnosti musia byť dostupné bez obmedzení²³.

7. PODÁVANIE SPRÁV A MONITOROVANIE

59. V súlade s nariadením Rady (EÚ) 2015/1589²⁴ a nariadením Komisie (ES) č. 794/2004²⁵ členské štáty musia predkladať Komisii výročné správy.

60. Nad rámec požiadavky stanovenej v týchto nariadeniach členské štáty musia vo svojich výročných správach prostredníctvom vzorových formulárov, ktoré poskytla Komisia, uviesť tieto informácie:

- a) meno/názov každého príjemcu a podporené zariadenia v jeho vlastníctve;
- b) odvetvie (odvetvia), v ktorých jednotliví príjemcovia pôsobia (podľa kódu NACE-4);
- c) rok, za ktorý sa pomoc poskytuje a rok, v ktorom sa vypláca;
- d) skutočný výkon každého podporeného zariadenia v príslušnom odvetví;
- e) skutočnú spotrebu elektrickej energie každého podporeného zariadenia (ak sa poskytuje akákoľvek pomoc s použitím zníženej referenčnej hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie);
- f) forwardovú cenu EUA použitú na výpočet výšky pomoci na každého príjemcu;

²² Dátum, keď sa vymáhateľné právo na prijímanie pomoci udelí príjemcovi podľa uplatniteľného vnútroštátneho právneho režimu.

²³ Tieto informácie sa musia uverejniť do šiestich mesiacov od dátumu poskytnutia. V prípade neoprávnenej pomoci sa od členských štátov bude požadovať, aby zabezpečili uverejnenie týchto informácií *ex post*, a to aspoň do šiestich mesiacov od dátumu rozhodnutia Komisie. Informácie musia byť k dispozícii vo formáte, ktorý umožní prehľadávanie, extrakciu a jednoduché uverejňovanie údajov na internete, napríklad vo formáte CSV alebo XML.

²⁴ Ú. v. EÚ L 248, 24.9.2015, s. 9.

²⁵ Ú. v. EÚ L 140, 30.4.2004, s. 1.

- g) intenzitu pomoci;
- h) národný emisný faktor CO₂.

61. Členské štáty musia zabezpečiť, aby sa uchovávali podrobné záznamy o všetkých opatreniach týkajúcich sa poskytnutia pomoci. Takéto záznamy musia obsahovať všetky informácie potrebné na určenie, či boli v náležitých prípadoch dodržané podmienky týkajúce sa oprávnených nákladov a maximálnej prípustnej intenzity pomoci. Tieto záznamy sa musia uchovávať počas desiatich rokov od dátumu poskytnutia pomoci a na požiadanie sa musia poskytnúť Komisii.
62. V súlade s článkom 10a ods. 6 smernice 2003/87/ES musí dotknutý členský štát v každom roku, v ktorom rozpočet schém pomoci uvedený v oddiele 3.1 prekročí 25 % príjmov z obchodovania s kvótami formou aukcií, musí uverejniť správu, v ktorej uvedie dôvody prekročenia tohto množstva. Správa musí obsahovať relevantné informácie o cenách elektrickej energie pre veľkých priemyselných spotrebiteľov využívajúcich schému bez toho, aby boli dotknuté požiadavky týkajúce sa ochrany dôverných informácií. Správa musí obsahovať aj informácie o tom, či sa náležite zohľadnili iné opatrenia zamerané na udržateľné zníženie nepriamych nákladov na uhlík v strednodobom až dlhodobom horizonte.
63. Výrobcovia elektrickej energie a prevádzkovatelia sietí využívajúci pomoc, na ktorú sa vzťahuje oddiel 3.2, musia do 28. februára každého roku predložiť správu o realizácii svojich vybraných investícií, ktorej súčasťou je aj bilancia bezodplatne pridelených kvót a vynaložených investičných nákladov, a druhy podporovaných investícií.

8. OBDOBIE UPLATŇOVANIA A REVÍZIA

64. Tieto usmernenia s účinnosťou od 1. januára 2021 nahrádzajú usmernenia k niektorým opatreniam štátnej pomoci v súvislosti so systémom obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov po roku 2012²⁶ uverejnené 5. júna 2012.
65. Komisia bude uplatňovať zásady stanovené v týchto usmerneniach od 1. januára 2021 do 31. decembra 2030.
66. Komisia bude uplatňovať zásady stanovené v týchto usmerneniach na všetky notifikované opatrenia pomoci, v prípade ktorých bude vyzvaná na prijatie rozhodnutia od 1. januára 2021, a to aj vtedy, keď projekty boli oznámené pred uverejnením usmernení. Neoprávnená pomoc sa bude posudzovať v súlade s pravidlami platnými v čase poskytnutia pomoci v súlade s oznámením Komisie o stanovení pravidiel uplatniteľných pri posudzovaní neoprávnene poskytnutej štátnej pomoci²⁷.
67. Komisia v roku 2025 upraví tieto usmernenia, pričom aktualizuje referenčné hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie, geografické oblasti a emisné faktory CO₂. Okrem toho v roku 2025 preskúma, či sú k dispozícii dodatočné

²⁶ Ú. v. EÚ C 158, 5.6.2012, s. 4.

²⁷ Ú. v. ES C 119, 22.5.2002, s. 22.

údaje, pomocou ktorých by bolo možné zlepšiť metodiku výpočtu emisných faktorov CO₂, ako sa opisuje v prílohe III, to znamená zohľadniť čoraz dôležitejšiu úlohu klimaticky neutrálnych technológií pri určovaní cien na trhoch EÚ s elektrinou a závery posúdení oznámené Komisii podľa bodu 15 podbodu 11. Členské štáty preto možno budú musieť prispôbiť svoje príslušné schémy, a tak ich uviesť do súladu s upravenými usmerneniami.

68. Komisia sa môže rozhodnúť kedykoľvek preskúmať alebo zmeniť tieto usmernenia, ak by to bolo nevyhnutné z dôvodov súvisiacich s politikou hospodárskej súťaže alebo s cieľom zohľadniť iné politiky Únie, medzinárodné záväzky alebo podstatný vývoj na trhu. Členské štáty možno budú musieť prispôbiť svoje príslušné schémy, a tak ich uviesť do súladu s upravenými usmerneniami.

PRÍLOHA I

Odvetvia, v prípade ktorých sa predpokladá skutočné riziko úniku uhlíka v súvislosti s nákladmi na nepriame emisie

	Kód NACE	Opis
1.	14.11	Výroba kožených odevov
2.	24.42	Výroba hliníka
3.	20.13	Výroba ostatných základných anorganických chemikálií
4.	24.43	Výroba olova, zinku a cínu
5.	17.11	Výroba celulózy
6.	17.12	Výroba papiera a lepenky
7.	24.10	Výroba surového železa a ocele a ferozliatin
8.	19.20	Výroba rafinovaných ropných produktov
9.	24.44	Výroba medi
10.	24.45	Výroba ostatných neželezných kovov
11.		Tieto pododvetvia v rámci odvetvia plastov (20.16):
	20.16.40.15	Polyetylén v primárnych formách
12.		Všetky kategórie výrobkov v odvetví odlievania železa (24.51)
13.		Tieto pododvetvia v rámci odvetvia sklených vlákien (23.14):
	23.14.12.10 23.14.12.30	rohože zo sklených vlákien voály zo sklených vlákien
14.		Tieto pododvetvia v rámci odvetvia priemyselných plynov (20.11):
	20.11.11.50 20.11.12.90	vodík anorganické kyslíkaté zlúčeniny nekovov

PRÍLOHA II

Referenčné hodnoty efektívnosti spotreby elektrickej energie pre produkty, na ktoré sa vzťahujú kódy NACE v prílohe I

PRÍLOHA III

Maximálne regionálne hodnoty emisných faktorov CO₂ v rôznych geografických oblastiach (tCO₂/MWh)

Zóny		Platný emisný faktor CO ₂
Jadranská oblasť	Chorvátsko, Slovinsko	[...]
Iberská oblasť	Španielsko, Portugalsko	[...]
Baltská oblasť	Litva, Lotyšsko, Estónsko	[...]
Západná časť strednej Európy	Rakúsko, Nemecko, Luxembursko	[...]
Severská oblasť	Švédsko, Fínsko	[...]
Česko-slovenská oblasť	Česko, Slovensko	[...]
Belgicko		[...]
Bulharsko		[...]
Dánsko		[...]
Írsko		[...]
Grécko		[...]
Francúzsko		[...]
Taliansko		[...]
Cyprus		[...]
Maďarsko		[...]
Malta		[...]
Holandsko		[...]
Poľsko		[...]
Rumunsko		[...]