

# POMÔCKA K URČENIU VEĽKOSTI PODNIKU PRE ÚČELY ŠTÁTNEJ POMOCI na programové obdobie 2014 - 2020

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky

Riadiaci orgán pre Operačný program Kvalita životného prostredia

verzia 1.0, 07. december 2015

# Obsah

Úvod .....	3
1. Podnik ako prijímateľ pomoci .....	4
2. Počet pracovníkov a finančné limity .....	4
2.1 Počet zamestnancov .....	5
2.2 Ročný obrat a celková ročná súvaha .....	6
2.3 Typy podnikov .....	7
2.3.1 Samostatný podnik .....	7
2.3.2 Partnerský podnik .....	9
2.3.3 Prepojený podnik .....	11
3. Prijímatelia pomoci a subjekty verejného sektora .....	13
4. Veľký podnik .....	15
5. Príklady výpočtu pre jednotlivé typy podnikov .....	16
5. Záver .....	22

## Úvod

Pomôcka obsahuje postupy pre zaradenie prijímateľov pomoci do kategórie malých a stredných podnikov ako prijímateľov štátnej pomoci v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia.

Štátna pomoc v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia sa poskytuje na základe platných schém štátnej pomoci, v rámci ktorých sa prijímatelia pomoci delia podľa veľkosti na malé a stredné podniky a veľké podniky.

Určujúcou definíciou pre malé a stredné podniky je definícia uvedená v prílohe č. 1 príslušných schém. Definícia malých a stredných podnikov vychádza z čl. 2 ods. 2 a prílohy č. 1 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy<sup>1</sup> a z Odporúčania Komisie 2003/361/ES zo 6. mája 2003, ktoré sa týka definície mikro, malých a stredných podnikov (2003/361/ES)<sup>2</sup>.

Obsahom tohto dokumentu sú okrem modelových príkladov foriem podnikov aj vzory vyhlásení o veľkosti podniku, ktorých vyplnenie pomáha žiadateľom o nenávratný finančný príspevok správne určiť veľkosť svojho podniku a zároveň umožňuje riadiacemu orgánu pre Operačný program Kvalita životného prostredia získať všetky potrebné údaje pre posúdenie žiadateľa o nenávratný finančný príspevok s ohľadom na jeho veľkosť.

Pomôcka bola vypracovaná v súlade s Oznámením Komisie, ktorým sa ustanovuje Vzor vyhlásenia o informáciách týkajúcich sa kvantifikácie podniku ako MSP<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> (Ú. v. EÚ L187, 26. 06. 2014, str. 1-78)

<sup>2</sup> (Ú. v. EÚ L 124, 20. 5. 2003)

<sup>3</sup> (2003/C 118/03)

## 1. Podnik ako prijímateľ pomoci

V súvislosti s definovaním veľkosti podniku, je potrebné určiť, či je žiadateľ o nenávratný finančný príspevok prijímateľom pomoci podľa príslušnej schémy štátnej pomoci (ďalej len „prijímateľ pomoci“). Určujúcou kategóriou nie je právna forma ale hospodárska aktivita prijímateľa pomoci.

Podľa čl. 1 prílohy č. 1. k príslušnej schéme štátnej pomoci sa za podnik považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu. Sem patria najmä obchodné spoločnosti, samostatne zárobkovo činné osoby a rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť.

Prijímateľom pomoci podľa platných schém štátnej pomoci v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia môže byť výlučne podnik v zmysle čl. 107 Zmluvy o fungovaní EÚ, a to predovšetkým:

1. fyzická alebo právnická osoba oprávnená na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka<sup>4</sup>, ktoré plánujú realizovať oprávnené projekty v zmysle príslušnej schémy
2. subjekt, ktorý sa stáva účastníkom hospodárskej súťaže - všetky subjekty nespádajúce do bodu 1, ktoré vykonávajú hospodársku (nielen podnikateľskú) činnosť a sú účastníkmi hospodárskej súťaže (umiestňujú tovary alebo služby na trh) v tých hospodárskych oblastiach, do ktorých je zameraná pomoc podľa tejto schémy, bez ohľadu na ich právnu formu a spôsob financovania.

## 2. Počet pracovníkov a finančné limity

Prijímateľ pomoci s ohľadom na jeho veľkosť patrí pre potreby poskytnutia štátnej pomoci do kategórie malého, stredného alebo veľkého podniku.

Veľkosť podniku sa určuje na základe posúdenia nasledujúcich troch kritérií, a to:

- a. počet zamestnancov, a
- b. ročný obrat, a/alebo
- c. celková ročná súvaha.

Pri výpočte údajov za konkrétneho prijímateľa pomoci podľa uvedených kritérií sa zohľadňuje, ku ktorému typu podnikov (uvedenému v kapitole 2.3) žiadateľ patrí.

Limit pre počet zamestnancov, uvedený pre jednotlivé kategórie v príslušnej schéme, je povinným kritériom. Pri zvyšných dvoch kritériách sa však prijímateľ pomoci môže rozhodnúť, či pre určenie veľkosti podniku zohľadní údaje z celkového ročného obratu alebo celkovej ročnej súvahy. Platí, že ak prijímateľ pomoci spĺňa aspoň jeden finančný limit stanovený v čl. 2 prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci, má status malého alebo stredného podniku.

---

<sup>4</sup> Zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

V súlade s čl. 4 prílohy č. 1 k príslušnej schéme štátnej pomoci sa pre posúdenie týchto kritérií použijú údaje z posledného schváleného účtovného obdobia, ktoré musia byť vypočítané na ročnom základe. V prípade novozaložených podnikov, ktorých účtovné závierky zatiaľ neboli schválené, sa použijú údaje odvodené zo spoľahlivých odhadov urobených počas finančného roka.

Prijímatelia pomoci sa vzhľadom na svoju veľkosť v súlade s ustanoveniami platných schém štátnej pomoci v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia delia na:

- a. **Malé a stredné podniky**  
Do kategórie malých a stredných podnikov patrí podnik, ktorý zamestnáva menej ako 250 zamestnancov a ktorého ročný obrat nepresahuje 50 miliónov EUR alebo ročná súvaha nepresahuje 43 miliónov EUR.
- b. **Veľké podniky**  
Veľkým podnikom je prijímateľ pomoci, ktorý nespĺňa aspoň čo i len jednu z podmienok definície malého a stredného podniku uvedenú v prílohe č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci.

V prípade, že sa v priebehu posudzovaného roka na základe účtovnej závierky zistí, že počet zamestnancov alebo finančné limity sú vyššie alebo nižšie ako v tabuľke č. 1, nemá to za následok stratu postavenia malého alebo stredného podniku a prijímateľ pomoci naďalej ostane v kategórii podniku, do ktorej bol pôvodne zaradený, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach.

Tabuľka č. 1

Kategória podniku	Počet zamestnancov	Ročný obrat v EUR	Ročná súvaha v EUR
<b>Mikro<sup>5</sup></b>	menej ako 10	menej ako 2 mil.	menej ako 2 mil.
<b>Malý</b>	menej ako 50	menej ako 10 mil.	menej ako 10 mil.
<b>Stredný</b>	menej ako 250	menej ako 50 mil.	menej ako 43 mil.
<b>Veľký<sup>6</sup></b>	250 a viac	50 mil. a viac	43 mil. a viac

## 2.1 Počet zamestnancov

Počet zamestnancov je kľúčovým kritériom pre určenie kategórie, do ktorej prijímateľ pomoci spadá. Počet zamestnancov zodpovedá počtu ročných pracovných jednotiek (RPJ), to znamená počtu osôb, ktoré pracujú na plný úväzok v rámci príslušného podniku alebo v jeho mene počas celého posudzovaného referenčného roku. Práca osôb, ktoré nepracovali celý rok, práca osôb, ktoré pracovali na kratší pracovný čas bez ohľadu na jeho trvanie a práca sezónnych zamestnancov sa započítava ako podiely RPJ.

<sup>5</sup> Schémy štátnej pomoci Operačného programu Kvalita životného prostredia nezohľadňujú kategóriu Mikro podnikov, prijímateľ pomoci spĺňajúci kritériá pre zaradenie do tejto kategórie je v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia posudzovaný ako malý podnik.

<sup>6</sup> Veľkým podnikom je bez ohľadu údaje stanovené v tejto tabuľke prijímateľ pomoci, ak 25 % alebo viac jeho základného imania alebo hlasovacích práv je priamo alebo nepriamo kontrolovaných verejnými orgánmi

Údaje o podniku, vrátane počtu zamestnancov sa určia na základe účtovných zvierok a ďalších údajov o podniku alebo na základe konsolidovaných účtovných zvierok podniku, ak existujú, alebo konsolidovaných účtovných zvierok, v ktorých je podnik zahrnutý prostredníctvom konsolidácie.

*Do počtu zamestnancov sa započítavajú:*

- a. zamestnanci prijímateľa pomoci;
- b. osoby pracujúce pre podnik v podriadenom postavení (partnerský podnik, prepojený podnik), ktoré sa podľa vnútroštátnych právnych predpisov považujú za zamestnancov;
- c. vlastníci - manažéri;
- d. partneri vykonávajúci pravidelnú činnosť v podniku, ktorí majú finančný prospech z podniku.

Učni alebo študenti, ktorí sa zúčastňujú na odbornom vzdelávaní na základe učňovskej alebo odbornej zmluvy sa nepovažujú za pracovníkov. Dĺžka trvania materskej alebo rodičovskej dovolenky sa nezapočítava.

Ak sa v konsolidovaných účtovných uzávierkach neuvádzajú za daný podnik údaje o pracovníkoch, údaje o počte pracovníkov sa vypočítajú úmerne na základe súhrnu údajov z jeho partnerských podnikov a pripočítaním údajov z podnikov, s ktorými je príslušný podnik prepojený.

## 2.2 Ročný obrat a celková ročná súvaha

Údajmi používanými pri výpočte finančných čiastok ročného obratu a/alebo celkovej ročnej súvahy, sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a sú vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej zvierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.

V prípade novozaložených podnikov, ktorých účtovné zvierky zatiaľ neboli schválené, sa použijú údaje odvodené zo spoľahlivých odhadov urobených počas finančného roka.

Ročný obrat sa určuje na základe kalkulácie všetkých výnosoch, ktoré prijímateľ pomoci zaúčtoval v priebehu posledného posudzovaného roka.

Celková ročná súvaha odzrkadľuje informácie o usporiadaní jednotlivých zložiek majetku (aktív) a zdrojov krytia (pasív) v peňažnom vyjadrení k určitému dátumu.

Prijímateľ pomoci sa môže rozhodnúť, či pre stanovenie kategórie podniku použije finančné sumy obsiahnuté v ročnom obrate alebo v celkovej ročnej súvahe. Platí, že ak prijímateľ pomoci spĺňa aspoň jeden finančný limit stanovený v tabuľke č. 1 pre malý alebo stredný podnik, prekročením druhého z nich nestratí status malého alebo stredného podniku.

V prípade, že žiadateľ pre stanovenie kategórie podniku použije finančný limit pre celkovú ročnú súvahu, celková ročná súvaha predstavuje celkovú ročnú hodnotu aktív prijímateľa a pod pojmom súčet súvahových účtov sa rozumie súčet súvahových účtov aktív.

## 2.3 Typy podnikov

Pre výpočet počtu zamestnancov a súm ročného obratu a celkovej ročnej súvahy sa v súlade s čl. 3 prílohy č. 1 k príslušnej schéme štátnej pomoci v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia rozlišujú tri typy podnikov, a to samostatný podnik, partnerský podnik a prepojený podnik.

Pri jednotlivých výpočtoch počtu zamestnancov a súm ročného obratu alebo celkovej ročnej súvahy sa musí zohľadniť vzťah prijímateľa pomoci k iným podnikom, pokiaľ ide o vlastníctvo kapitálu alebo hlasovacie práva alebo právo na uplatnenie rozhodovacieho vplyvu (napr. výkonný riaditeľ) a v tejto súvislosti sa musia brať do úvahy aj údaje týchto podnikov. Výpočty pre jednotlivé typy podnikov sa líšia v závislosti od typu podniku:

### 2.3.1 Samostatný podnik

Toto je najbežnejší typ podniku. Uvedené označenie sa vzťahuje na všetky podniky, ktoré nepatria k niektorému z ďalších dvoch typov podnikov (partnerský alebo prepojený podnik). Prijímateľ pomoci je samostatný podnik, ak:

- A. je úplne nezávislý, teda nemá žiaden vlastnícky podiel v inom podniku a žiaden iný podnik nemá vlastnícky podiel u prijímateľa pomoci, (príklad č. 1),
- B. má vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv v inom alebo iných podnikoch menší ako 25 % a žiaden z iných podnikov nemá u prijímateľa pomoci vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv väčší ako 25% (príklad č. 2 a 3),
- C. iný podnik, z kategórie verejných investorov uvedených nižšie v písm. a) až d), má vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv 25 % alebo viac u prijímateľa pomoci, za predpokladu, že prijímateľ pomoci a investor nie sú vzájomne prepojení, teda vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv nepresahuje hranicu 50 % (kapitola 2.3.3) (príklad č. 4)<sup>7</sup>.

Na účely posúdenia prijímateľa pomoci ako samostatného podniku podľa písm. C sa pod pojmom verejní investori rozumejú<sup>8</sup>:

- a. verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov („podnikateľskí anjeli“), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000,- EUR;
- b. univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
- c. inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- d. orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

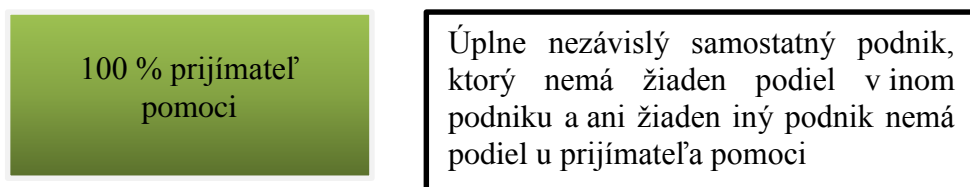
<sup>7</sup> To znamená investor zo štyroch uvedených kategórií vlastní alebo má podiel na hlasovacích právach u prijímateľa pomoci od 25 do 50%.

<sup>8</sup> Čl. 3 ods. 2 druhý pod odsek prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci.

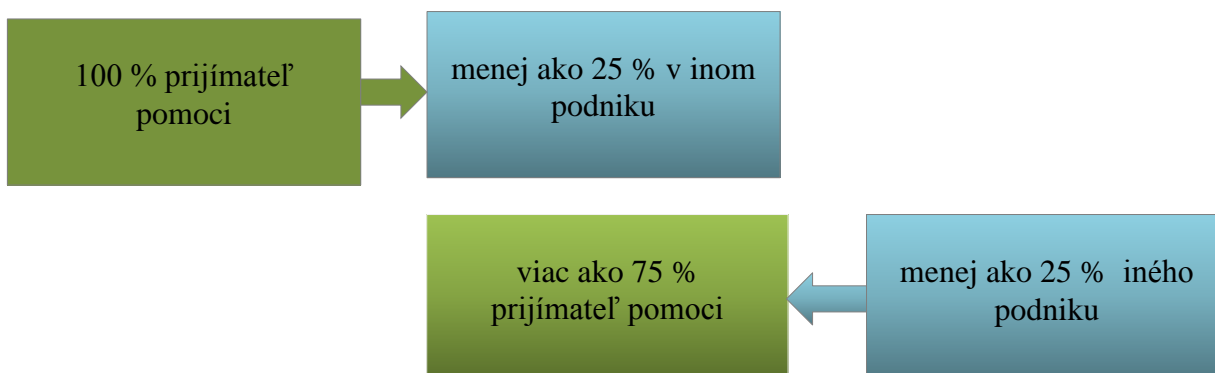
### Spôsob výpočtu počtu zamestnancov a súm

Ak prijímateľ pomoci spĺňa podmienky pre zaradenie ako samostatný podnik, to znamená, že nie je partnerským podnikom alebo prepojeným podnikom, a teda nemá žiaden partnerský alebo prepojený podnik, počet zamestnancov a finančné sumy pre posúdenie limitov stanovených pre jednotlivé kategórie sa v súlade s čl. 6 ods. 1 prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci určujú výlučne na základe účtovnej zvierky prijímateľa pomoci.

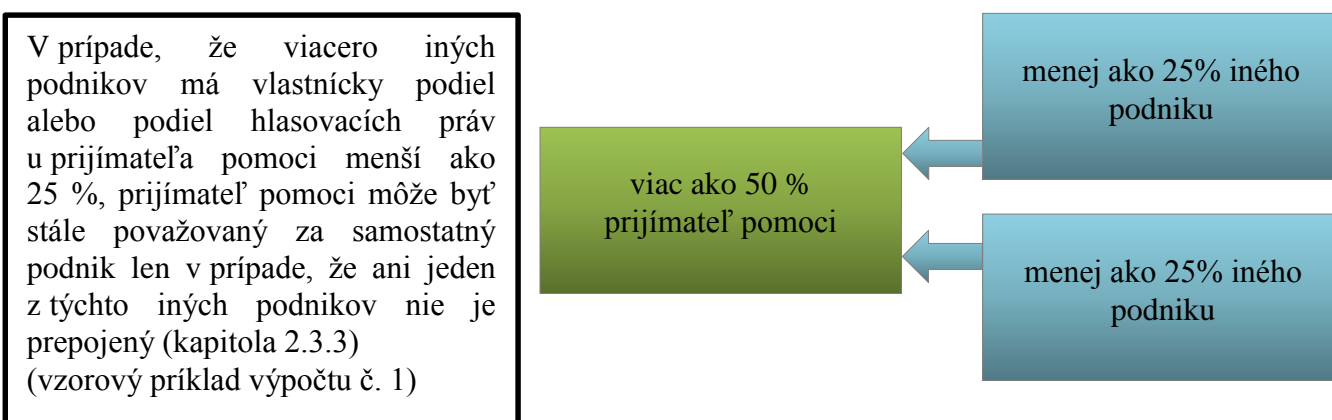
#### Príklad č. 1



#### Príklad č. 2

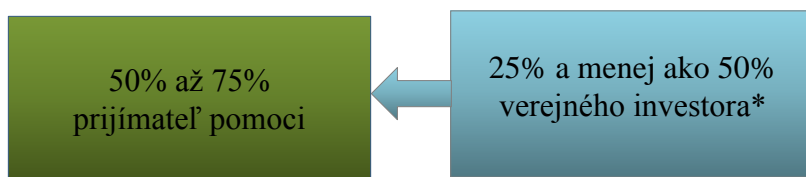


#### Príklad č. 3





#### Príklad č. 4



V prípade, že viacero verejných investorov má vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv u prijímateľa pomoci rovný alebo väčší ako 25 %, ale zároveň maximálne 50 %, prijímateľ pomoci môže byť stále považovaný za samostatný podnik len v prípade, že ani jeden z týchto verejných investorov nie je prepojený (kapitola 2.3.3).

\* len pre investorov, ktorými sú verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúcej do rizikového kapitálu; univerzity alebo neziskové výskumné strediská, inštitucionálni investori či regionálne rozvojové fondy alebo orgány miestnej samosprávy s rozpočtom pod 10 mil. EUR a s menej ako 5000 obyvateľmi.

#### 2.3.2 Partnerský podnik

Prijímateľ pomoci patrí k tomuto typu podniku predovšetkým v prípade významného finančného partnerstva s iným podnikom, prejavujúceho sa prostredníctvom vlastníckeho podielu alebo podielu na hlasovacích právach v inom podniku, bez toho aby jeden z nich mal skutočnú priamu alebo nepriamu kontrolu nad druhým podnikom. Partnerské podniky sú podniky, ktoré nie sú samostatné ani prepojené podniky.

*Prijímateľ pomoci je partnerský podnik, ak:*

- má v inom podniku vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach rovný alebo vyšší ako 25 % a zároveň nižší ako 50 % alebo iný podnik má u prijímateľa pomoci vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach rovný alebo vyšší ako 25 % a zároveň nižší ako 50 % (príklad č. 5 a zároveň neplatí príklad č.4),
- podniky nie sú vzájomne prepojené podniky v zmysle nižšie uvedenej definície, čo okrem iného znamená, že podiel hlasovacích práv, ktoré má jeden podnik v druhom podniku, nie je vyšší ako 50 % (vzorový príklad výpočtu č. 1),
- iným podnikom s vlastníckym podielom alebo podielom na hlasovacích právach rovným alebo vyšším ako 25% a zároveň nižším ako 50 % u prijímateľa pomoci nie je subjekt verejného sektora (kapitola č. 4, príklad č. 8),

*Spôsob výpočtu počtu zamestnancov a súm*

Ak prijímateľ pomoci spĺňa podmienky pre zaradenie ako partnerský podnik, a teda nie je samostatným podnikom ani prepojeným podnikom, počet zamestnancov a finančné sumy pre posúdenie limitov stanovených pre jednotlivé kategórie sa určia tak, že k údajom z účtovnej závierky prijímateľa pomoci sa pripočíta úmerný percentuálny podiel počtu zamestnancov a imania alebo hlasovacích práv (podľa toho, ktorá z hodnôt je vyššia) partnerského podniku prijímateľa (vzorový príklad výpočtu č. 1)<sup>9</sup>.

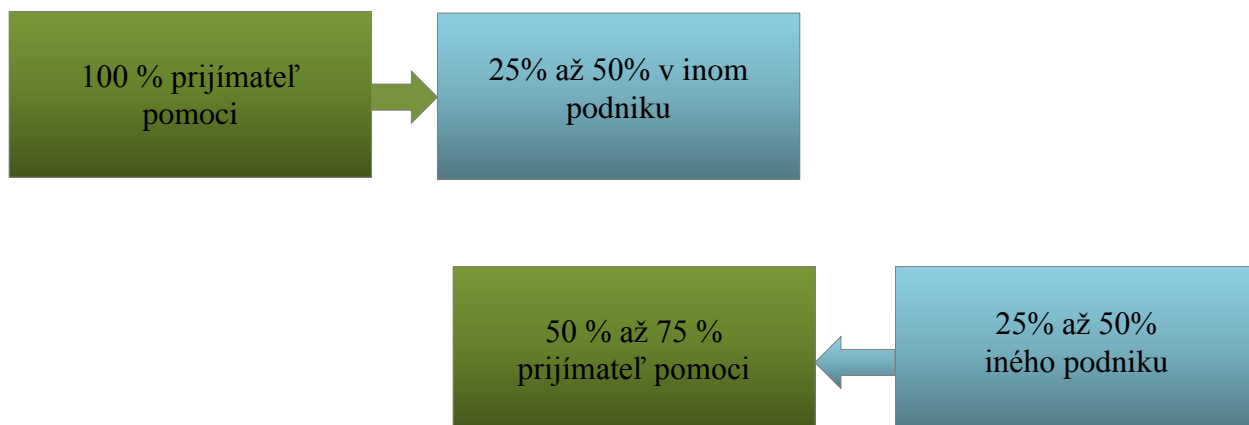
<sup>9</sup> Čl. 6 ods. 2 druhý pododsek prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci

V prípade krížových podielov (t.j. ak podiely vlastní aj prijímateľ pomoci aj iný podnik) sa použije vyšší z týchto percentuálnych podielov.

Z dôvodu, aby sa predišlo komplikovanému výpočtu sa k údajom prijímateľa pomoci pripočítajú len údaje každého partnerského podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k prijímateľovi pomoci.<sup>10</sup> Ak má partnerský podnik prijímateľa pomoci ďalšieho partnera, údaje tohto partnera sa nezarátavajú, keďže nejde o partnera v bezprostrednom postavení vo vzťahu k žiadateľovi pomoci (vzorový príklad výpočtu č. 5).

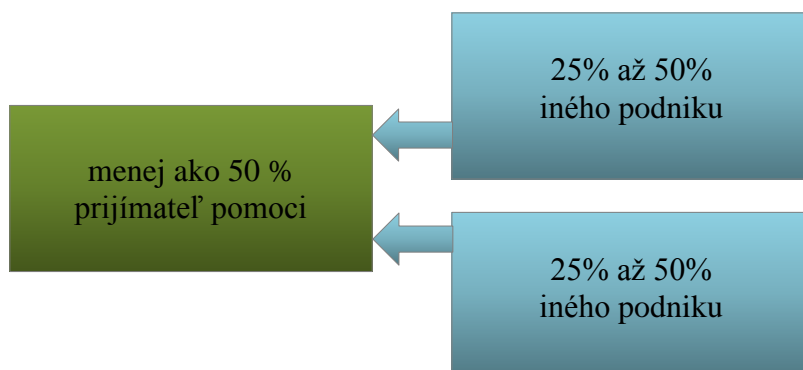
V prípade, že partnerský podnik prijímateľa pomoci je prepojený s iným podnikom, musí sa 100 % údajov o tomto inom prepojenom podniku pripočítať k údajom partnerského podniku, pokiaľ tieto údaje už neboli zahrnuté prostredníctvom konsolidácie<sup>11</sup> (vzorový príklad výpočtu č. 5).

### Príklad č. 5



### Príklad č. 6

V prípade, že viacero iných podnikov má vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv u prijímateľa pomoci 25 % alebo viac, no zároveň menej ako 50 %, prijímateľ pomoci môže byť stále považovaný za partnerský podnik len v prípade, že ani jeden z týchto iných podnikov nie je prepojený (kapitola 2.3.3) (vzorový príklad výpočtu č. 1).



<sup>10</sup>Čl. 6 ods. 2 druhý pododsek prvá veta prílohy č. 1 k príslušnej schémy štátnej pomoci

<sup>11</sup> Čl. 6 ods. 3 prílohy č. 1 k príslušnej schémy štátnej pomoci

### 2.3.3 Prepojený podnik

Tento typ podniku zodpovedá ekonomickej situácii podnikov, ktoré tvoria skupinu pomocou priamej alebo nepriamej kontroly nad väčšinovým balíkom kapitálu alebo hlasovacích práv (vrátane prepojenia prostredníctvom dohôd alebo v určitých prípadoch prostredníctvom fyzických osôb ako akcionárov) alebo prostredníctvom schopnosti vykonávať rozhodujúci vplyv v podniku (príklad č. 7, vzorový príklad výpočtu č. 2). Takéto prípady sú spravidla menej časté ako predchádzajúce dva typy.

Prijímateľ pomoci je prepojený podnik, ak má s iným podnikom jeden z nasledujúcich vzájomných vzťahov:

- a. prijímateľ pomoci má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku, alebo iný podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov prijímateľa pomoci;
- b. prijímateľ pomoci má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku, alebo iný podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu prijímateľa pomoci;
- c. prijímateľ pomoci má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách, alebo iný podnik má takéto právo voči prijímateľovi pomoci;
- d. prijímateľ pomoci, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi v tomto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku, alebo je takto kontrolovaný prijímateľ pomoci.

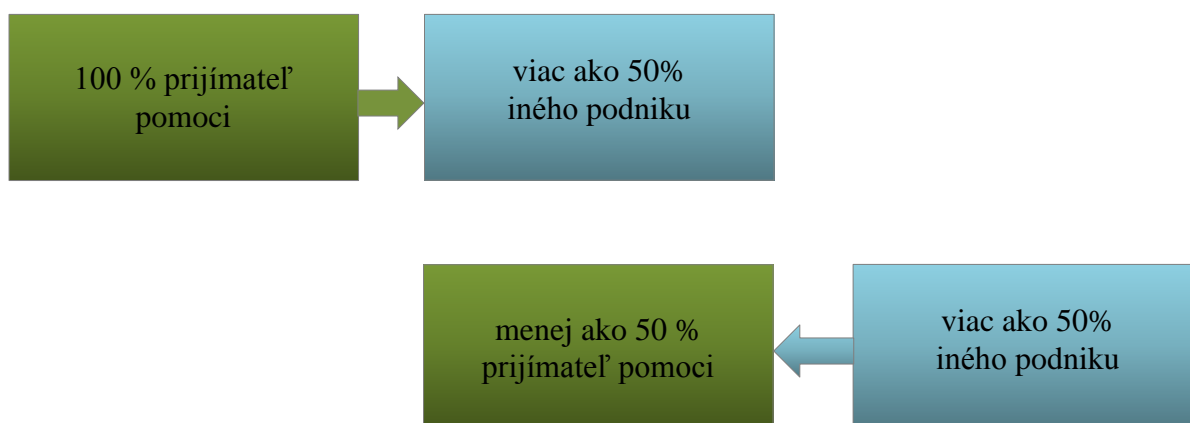
Prijímatelia pomoci, ktorí sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom jedného alebo viacerých podnikov alebo prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené, ak sa podieľajú vo svojej činnosti alebo časti svojej činnosti na rovnakom relevantnom trhu alebo na susedných trhoch.

Aby sa predišlo problémom s interpretáciou pre prepojené podniky, Komisia definovala tento typ podnikov tak, že prevzala – všade tam, kde je to vhodné na účely definície – podmienky stanovené v článku 22 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných zvierkach, konsolidovaných účtovných zvierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS<sup>12</sup>.

---

<sup>12</sup> Pred účinnosťou uvedenej smernice boli podmienky stanovené v čl. 1 smernice Rady č. 83/349/EHS o konsolidovaných účtovných zvierkach.

## Príklad č. 7



Prijímateľ pomoci vo všeobecnosti hneď vie, že je prepojený, pretože je povinný podľa uvedenej smernice zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku alebo je zahrnutý v rámci konsolidácie do účtovnej závierky iného podniku, ktorý je povinný zostavovať takúto konsolidovanú účtovnú závierku<sup>13</sup>.

Jediné dva prípady, ktoré sa však často nevyskytujú, kedy sa podnik môže považovať za prepojený, hoci sa od neho nevyžaduje, aby zostavoval konsolidovanú účtovnú závierku, môže nastať vtedy, ak sa sídlo podniku nachádza v členskom štáte, ktorý udelil výnimku z požiadavky zostavovať takéto konsolidované účtovné závierky alebo vtedy, ak sa vo veľmi zriedkavých prípadoch podnik môže považovať za prepojený s iným podnikom prostredníctvom osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne. Existuje len veľmi málo prípadov podnikov, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku dobrovoľne bez toho, že by boli povinné tak urobiť. V takom prípade podnik nemusí byť nevyhnutne prepojený a môže sa považovať len za partnera. V takých prípadoch by mal prijímateľ pomoci skontrolovať, či spĺňa jednu alebo druhú z podmienok uvedených v čl. 3 ods. 3 Prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci.

### *Spôsob výpočtu počtu zamestnancov a súm*

Ak prijímateľ pomoci spĺňa podmienky pre zaradenie ako prepojený podnik, a teda nie je samostatným podnikom ani partnerským podnikom, počet zamestnancov a finančné sumy pre posúdenie limitov stanovených pre jednotlivé kategórie sa v určujú z ich účtovných závierok a ostatných konsolidovaných údajov, ak existujú.<sup>14</sup>

Pokiaľ údaje o prepojenom podniku prijímateľa pomoci nie sú zahrnuté v konsolidovanej účtovnej závierke, k údajom prijímateľa pomoci sa pripočítajú 100 % údajov každého podniku, ktorý je priamo alebo nepriamo prepojený s prijímateľom pomoci, ak už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky (vzorový príklad výpočtu č. 2).

K týmto údajom sa pomerne pripočítajú aj údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k prepojenému podniku, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky s úmerným percentuálnym podielom partnerského podniku (vzorový príklad výpočtu č. 3 a 4).

<sup>13</sup> § 22 a 22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

<sup>14</sup> Čl. 6 ods. 2 prvý pododsek prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci

Ak sa v konsolidovaných účtovných závierkach neuvádzajú za daný podnik údaje o zamestnancoch, čísla týkajúce sa zamestnancov sa vypočítajú úmerne na základe súhrnu údajov z jeho partnerských podnikov a pripočítaním údajov z podnikov, s ktorými je príslušný podnik prepojený.

### 3. Prijímatelia pomoci a subjekty verejného sektora

Prijímateľ pomoci, ktorého vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach menší ako 25 % je priamo alebo nepriamo kontrolovaný spoločne jedným alebo viacerými orgánmi verejnej správy, sa na účely výpočtu počtu zamestnancov a finančných súm pre určenie kategórie podniku považuje za samostatný podnik (príklad č. 2).

Prijímateľ pomoci, ktorého vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach minimálne vo výške 25 % alebo viac je priamo alebo nepriamo kontrolovaný spoločne jedným alebo viacerými orgánmi verejnej správy, okrem prípadov verejných investorov<sup>15</sup>, sa bude bez ohľadu na počet zamestnancov a finančné limity považovať za veľký podnik (príklad č. 8).

Dôvodom pre takúto úpravu je, že vlastníctvo verejného sektora môže prijímateľovi pomoci poskytnúť určité výhody a špeciálne finančné výhody oproti iným podnikom financovaných výlučne zo súkromných zdrojov. Ďalším dôvodom pre toto ustanovenie je aj fakt, že často nie je možné vypočítať počet zamestnancov a výšku finančných údajov subjektov verejnej správy.

Podľa čl. 3 ods. 4 prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci sa prijímateľ pomoci v zásade nemôže považovať za malý a stredný podnik, ak vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach vo výške 25 % alebo viac je priamo alebo nepriamo kontrolovaný spoločne jedným alebo viacerými orgánmi verejnej správy.

Avšak z dôvodu uľahčenia prístupu ku kapitálu pre malé a stredné podniky, berúc do úvahy priaznivé vplyvy určitých kategórií investorov akými sú verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu; univerzity alebo neziskové výskumné strediská, inštitucionálni investori a regionálne rozvojové fondy, prijímateľ pomoci, ktorý má takéhoto investora nestráca postavenie malého alebo stredného podniku aj napriek tomu, že investor je z verejného sektora. Rovnaký princíp sa aplikuje aj pre orgány miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menší ako 10 miliónov EUR a menej ako 5 000 obyvateľov. Všetci títo investori z verejného sektora môžu investovať do malých a stredných podnikov bez znevýhodnenia prijímateľa pomoci (príklad č. 4 a 9).

Ak prijímateľ pomoci má investora uvedeného v čl. 2 ods. 2 druhý pododsek prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci, a tento investor nepresahuje hranicu 50 % vlastníckeho podielu alebo podielu na hlasovacích právach u prijímateľa pomoci, má postavenie malého a stredného podniku a na účely výpočtu počtu zamestnancov a finančných súm pre určenie kategórie podniku sa považuje za samostatný podnik (príklad č. 4 a 9).

Títo investori však, bez toho aby ohrozili postavenie prijímateľa podniku ako malého alebo stredného podniku, nesmú prekročiť hranicu 50 % vlastníckeho podielu alebo podielu na hlasovacích právach, v opačnom prípade sa prijímateľ pomoci bude považovať za veľký podnik. (príklad č. 11 v kapitole 4).

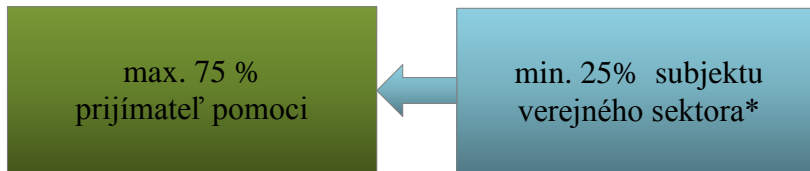
Ak je investorom u prijímateľa pomoci orgán miestnej samosprávy, ktorý má rozpočet väčší ako 10 mil. EUR alebo má viac ako 5 000 obyvateľov s vlastníckym podielom alebo

---

<sup>15</sup> (písm. C. kapitola 2.3.1. tejto Pomôcky)

podielom na hlasovacích právach od 25% - 50% je prijímateľ pomoci považovaný za veľký podnik (príklad č. 10) (podrobnejšie vysvetlené v kapitole 4).

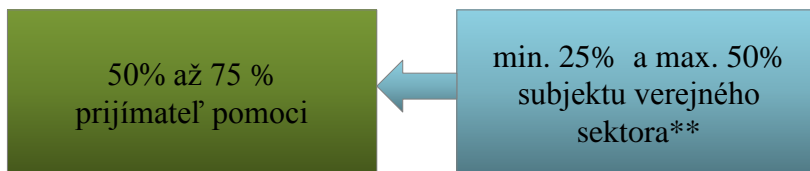
### Príklad č. 8



Ak viacero subjektov z verejného sektora spoločne priamo alebo nepriamo kontroluje vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv u prijímateľa pomoci minimálne vo výške 25 %, prijímateľ pomoci nepatrí medzi malé a stredné podniky.

\* okrem verejnej investičnej spoločnosti, spoločnosti investujúcej do rizikového kapitálu; univerzity alebo neziskového výskumného strediska, inštitucionálneho investora či regionálneho rozvojového fondu alebo orgánov miestnej samosprávy s rozpočtom pod 10 mil. EUR a s menej ako 5000 obyvateľmi.

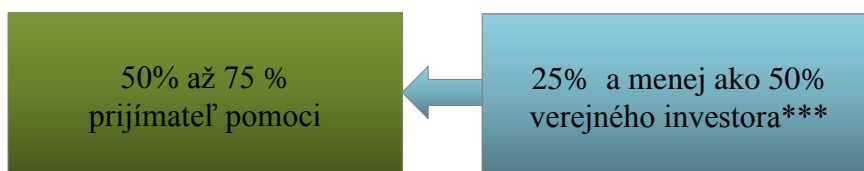
### Príklad č. 9



Ak viacero subjektov z verejného sektora\*\* spoločne priamo alebo nepriamo kontroluje vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv u prijímateľa pomoci a ani jeden z týchto subjektov nie je prepojený a nepresahuje výšku 50 % podielu, prijímateľ pomoci patrí medzi malé a stredné podniky a považuje sa za samostatný podnik.

\*\* len pre investorov, ktorými sú verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu; univerzity alebo neziskové výskumné strediská, inštitucionálnych investorov či regionálne rozvojové fondy alebo orgány miestnej samosprávy s rozpočtom pod 10 mil. EUR a s menej ako 5000 obyvateľmi.

### Príklad č. 10



\*\*\* investícia orgánu miestnej samosprávy bez následku straty postavenia malého alebo stredného podniku je dovolená len v prípade, ak orgán miestnej samosprávy hospodári s rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s počtom obyvateľov nižším ako 5000.

## 4. Veľký podnik

Veľkým podnikom je prijímateľ pomoci, ktorý nespĺňa aspoň jednu z podmienok definície malého a stredného podniku uvedenú v prílohe č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci.

Prijímateľ pomoci, ktorého počet zamestnancov je minimálne 250 zamestnancov a zároveň ročný obrat je minimálne 50 mil. EUR alebo celková ročná súvaha dosahuje sumu 43 mil. EUR, je považovaný za veľký podnik (tabuľka č. 1). Ak však prijímateľ pomoci prekračuje jeden z limitov stanovených pre ročný obrat alebo celkovú ročnú súvahu, ale nedosahuje počet zamestnancov v počte 250, bude takýto podnik považovaný za malý alebo stredný podnik.

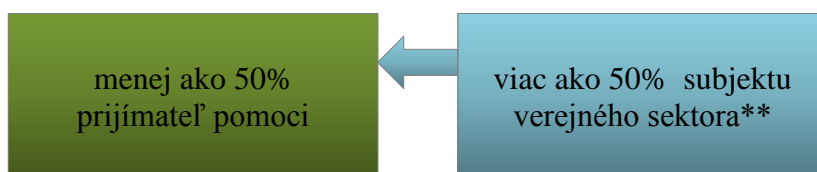
Pri výpočtoch sa zohľadní vzťah prijímateľa pomoci k iným podnikom, pokiaľ ide o vlastníctvo kapitálu/imania alebo hlasovacie práva alebo právo na uplatnenie rozhodovacieho vplyvu. Jednotlivé počty zamestnancov a finančných súm sa vypočítavajú podľa toho, či prijímateľ pomoci je samostatný, partnerský alebo prepojený podnik.

Prijímateľ pomoci sa v zásade nemôže považovať za malý a stredný podnik, ak vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach vo výške 25 % alebo viac je priamo alebo nepriamo kontrolovaný spoločne jedným alebo viacerými orgánmi verejnej správy.<sup>16</sup> Za veľký podnik sa považuje každý prijímateľ pomoci, v ktorom orgán verejnej správy má vyššie stanovený podiel a zároveň tento orgán verejnej správy nie je investorom spadajúcim do jednej z nasledovných kategórií (príklad č. 8):

1. verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov („podnikateľskí anjeli“), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000,- EUR;
2. univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
3. inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
4. orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

Za veľký podnik bude považovaný aj prijímateľ pomoci, v ktorom má podiel investor spadajúci do vyššie uvedených kategórií, ak jeho vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach prijímateľa pomoci je vyšší ako 50 % (príklad č. 11).

### Príklad č. 11



Ak aspoň jeden subjekt z verejného sektora\*\* spoločne priamo alebo nepriamo kontroluje vlastnícky podiel alebo podiel hlasovacích práv u prijímateľa pomoci presahujúci výšku 50 %, prijímateľ pomoci sa považuje za veľký podnik.

\*\* len pre investorov, ktorými sú verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu; univerzity alebo neziskové výskumného strediská, inštitucionálnych investorov či regionálne rozvojového fondy alebo orgány miestnej samosprávy s rozpočtom pod 10 mil. EUR a s menej ako 5000 obyvateľmi.

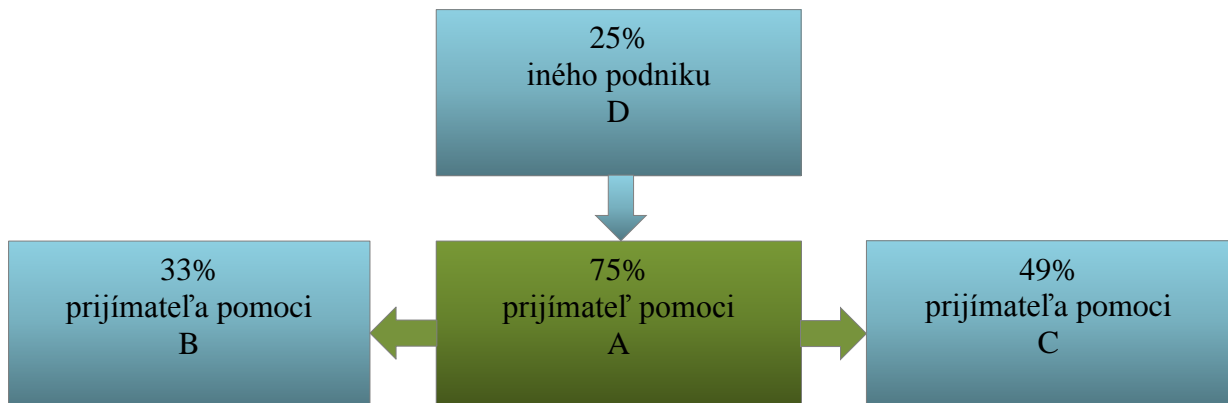
<sup>16</sup> Čl. 3 ods. 4 prílohy č. 1 príslušnej schémy štátnej pomoci.



## 5. Príklady výpočtu pre jednotlivé typy podnikov

Pre lepšie vysvetlenie spôsobu výpočtu údajov jednotlivých typov podnikov boli vypracované nasledovné modelové situácie a vzorové príklady výpočtov:

### Vzorový príklad výpočtu č. 1



Prijímateľ pomoci (podnik A) je v súlade s kapitolou č. 2 definovaný ako partnerský podnik, keďže má v inom podniku vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach rovný alebo vyšší ako 25 % a zároveň nižší ako 50 % (podnik B a C ) alebo iný podnik má u prijímateľa pomoci vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach rovný alebo vyšší ako 25 % a zároveň nižší ako 50 % (podnik D). Podnik D na účely tejto schémy nie je subjektom z verejného sektora a žiadne partnerské podniky nie sú prepojené alebo partnerské podniky iných podnikov okrem podniku A.

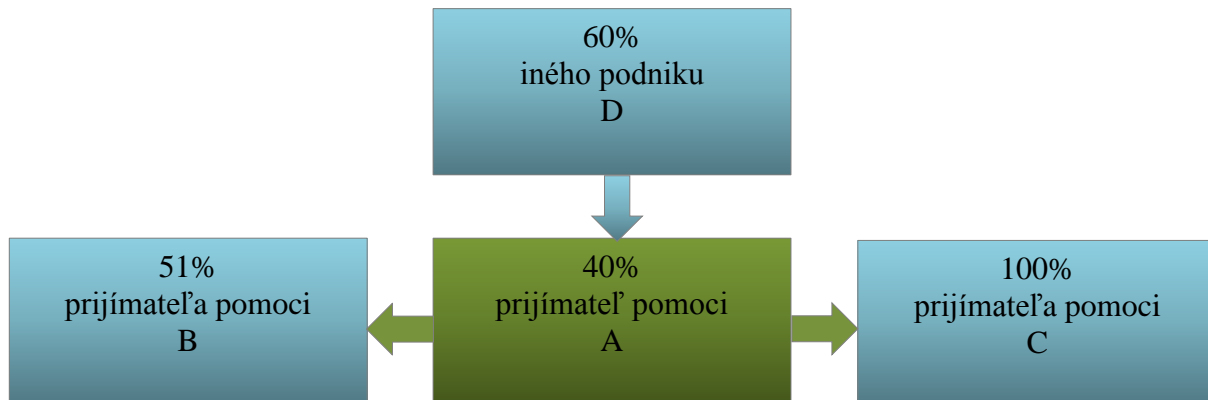
Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm prijímateľa pomoci (podniku A) je potrebné k 100 % A prirátať úmerný percentuálny podiel všetkých partnerských podnikov<sup>17</sup>, a teda:

$$\text{Celkom} = 100 \% A + 33 \% B + 49 \% C + 25 \% D$$

<sup>17</sup> podľa čl. 6 ods. 2 druhý pododsek prílohy č. 1 k príslušnej schéme štátnej pomoci



## Vzorový príklad výpočtu č. 2



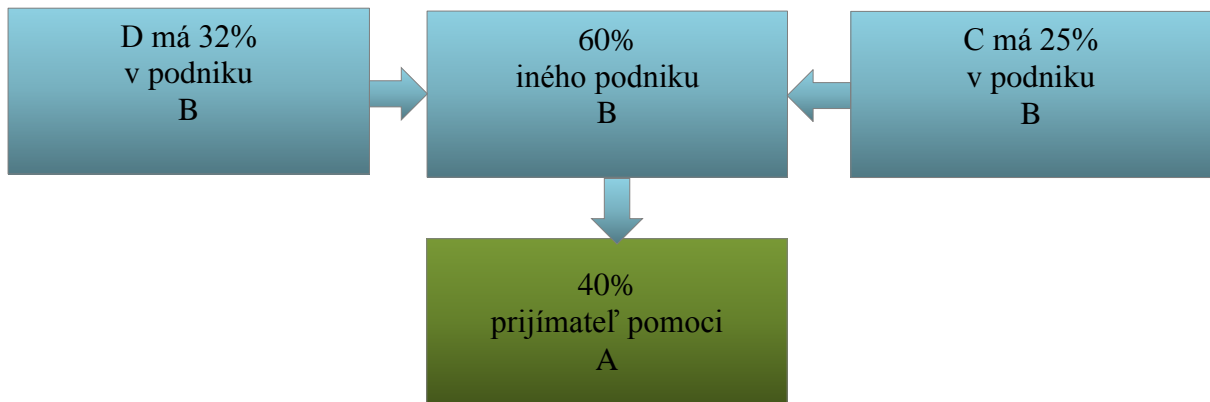
Prijímateľ pomoci (podnik A) je v súlade s kapitolou č. 2 definovaný ako prepojený podnik, keďže má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku ako aj právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku, (viac ako 50 % podiel v podniku B a C). Zároveň je prijímateľ pomoci (podnik A) prepojený s podnikom D, ktorý má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov prijímateľa pomoci a má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu prijímateľa pomoci (viac ako 50 % podiel u prijímateľa pomoci). Podnik D na účely tejto schémy nie je subjektom z verejného sektora a žiadne prepojené podniky nie sú prepojené alebo partnerské podniky so žiadnym iným podnikom okrem podniku A.

Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm prijímateľa pomoci (podniku A) je potrebné k 100 % A prirátat' 100 % podiel všetkých prepojených podnikov<sup>18</sup>, a teda:

$$\text{Celkom} = 100 \% A + 100 \% B + 100 \% C + 100 \% D$$

<sup>18</sup> Čl. 6 ods. 2 tretí pododsek prílohy č. 1 k príslušnej schéme štátnej pomoci.

### Vzorový príklad výpočtu č. 3



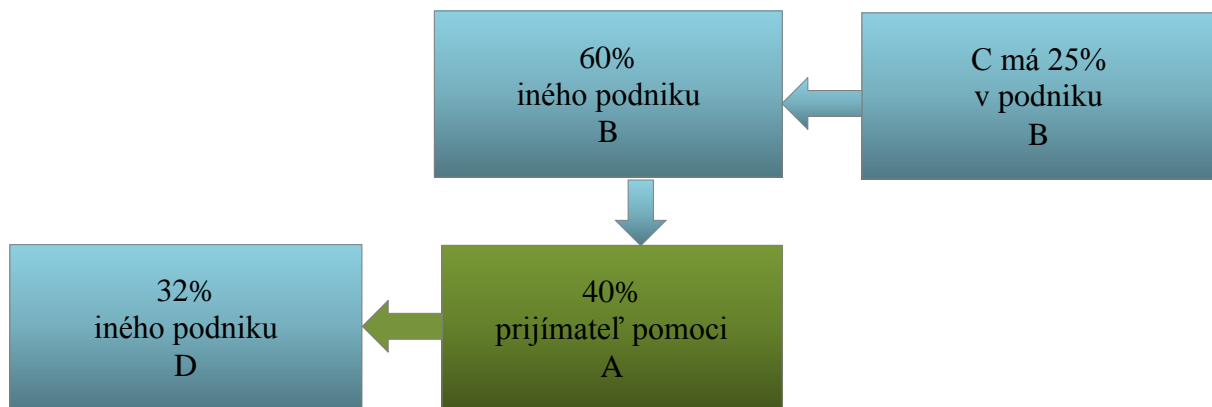
Prijímateľ pomoci (podnik A) je prepojený podnik s podnikom B (cez podiel vyšší ako 50 % u prijímateľa pomoci). Podnik B však má dva partnerské podniky (podnik C a D), keďže ich vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach je vyšší ako 25 % v podniku B a zároveň je aj nižší ako 50 %. Ani jeden z podnikov B, C a D na účely tejto schémy nie je subjektom z verejného sektora a podniky C a D nie sú prepojené alebo partnerské podniky so žiadnym iným podnikom, okrem podniku B.

Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm prijímateľa pomoci (podniku A) je potrebné k 100 % A prirátat' 100 % podiel podniku B priamo prepojeného s prijímateľom pomoci a úmerný percentuálny podiel všetkých partnerských podnikov C a D<sup>19</sup>, a teda:

$$\text{Celkom} = 100 \% A + 100 \% B + 25 \% C + 32 \% D$$

<sup>19</sup> Čl. 6 ods. 3 druhý pododsek prílohy č. 1 k príslušnej schéme štátnej pomoci.

#### Vzorový príklad výpočtu č. 4



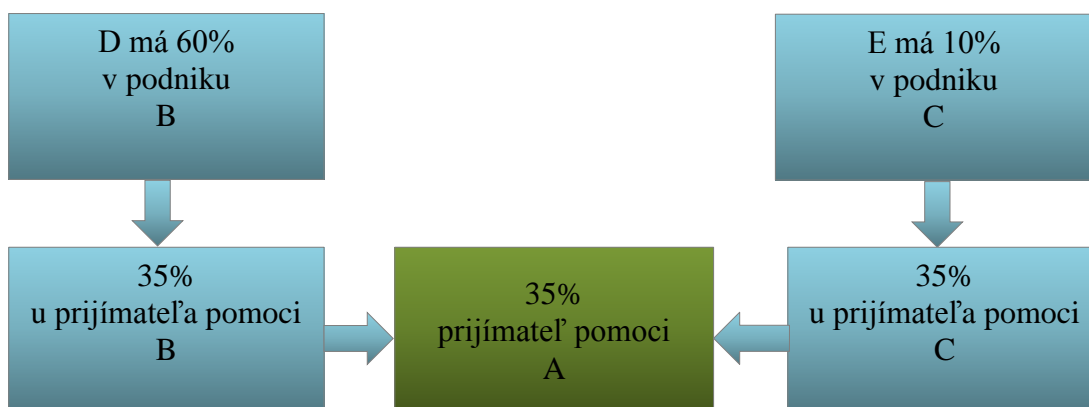
Prijímateľ pomoci (podnik A) je prepojený podnik s podnikom B (cez podiel vyšší ako 50 % u prijímateľa pomoci). Podnik B má však jeden partnerský podnik (podnik C), keďže jeho vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach je vyšší ako 25 % v podniku B a zároveň je aj nižší ako 50 %. Prijímateľ pomoci (podnik A) má jeden partnerský podnik (podnik D), keďže jeho vlastnícky podiel alebo podiel na hlasovacích právach je vyšší ako 25 % v podniku D a zároveň je aj nižší ako 50 %. Ani jeden z podnikov B, C a D na účely tejto schémy nie je subjektom z verejného sektora a podniky C a D nie sú prepojené alebo partnerské podniky so žiadnym iným podnikom, okrem podnikov A a B.

Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm prijímateľa pomoci (podniku A) je potrebné k 100 % A prirátat 100 % podiel podniku B priamo prepojeného s prijímateľom pomoci a úmerný percentuálny podiel všetkých partnerských podnikov C a D<sup>20</sup>, a teda:

$$\text{Celkom} = 100 \% A + 100 \% B + 25 \% C + 32 \% D$$

<sup>20</sup> Čl. 6 ods. 2 druhý a tretí pododsek a ods. 3 druhý pododsek prílohy č. 1 k príslušnej schéme štátnej pomoci.

## Vzorový príklad výpočtu č. 5



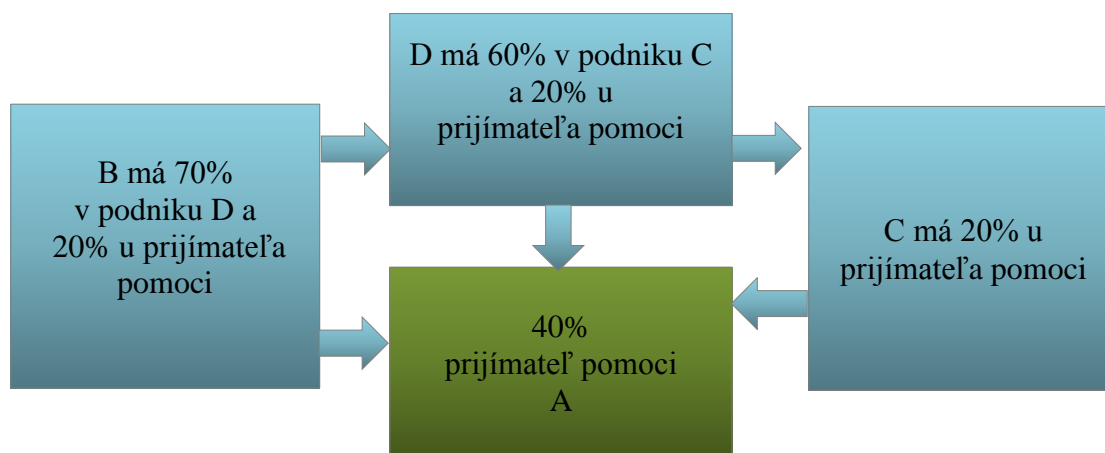
Prijímateľ pomoci (podnik A) je partnerským podnikom s podnikmi B a C (podiel oboch podnikov u prijímateľa pomoci je nižší ako 50 %). Zároveň však podnik B je podnikom prepojeným s podnikom D, ktorý vlastní viac ako 50 % podielu v podniku B. Podnik C a podnik E sú partnerskými podnikmi. Ani jeden z podnikov B, C, D a E na účely tejto schémy nie je subjektom z verejného sektora a podniky nie sú prepojené alebo partnerské podniky so žiadnym iným podnikom, okrem podniku A, B a C.

Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm prijímateľa pomoci (podniku A) je potrebné k 100 % A prirátat' úmerný percentuálny podiel všetkých partnerských podnikov B a C, ktorý sa počíta z celkového počtu zamestnancov a súm týchto prepojených a partnerských podnikov. Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm podniku B sa k 100 % B prirátava 100 % D, keďže podniky B a D sú prepojené. Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm podniku C, ktorý je partnerským s podnikom E, sa k 100 % C nepripočítava žiadny podiel podniku E, keďže sa neprihliada na partnerské podniky, ktoré nie sú bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení k prijímateľovi pomoci<sup>21</sup>.

$$\text{Celkom} = 100 \% A + 35 \% (100 \% B + 100 \% D) + 30 \% C + 0 \% E$$

<sup>21</sup> Čl. 6 ods. 2 druhý pododsek prílohy č. 1 k príslušnej schémy štátnej pomoci

## Vzorový príklad výpočtu č. 6



Prijímateľ pomoci (podnik A) je partnerským podnikom s podnikmi B, C a D (podiel každého z podnikov je 20 % u prijímateľa pomoci). Zároveň však sú tieto podniky vzájomne prepojené, keď podnik B má podiel v podniku D 70% a podnik D má 60% podiel v podniku C. Ani jeden z podnikov B, C, D a E na účely tejto schémy nie je subjektom z verejného sektora.

Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm prijímateľa pomoci (podniku A) je na prvý pohľad možno mylne zaradiť podnik A do kategórie samostatného podniku, keďže ani jeden z partnerov nemá 25 % podiel u prijímateľa pomoci. Ale pretože tieto podniky sú vzájomne prepojené, spoločne vlastnia 60 % podiel prijímateľa pomoci a preto prijímateľ pomoci bude posudzovaný ako prepojený podnik.

Pre výpočet celkového počtu zamestnancov a súm prijímateľa pomoci (podniku A) je potrebné k 100 % A prirátat' 100 % podiel všetkých prepojených podnikov<sup>22</sup>, a teda:

$$\text{Celkom} = 100 \% A + 100 \% B + 100 \% C + 100 \% D$$

<sup>22</sup> Čl. 6 ods. 2 tretí pododsek prílohy č. 1 k príslušnej schéme štátnej pomoci.

## 5. Záver

Správne zaradenie podniku do kategórie malého, stredného alebo veľkého podniku je dôležitým krokom pre určenie maximálnej výšky intenzity pomoci pre nenávratný finančný príspevok v rámci príslušnej schémy štátnej pomoci Operačného programu Kvalita životného prostredia.

Intenzita pomoci pre projekty spadajúce pod príslušnú schému štátnej pomoci sa vypočíta ako percento poskytnutej pomoci a vyjadruje sa v percentách. Na základe výpočtu intenzity pomoci nesmie percentuálna intenzita pomoci presiahnuť maximálnu intenzitu pomoci uvedenú v príslušnej schéme štátnej pomoci a v prípade regionálnej pomoci musí byť v súlade s platnou mapou regionálnej pomoci na roky 2014 - 2020. V závislosti na znení príslušnej schémy štátnej pomoci sa v prípade malých podnikov zvyšuje maximálna intenzita pomoci spravidla o 20% a v prípade stredných podnikov sa maximálna intenzita pomoci spravidla zvyšuje o 10%<sup>23</sup>.

Vzhľadom na potrebu znížiť administratívnu záťaž a urýchliť spracovanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok, je vhodné aby vyhlásenie prijímateľa pomoci o svojom postavení nezvyšovalo administratívnu záťaž pre podniky a zároveň poskytlo riadiacemu orgánu dostatočné informácie pre posúdenie veľkosti podniku.

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky ako riadiaci orgán pre Operačný program Kvalita životného prostredia vypracovalo pomôcku k určeniu veľkosti podniku pre účely štátnej pomoci na programové obdobie 2014 - 2020 v súlade s Odporúčaním Komisie zo 6. mája 2003, ktoré sa týka definície mikro, malých a stredných podnikov (2003/361/ES)<sup>24</sup> a Oznámením Komisie, ktorým sa ustanovuje Vzor vyhlásenia o informáciách týkajúcich sa kvantifikácie podniku ako MSP (2003/C 118/03)<sup>25</sup>. Záväzný výklad európskej legislatívy v oblasti štátnej pomoci prislúcha Súdnemu dvoru EÚ.

---

<sup>23</sup> Toto zvýšenie nie je možné podľa mapy regionálnej pomoci uplatniť v prípade veľkých investičných projektov s oprávnenými výdavkami presahujúcimi 50 mil. EUR

<sup>24</sup> Ú. v. EÚ L 124, 20. 5. 2003.

<sup>25</sup> Ú. v. EÚ C 118, 20. 5. 2003, str. 5.