

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.

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.

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.

2. 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:

$$FM = (DIC - DNR) / DIC$$

kde:

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

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

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

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.*

3. 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**.¹

- **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, výroby 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. hodnota, ktorú bude mať majetok v poslednom roku časového horizontu finančnej analýzy

Zostatkovú hodnotu je možné vypočítať viacerými spôsobmi:

a) Ak je majetok ešte schopný ďalšej prevádzky:

- podľa obstarávacej ceny majetku a doby reálnej ekonomickej životnosti

b) Ak majetok už nebude ďalej používaný:

- ako príjmy z likvidácie majetku, alebo
- ako výdavky na likvidáciu majetku.

Pri vypĺňaní 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.

4. Referenčné obdobia pre jednotlivé typy projektov

Referenčné obdobie je počet rokov, na ktorý sa v analýze nákladov a výnosov uvádzajú predpovede. Predpovede týkajúce sa budúceho trendu projektu by sa mali formulovať na obdobie, ktoré je primerané jeho ekonomicky užitočnému trvaniu a ktoré je dosť dlhé na to, aby zahŕňalo jeho pravdepodobné dlhodobejšie dosahy. Trvanie sa mení podľa povahy investície.

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

¹ 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.

5. 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 1,5 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 1,495 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 PPŽ **Príklad 1**. Výsledné hodnoty výpočtov je potrebné použiť/interpretovať takto: Mierou finančnej medzery (zaokrúhlenou na dve desatinné miesta) **94,35%** bude automaticky vynásobený súčet oprávnených nákladov tohto 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*: **1 415 250,00 EUR**.

Aktualizácie údajov o predpokladaných príjmoch je nevyhnutná pred vydaním rozhodnutia o schválení žiadosti o FP, počas realizácie a po skončení realizácie počas referenčného obdobia. Vykazovanie a ich kontrola je podrobnejšie popísaná v Príručke pre prijímateľa.