

## Metodika pre výpočet modifikovaných oprávnených výdavkov partnera v prípade projektu generujúceho príjem

### 1. Východiská pre určenie povinnosti výpočtu príjmov z projektov

V zmysle Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 z 11. júla 2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 v znení Nariadenia Rady (ES) č. 1341/2008 z 18. decembra 2008, ktorým sa v súvislosti s určitými projektmi generujúcimi príjmy mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1083/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde (ďalej len „všeobecné nariadenie“), článku 55, sú všetky projekty, ktoré:

- predstavujú investície do infraštruktúry, alebo
- pri ktorých možno dopredu objektívne odhadnúť príjmy

povinné postupovať pri výpočte celkových oprávnených výdavkov, na základe ktorých bude určená výška podpory na konkrétny projekt, podľa článku 55 všeobecného nariadenia, a teda vziať do úvahy budúce príjmy, ktoré vzniknú v nadväznosti na realizáciu predmetného projektu. Uvedená povinnosť však **neplatí, ak je splnená jedna z nasledujúcich podmienok**:

- celkové náklady na projekt nepresiahnu 1 000 000 EUR (t.j. súčet oprávnených aj neoprávnených nákladov), alebo
- ide o projekt, na ktorý sa vzťahujú pravidlá poskytovania štátnej pomoci (t.j. prijímateľ (partner) získaním podpory získava štátnu pomoc/pomoc de minimis/malú pomoc).

**Povinnosť zohľadniť príjmy projektu platí aj pre projekty Operačného programu cezhraničnej spolupráce SR – ČR 2007-2013, a to pre každého partnera projektu, ktorý získa realizáciou projektu príjem, t.j. v prípade, ak projekt ako celok spĺňa podmienky čl. 55 všeobecného nariadenia. V takomto prípade budú celkové oprávnené náklady upravené o budúce príjmy len u tých partnerov, ktorí realizáciou projektu získajú príjem. Preto pri projektoch generujúcich príjmy platí povinnosť vypracovať analýzu budúcich príjmov v zmysle tejto Metodiky len pre partnerov s príjmami z projektu.**

### 2. Povinnosť pre výpočet príjmov z projektu z hľadiska času

V zásade je pri každom projekte, ktorý môže generovať príjmy (ďalej len „PGP“), nevyhnutné **vopred stanoviť predpokladaný príjem z projektu** a na základe ich prepočtu na súčasnú hodnotu znížiť výšku celkových oprávnených výdavkov, z ktorých bude vypočítaný finančný príspevok (pre príslušného partnera). Oprávnené výdavky (ďalej len „modifikované oprávnené výdavky“) na takéto PGP nepresiahnu súčasnú hodnotu investičných nákladov očistenú o súčasnú hodnotu čistých príjmov z investície za stanovené referenčné obdobie. Pre výpočet modifikovaných oprávnených výdavkov každého partnera slúži tabuľka, uvedená vo formulári Žiadosti o finančný príspevok.

V prípade, **ak príjmy nie je možné stanoviť vopred**, príjmy vygenerované do piatich rokov od ukončenia projektu sa odpočítajú z výdavkov vykázaných Komisii. Toto odpočítanie vykoná Certifikačný orgán najneskôr pri čiastočnom alebo úplnom ukončení operačného programu. Preto bude Riadiaci orgán sledovať príjmy projektu, ktoré uvedie vedúci partner/prijímateľ v následných monitorovacích správach. Všetky takto zdokladované príjmy následne Riadiaci orgán zohľadní pri výpočte výšky finančných prostriedkov, ktoré príslušný partner vráti (časť príjmov vynásobená intenzitou pomoci) v zmysle postupov pri vymáhaní nezrovnalostí popísaných v Programovom manuáli Operačného programu cezhraničnej spolupráce SR-ČR 2007-2013, v kapitole 3.7. Rovnako bude Riadiaci orgán postupovať v prípade projektov, ktorých príjmy síce boli vypočítané vopred,

avšak skutočná výška príjmov bola vyššia ako predpoklad uvedený v žiadosti o nenávratný finančný príspevok.

### 3. Spôsob výpočtu modifikovaných oprávnených výdavkov

Pre výpočet modifikovaných oprávnených výdavkov partnera je v prvom kroku nevyhnutné zistiť mieru medzery vo financovaní (medzera vo financovaní znamená situáciu, kedy čistý výnos nedokáže v plnej miere pokryť investičné výdavky, takto vznikne tzv. medzera vo financovaní). Je preto potrebné zabezpečiť dodatočné zdroje na financovanie projektu, v opačnom prípade by bol projekt pre žiadateľa stratový. Dodatočné zdroje na financovanie projektu získava žiadateľ prostredníctvom finančného príspevku.

**Miera medzery vo financovaní (FM) je vypočítaná ako:**

$$FM = (DIV - DNCF) / DIV$$

kde:

**DIV** – diskontované investičné výdavky partnera, vypočítané ako:  $DIV = \sum_{i=1}^n IV * \frac{1}{(1+r)^i}$

**IV** – investičné výdavky partnera na projekt

**r** – diskontná miera, ktorou sa diskontujú budúce príjmy na súčasnú hodnotu (pevne stanovená Riadiacim orgánom na 5%)

**n** – dĺžka referenčného obdobia (počet rokov, pre ktoré sa predpovedajú čisté príjmy). t.j. dĺžka realizácie projektu + doba uvažovanej životnosti investície

**DNCF** – diskontovaný čistý cash flow, vypočítaný ako:  $DNCF = \sum_{i=1}^n (P_i - V_i) * \frac{1}{(1+r)^i} + \frac{ZH}{(1+r)^n}$

**P** – príjmy partnera z projektu generované po ukončení realizácie až po dobu uvažovanej životnosti investície

**V** – prevádzkové výdavky partnera na projekt (po dobu prevádzky investície)

**ZH** – zostatková hodnota investície po ukončení referenčného obdobia (na konci referenčného obdobia môže byť zostatková hodnota investície nulová, ak nie, preukáže partner túto zostatkovú hodnotu účtovnými dokladmi)

V druhom kroku bude na základe miery finančnej medzery vypočítaná výška modifikovaných oprávnených výdavkov partnera. Takto vypočítané modifikované oprávnené výdavky partnera slúžia ako základ pre výpočet maximálneho príspevku z operačného programu.

**Modifikované oprávnené výdavky partnera sú vypočítané ako:**

$$MOV = COV * FM$$

kde

**MOV** – modifikované oprávnené výdavky partnera

**COV** – celkové oprávnené výdavky partnera projektu vypočítané ako súčet všetkých položiek oprávnených výdavkov partnera projektu

Všetky potrebné výpočty sa nachádzajú rámci formulára Žiadosti o finančný príspevok, v samostatných hárkoch pre každého partnera. Vyššie uvedené výpočty slúžia ako vysvetlivky pre reálne vzorce použité vo formulári. Vedúci partner/žiadateľ z uvedenej tabuľky pri vypracovaní Žiadosti o finančný príspevok automaticky získa dva údaje, a to pre oprávnené výdavky každého partnera, ktorý dosiahne realizáciou projektu príjem:

- miera finančnej medzery v % sa automaticky prekopíruje do príslušného riadka formuláru Žiadosti o finančný príspevok za každého partnera, ktorý realizáciou projektu dosiahne príjem. Mierou finančnej medzery bude následne automaticky prepočítaný každý oprávnený náklad konkrétneho partnera v Žiadosti o finančný príspevok.
- Výška celkových oprávnených nákladov za každého partnera, ktorý realizáciou projektu dosiahne príjem vo formulári Žiadosti o finančný príspevok bude rovná s výške modifikovaných oprávnených výdavkov z tabuľky *Výpočet výšky nenávratného finančného príspevku pre projekty generujúce príjem*.

#### 4. Vysvetlivky pre jednotlivé položky výpočtu modifikovaných oprávnených výdavkov

Partner pre výpočet v tabuľke použije údaje v nasledujúcej štruktúre, pričom je nevyhnutné brať na zreteľ, že **údaje vyplní konkrétny partner za svoju časť projektu, nie za účtovnú jednotku ako celok**.<sup>1</sup>

- **IV – investičné výdavky partnera na projekt**, t.j. výdavky (náklady) na nákup: pozemkov, budov a stavieb, novej a použitej technológie, výdavky (náklady) na mimoriadnu údržbu, patenty a iné investičné výdavky (náklady). Investičné výdavky projektu zadáva partner v roku, kedy budú vynaložené.
- **P – príjmy (výnosy) partnera na projekt generované počas realizácie a po ukončení realizácie po dobu uvažovanej životnosti investície**, t.j. tržby za služby, výrobky a tovary, výnosy z predaja majetku a iné výnosy.
- **V – prevádzkové výdavky partnera na projekt** (po dobu prevádzky investície), t.j. výdavky na materiál, obstaranie tovarov (určených na ďalší predaj), osobné výdavky (náklady), externé služby súvisiace s projektom, energie, bežnú údržbu, úroky z poskytnutých úverov týkajúcich sa projektu a iné výdavky (náklady), ktoré vznikli po ukončení realizácie projektu.
- **ZH – zostatková hodnota investície**, t.j. zostatková trhová hodnota fixného kapitálu, akoby po uplynutí uvažovaného časového horizontu malo prísť k odpredaju (prípadne sa vypočíta ako zostatková hodnota všetkých aktív a pasív viazaných na projekt).

Pri vyplňaní údajov je tiež potrebné brať do úvahy, že údaje sú predpokladom, počas fyzickej kontroly na mieste však kontrolóri môžu preveriť skutočnú výšku príjmov z účtovníctva partnera/partnerov.

#### 5. Referenčné obdobia pre jednotlivé typy projektov

- Energetika 15 – 25 rokov
- Cesty 25 – 30 rokov
- Voda a životné prostredie 30 rokov
- Priemysel 10 rokov

<sup>1</sup> V metodike sú uvádzané rôzne významy príjmov/výnosov, resp. výdavkov/nákladov. Ich použitie v metodike a v konečných výpočtoch závisí od reálneho obdobia, kedy bude metodika zo strany partnera použitá.

- Železnice 30 rokov
- Iné služby 15 rokov
- Prístavy a letiská 25 rokov

Partner vyplní vo formulári Žiadosti o finančný príspevok len riadky zodpovedajúce dĺžke referenčného obdobia, ostatné bunky nechá prázdne.

## **6. Aktualizácia údajov pred podpisom Zmluvy/vydaním Rozhodnutia, v priebehu a po ukončení realizácie projektu**

### **Aktualizácia pred podpisom Zmluvy**

Maximalna výška príspevku z ERDF a národného spolufinancovania vypočítaná prostredníctvom metódy finančnej medzery bude zaktualizovaná pred podpisom Zmluvy/vydaním Rozhodnutia (napr. v prípade zmien v rozpočte projektu po hodnotení projektu či po rozhodnutí SMV, v prípade aktualizácie odhadu príjmov projektu pred podpisom Zmluvy/vydaním Rozhodnutia atď.) a výsledná čiastka výšky príspevku z jednotlivých zdrojov bude uvedená v Zmluve/Rozhodnutí.

### **Aktualizácia po ukončení projektu**

Súčasťou záverečnej monitorovacej správy bude aj aktualizovaný *Výpočet výšky nenávratného finančného príspevku pre projekty generujúce príjem*, ktorý bude obsahovať aktualizované údaje o výdavkoch partnera na projekt, celkových oprávnených výdavkoch partnera na projekt, predpokladaných prevádzkových výdavkoch partnera na projekt počas ďalšej prevádzky predmetnej investície a zostatkovej hodnote. Reálne vynaložené celkové oprávnené výdavky budú prepočítané novovypočítanou mierou medzery vo financovaní a výsledné modifikované oprávnené výdavky budú porovnané so sumou uvedenou v Zmluve/Rozhodnutí. Ak bude suma uvedená v Zmluve/Rozhodnutí vyššia ako novovypočítaná suma modifikovaných oprávnených výdavkov partnera na projekt, zníži sa aj výška preplatennej záverečnej žiadosti o platbu (v prípade, ak suma, ktorá má byť vrátená späť, bude vyššia ako výška záverečnej žiadosti o platbu, vedúcemu partnerovi nebude záverečná žiadosť o platbu preplatená a zároveň bude vymáhaný preplatok späť).

### **Aktualizácia po ukončení realizácie projektu**

Príjmy generované po skončení realizácie projektu, počas prevádzky investície, avšak len v období 5 rokov po finančnom ukončení projektu (po vyplatení záverečnej žiadosti o platbu) budú pravidelne monitorované prostredníctvom podávaných následných monitorovacích správ. Prílohou poslednej takejto monitorovacej správy bude aj aktualizovaný *Výpočet výšky nenávratného finančného príspevku pre projekty generujúce príjem*. Partner, ktorý realizáciou projektu získal príjem, v tejto tabuľke uvedie aktualizované údaje za reálne vynaložené investičné údaje projektu za svoju časť, prevádzkové výdavky projektu ako aj reálne dosiahnuté prevádzkové príjmy projektu za obdobie do podania záverečnej následnej monitorovacej správy. Údaje o ďalších predpokladaných prevádzkových nákladoch/výdavkoch a výnosoch/príjmoch partner odhadne a vpíše do tabuľky. Ak na základe výpočtov z tabuľky bude zrejmé, že projekt vytvoril príjem, ktorý nebol zohľadnený pri výpočte výšky podpory pred uzatvorením Zmluvy/vydaním Rozhodnutia, bude rozdiel medzi výškou poskytnutého príspevku a maximálnou výškou vypočítanou na základe tabuľky, vymáhaný od príslušného partnera späť.

## 7. Príklady výpočtov modifikovaných oprávnených výdavkov

### Projekt bez prevádzkových príjmov

Partner počíta s celkovými investičnými nákladmi za svoju časť projektu 1,3 mil. EUR, pričom celkové oprávnené náklady budú vo výške 1,1 mil. EUR. Projekt bude realizovaný v priebehu dvoch kalendárnych rokov, pričom investičné náklady budú vynaložené v prvom roku realizácie projektu. Počas realizácie projektu počíta partner s príjmami vo výške 5 000 EUR, po ukončení realizácie projektu nepredpokladá partner žiadne prevádzkové príjmy.

Vzhľadom na neexistenciu prevádzkových príjmov po ukončení realizácie projektu nebude potrebné vypočítať mieru finančnej medzery, partner ale pri vypracovaní žiadosti o finančný príspevok do formuláru, tabuľky č. 13, uvedie predpokladané realizačné príjmy vo výške 5 000 EUR. O túto sumu sa znížia celkové oprávnené náklady na 1,095 mil. EUR.

### Projekt s prevádzkovými príjmami – výpočet pred podaním žiadosti o finančný príspevok

Rovnaký projekt ako v predchádzajúcom prípade, avšak partner počíta tiež s ročnými prevádzkovými výdavkami po ukončení realizácie projektu vo výške 20 000 EUR a s ročnými prevádzkovými príjmami vo výške 22 000 EUR. Na konci referenčného obdobia bude zostatková hodnota investície 100 000 EUR. Ide o výstavbu amfiteátra na kultúrne podujatia, a preto partner použije ako referenčné obdobie 15 rokov – iné služby.

Partner preto použije, na rozdiel od predchádzajúceho príkladu, tabuľku *Výpočet výšky nenávratného finančného príspevku pre projekty generujúce príjem*, do ktorej uvedie, do stĺpca príjmy, predpokladané realizačné ako aj prevádzkové príjmy. Zároveň do stĺpca prevádzkové výdavky uvedie predpokladané prevádzkové výdavky po dobu referenčného obdobia. Spôsob vyplňania tabuľky je viditeľný v priloženom súbore MS Excel, ktorý tvorí prílohu Metodiky, v hárku **Príklad 1**. Výsledné hodnoty výpočtov je potrebné použiť/interpretovať takto: Mierou finančnej medzery (zaokrúhlenou na dve desatinné miesta) **94,46%** bude automaticky vynásobený súčet oprávnených nákladov toto partnera, ktorý bude mať prevádzkové príjmy v rámci svojej časti projektu, pričom výsledkom bude suma celkových oprávnených nákladov/výdavkov partnera; túto sumu si môže partner porovnať s výslednou sumou modifikovaných oprávnených výdavkov z tabuľky *Výpočet výšky nenávratného finančného príspevku pre projekty generujúce príjem*: **1 039 060,00 EUR**.

### Projekt s prevádzkovými príjmami – výpočet po piatich rokoch od ukončenia realizácie projektu

Rovnaký projekt ako v predchádzajúcom príklade, pričom partnerovi bol preplatený finančný príspevok na základe predchádzajúceho výpočtu oprávnených nákladov s pomocou miery finančnej medzery. Zároveň však počas kontroly žiadostí o platbu boli niektoré oprávnené výdavky preklasifikované ako neoprávnené, a preto došlo k zníženiu výšky celkových oprávnených výdavkov projektu; nová výška celkových oprávnených výdavkov projektu je 1 055 000 EUR. Taktiež boli v tabuľke aktualizované údaje o skutočných prevádzkových výdavkoch a príjmoch, ktoré vznikli partnerovi počas realizácie projektu a po jeho ukončení. Na základe trendu klesajúcich príjmov tiež partner aktualizuje odhad príjmov v budúcich rokoch. Nová výsledná miera finančnej medzery je 95,38%.

Na základe výsledku výpočtov bude musieť partner projektu zo SR vrátiť sumu vo výške 27 880,85 EUR (ERDF), resp. 3 280,10 EUR (štátny rozpočet SR). Spôsob vyplňania tabuľky a výsledné výpočty sú viditeľné v priloženom súbore MS Excel, ktorý tvorí prílohu Metodiky, v hárku **Príklad 2**.