Postup výpočtu modifikovaného základu pro výpočet u infrastrukturních projektů s celkovými náklady vyššími než 1 mil. EUR

V rámci výpočtu finanční mezery by měla být uvažována pouze skutečná částka peněz, která se v rámci projektu získá nebo vyplatí. Zvažuje se případný rozdíl mezi scénářem s projektem (investiční varianta) a scénářem bez projektu (tzv. nulová varianta). Rozhodující jsou pouze příjmy a výdaje, které by v případě tzv. nulové varianty nebyly realizovány. Např. v rámci projektu vzniknou nové výstavní prostory v muzeu, ve kterém se již před realizací samotného projektu vybíralo vstupné. I po skončení realizace projektu se vstupné bude vybírat ve stejné výši, výdaje na údržbu zůstanou stejné a neočekává se ani zvýšení návštěvnosti.V tomto případě se díky projektu jako takovému nevytvořily žádné další příjmy – rozdíl mezi investiční a nulovou variantou je nula a není nutné tabulku pro výpočet MZVD s projektovou žádostí předkládat.

Pokud ale následkem realizace projektu dojde ke zvýšení příjmů (zvýší se cena vstupného nebo návštěvnost, příp. obojí současně) a výdaje na údržbu zůstanou stejné, projekt generuje příjem a již je nutné tabulku MZVD vyplnit, přičemž se do tabulky budou uvádět pouze přírůstkové hodnoty příjmů a výdajů. Pokud se původní příjmy nezvýší, ale v důsledku realizace projektu poklesnou provozní výdajů, projekt bude za jinak nezměněných podmínek též vykazovat příjmy v podobě úspor z provozních výdajů a také je nutné tabulku MZVD vyplnit. Nejsou-li v nulové variantě žádné příjmy ani provozní výdaje, jsou pro výpočet rozhodující veškeré příjmy a provozní výdaje daného projektu.

Postup v případě, kdy vlastník a provozovatel projektu jsou různé subjekty

Pokud jsou v rámci projektu vlastníkem a provozovatelem různé subjekty (např. čistička odpadních vod, kterou z dotace vybudovala obec, ale bude následně dána do pronájmu provozovateli), přistupuje se ke konsolidované finanční analýze, tzn. souhrnně za vlastníka i provozovatele. Konsolidaci je nutné provést u těch subjektů, u kterých přesáhnou provozní výdaje nebo příjmy 5% celkového rozpočtu projektu. Příjmy vlastníka v podobě poplatků hrazených provozovatelem za užívání výstupu projektu (např. poplatky za pronájem) nejsou pro výpočet finanční mezery rozhodující, jelikož v případě konsolidace jsou vykráceny výdaji hrazenými provozovatelem (nájem, který je příjmem obce ve výše uvedeném příkladu je zároveň ve stejné výši výdajem provozovatele).

Postup zohlednění příjmů při předkládání projektové žádosti

V případě, že projekt generuje příjmy, je třeba tyto (v budoucnu realizované) příjmy zohlednit již při výpočtu maximální výše dotace. Tento postup se skládá z několika kroků.

Je třeba vypočítat **tzv. modifikovaný základ pro výpočet dotace (dále jen „MZVD“**). MZVD odpovídá způsobilým výdajům projektu sníženým (metodou finanční mezery) o příjmy[1].

[1] Pokud nejsou pro spolufinancování způsobilé veškeré výdaje, přiděluje se čistý příjem i zůstatková hodnota investice v poměrné výši na způsobilé výdaje a nezpůsobilé investiční výdaje. Tento postup je již zohledněn v uvedeném vzorci v *Tabulce pro výpočet finanční mezery*.

Výpočet modifikovaného základu pro výpočet dotace se skládá ze 2 kroků:

Krok 1) Výpočet finanční mezery (FM):

FM = (DN – DČCF) / DN
FM – finanční mezera

FM – finanční mezera (v %)

DIN – diskontované celkové výdaje = $\sum_{i=1}^{n} N_i * \frac{1}{(1+r)^i}$

DČP – diskontované čisté cash flow = $\sum_{i=1}^{n} ČP_i * \frac{1}{(1+r)^i} + \frac{ZH}{(1+r)^n}$

kde čistý příjem (ČP) = $\sum_{i=1}^{n} P_i - V_i$

N	celkové výdaje projektu
ČP	čisté příjmy (suma příjmů po odečtení provozních výdajů z celé investice po dobu její životnosti)
P	příjmy (příjmy generované projektem v průběhu a po ukončení jeho realizace po dobu stanoveného referenčního období)
V	provozní výdaje (výdaje vynaložené na provoz investice)
n	délka referenčního období = doba uvažované životnosti investice (zahrnuje v sobě také dobu realizace projektu)
r	diskontní úroková sazba, kterou se diskontují budoucí hodnoty k současnému okamžiku (je pevně stanovena Řídícím orgánem = 5 %)
ZH	celková zůstatková hodnota na konci referenčního období (stanovení její výše musí být doloženo průkaznými podklady)

Krok 2) Výpočet modifikovaného základu pro výpočet dotace (MZVD)
MZVD = ZV * FM
MZVD modifikovaný základ pro výpočet dotace
ZV způsobilé výdaje
FM finanční mezera

Výše uvedené výpočty jsou zahrnuty v *Tabulce pro výpočet finanční mezery.* Tato tabulka bude k žádosti o poskytnutí dotace doložena jako povinná příloha u všech infrastrukturních projektů nad 1. mil. EUR, jež generují příjmy, a žadatel ji uvede v seznamu příloh včetně všech jejích náležitostí.

V projektové žádosti pak **nebude** v kapitole 6. Plánované výdaje v kolonce příjmy uvedená žádná částka. Tabulka 7. Financování projektu bude vyplněna tak, že jednotlivé zdroje financování budou spočteny jako

jejich podíl v % násobený MZVD (tj. např. dotace z ERDF bude stanovena jako MZVD * 85%, dotace ze SR MZDV x 5%). Vlastní prostředky (soukromé nebo veřejné) pak bude součtem vlastního podílu spolufinancování (ve většině případů se bude jednat o 10 % x MZVD) a částky, která je rozdílem mezi způsobilými výdaji a MZVD. Tím bude zajištěno, že celkové způsobilé výdaje pro spolufinancování budou jak v tabulce 6, tak v tabulce 7 shodné.

Příklad výpočtu MZVD:
Partner bude realizovat projekt na rekonstrukci veřejné infrastruktury v celkové výši 1 200 000 EUR. Realizace projektu je plánována na 3 roky. V rámci přípravy projektu budou jeho výdaje činit 50 000 EUR (max. 5% z celkových způsobilých výdajů). V prvním roce realizace budou celkové výdaje projektu 300 000 EUR, ve druhém roce realizace 500 000 EUR, ve třetím roce realizace 350 000 EUR. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 1 000 000 EUR. Realizované provozní výdaje partner předpokládá 20 000 EUR ročně a realizované celkové provozní příjmy 22 000 EUR ročně. Referenční období = 20 let a po něm bude zůstatková hodnota investice 10 000 EUR. Partner vyplní tabulku základních vstupních parametrů a očekávané příjmy a provozní výdaje, které budou realizovány během realizace projektu a referenčního období. Zbylé výpočty proběhnou automaticky. Výsledkem je **modifikovaný základ pro výpočet dotace v hodnotě** 977 292 EUR. (tabulka s tímto výpočtem je obsažena na konci této přílohy).

Pozn.: Rokem 0 v tabulce výpočtu MZVD se rozumí rok, ve kterém je projektová žádost předkládána. Veškeré výdaje, které se týkají přípravy projektové žádosti a byly vynaloženy v letech předcházejících předložení projektové žádosti budou v tabulce pro výpočet MZVD uvedeny rovněž v roce 0

Aktualizace údajů[2]

1. Při ukončení projektu

Součástí závěrečné Monitorovací zprávy 1 bude *Tabulka pro výpočet finanční mezery*, která bude obsahovat aktualizované částky celkových výdajů projektu, celkových způsobilých výdajů, příjmů vzniklých v průběhu realizace projektu, příjmů očekávaných během referenčního období, očekávaných provozních výdajů a zůstatkové hodnoty. Hodnota maximální možné výše dotace vypočítaná na základě těchto údajů bude porovnána s částkou uvedenou ve Smlouvě/Rozhodnutí a s již proplacenou částkou. Jestliže tato částka bude nižší, sníží se také částka dotace, která bude proplacena žadateli na základě poslední žádosti o platbu (v případě, že vyplacená částka dotace přesahuje maximální možnou výši dotace, bude po příjemci vymáhán přeplatek zpět). Dotace se nebude snižovat pokud nové (nižší hodnoty) finanční mezery a MZVD jsou důsledkem vlivu vnějších faktorů jako je např. neočekávaný růst inflace či poptávky.

2. Po skončení realizace projektu

Příjmy generované po skončení realizace projektu, v průběhu provozní fáze, v období 5 let po finančním ukončení projektu budou pravidelně monitorovány prostřednictvím podávaných zpráv o zajištění udržitelnosti. Přílohou poslední zprávy o zajištění udržitelnosti[3] bude i výpočet dle *Tabulky pro výpočet finanční mezery.* Partner v této tabulce uvede jednotlivé aktualizované údaje (částky celkových výdajů projektu, celkových způsobilých výdajů, příjmů a provozních výdajů a zůstatkové hodnoty. Je-li na základě údajů v této tabulce zjištěno, že projekt vytvořil příjmy, které nebyly při předchozím stanovení výše dotace zohledněny, bude rozdíl mezi výší poskytnuté dotace a maximální možnou výší dotace, kterou mohl projekt obdržet, vymáhán zpět. Dotace se nebude snižovat pokud nové (nižší hodnoty) finanční mezery a MZVD jsou důsledkem vlivu vnějších faktorů jako je např. neočekávaný růst inflace či poptávky.

[2] V případě, že partner při předkládání projektové žádosti nepředložil kalkulaci MZVD a přitom v průběhu realizace zjistí, že projekt generuje nebo bude generovat příjmy, níže uvedené povinnosti se na něj také vztahují.
[3] V případě, že poslední Zpráva o zajištění udržitelnosti má být předložena až po 31. 3. 2017, předloží partner tuto tabulku společně s tou Zprávou o zajištění udržitelnosti, která bezprostředně předchází tomuto datu

Tabulka pro výpočet finanční mezery

(pro infrastrukturní projekty nad 1 mil. €)

projektový partner:	
projekt:	
celkové způsobilé výdaje partnera: (€)	€ 1 000 000,00
nezpůsobilé výdaje partnera: (€)	€ 200 000,00

Rok	Investiční výdaje projektu	Odhadované výdaje v €	Odhadované příjmy v €	Zůstatková hodnota	Rozdíl (příjmy - výdaje)	Diskontovaná hodnota (příjmy - výdaje)	Diskontovaná výše investičních výdajů projektu	Diskontovaná zůstatková hodnota
0	€ 50 000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50 000,00	€ 0,00
1	€ 300 000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 285 714,29	€ 0,00
2	€ 500 000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 453 514,74	€ 0,00
3	€ 350 000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 302 343,16	€ 0,00
4	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 645,40	€ 0,00	€ 0,00
5	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 567,05	€ 0,00	€ 0,00
6	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 492,43	€ 0,00	€ 0,00
7	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 421,36	€ 0,00	€ 0,00
8	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 353,68	€ 0,00	€ 0,00
9	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 289,22	€ 0,00	€ 0,00
10	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 227,83	€ 0,00	€ 0,00
11	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 169,36	€ 0,00	€ 0,00
12	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 113,67	€ 0,00	€ 0,00
13	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 060,64	€ 0,00	€ 0,00
14	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 1 010,14	€ 0,00	€ 0,00
15	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 962,03	€ 0,00	€ 0,00
16	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 916,22	€ 0,00	€ 0,00
17	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 872,59	€ 0,00	€ 0,00
18	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 831,04	€ 0,00	€ 0,00
19	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 791,47	€ 0,00	€ 0,00
20	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 753,78	€ 0,00	€ 0,00

21	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 717,88	€ 0,00	€ 0,00
22	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 0,00	€ 2 000,00	€ 683,70	€ 0,00	€ 0,00
23	€ 0,00	€ 20 000,00	€ 22 000,00	€ 10 000,00	€ 2 000,00	€ 651,14	€ 0,00	€ 3 255,71
24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Čistá hodnota	**€ 1 200 000,00**	**€ 400 000,00**	**€ 440 000,00**	**€ 10 000,00**	**€ 40 000,00**	**€ 21 530,65**	**€ 1 091 572,18**	**€ 3 255,71**

Potvrzuji, že jsem všechny údaje týkající se souhrnu příjmů a výdajů k danému projektu uvedl na základě správných a současných informací s co možná nejpřesnějším odhadem skutečnosti.

Položka	**Zkratka**	**Výpočet**	**Hodnota**
Diskontované celkové výdaje	DIN		1 091 572,18
Diskontované čisté cash flow	DČCF		24 786,36
Finanční mezera	FM	(DIN-DČCF)/DIN	97,73%
Celkové způsobilé výdaje	ZV		1 000 000,00
Modifikovaný základ pro výpočet dotace	**MZVD**	**ZV*FM**	**977 292,97**