

Výpočet výše dotace u projektů s celkovými výdaji nad 1 mil. EUR, jež generují čisté příjmy odhadnutelné předem

1. Vysvětlení postupu

Na základě výpočtu tzv. finanční mezery a modifikovaného základu pro výpočet dotace (dále jen „MZVD“) se zjistí výše dotace, při níž nedojde k přefinancování projektu z důvodu vzniku čistých příjmů. Čistým příjmem se myslí rozdíl mezi příjmy a provozními náklady. Při výpočtu MZVD se zohledňují pouze kladné čisté příjmy (to znamená, že pokud jsou provozní náklady vyšší než příjmy, není nutné tabulku pro výpočet MZVD s projektovou žádostí předkládat).

Postup používá metodu diskontování, při které jsou přepočítány budoucí peněžní toky (výdaje, příjmy) v jednotlivých letech na současnou hodnotu s použitím stanovené diskontní sazby. Výpočet výše dotace se skládá z několika kroků (výpočet finanční mezery na základě diskontování celkových výdajů a čistých příjmů, výpočet MZVD, stanovení dotace), které jsou popsány níže.

V rámci výpočtu finanční mezery by měla být uvažována pouze skutečná částka peněz, která se v rámci dílčí části projektu získá nebo vyplátí. Zvažuje se případný rozdíl mezi scénářem „s projektem“ (tzv. investiční varianta) a scénářem „bez projektu“ (tzv. nulová varianta). Rozhodující jsou pouze provozní příjmy a provozní náklady, 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, náklady na údržbu zůstanou stejné a neočekává se ani zvýšení návštěvnosti. V tomto případě se díky projektu jako takovému nevytvořily žádné další čisté 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 provozních příjmů (zvýší se cena vstupného nebo návštěvnost, příp. obojí současně), projekt generuje provozní příjmy a již je nutné tabulku MZVD vyplnit, přičemž se do tabulky budou uvádět pouze přírůstkové hodnoty provozních příjmů a provozních nákladů. Pokud se původní provozní příjmy nezvýší, ale v důsledku realizace projektu poklesnou provozní náklady, projekt bude za jinak nezměněných podmínek též vykazovat čisté příjmy z projektu v podobě úspor z provozních nákladů a také je nutné tabulku MZVD vyplnit. Nejsou-li v nulové variantě žádné provozní příjmy ani provozní náklady, budou pro výpočet rozhodující veškeré příjmy a provozní náklady daného projektu.

Obdobím rozhodným pro posouzení, zda projekt generuje čisté příjmy dle postupu zde uvedeného, je období po skončení realizace projektu. Obdobím, za které jsou zohledňovány příjmy ve výpočtu, je období realizace projektu (včetně výdajů na přípravu) i období po skončení realizace projektu. Období, ve kterém jsou skutečně vzniklé příjmy monitorovány, je období realizace projektu.

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

Pokud budou v rámci projektu vlastníkem a provozovatelem různé subjekty, přistupuje se ke konsolidované finanční analýze, tzn. souhrnně za vlastníka i provozovatele. Konsolidaci je nutné provést u těch subjektů, u kterých přesáhnou provozní náklady 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 náklady hrazenými provozovatelem.

3. Postup výpočtu výše dotace

Pro výpočet se používají budoucí hodnoty nákladů a příjmů k současnému okamžiku, tyto hodnoty se získávají diskontováním.

K provedení výpočtu slouží Tabulka pro výpočet finanční mezery.

Postup vedoucí ke stanovení výše dotace pomocí výpočtu MZVD se skládá ze tří kroků.

Krok 1) Výpočet míry finanční mezery v %

$$k = \text{míra finanční mezery (v \%)} = \frac{FM}{DCV}$$

$$FM = \text{finanční mezera} = DCV - D\check{C}P$$

Definice:

Maximální diskontované způsobilé výdaje, tj. rozdíl mezi současnou hodnotou celkových výdajů partnera a čistým příjmem za určené referenční období.

Stanovuje, jaká část investičních výdajů projektu není pokryta příjmy projektu.

DCV =	diskontované celkové výdaje	$= \sum_{i=1}^n V_i * \frac{1}{(1+r)^i}$
DČP =	diskontované čisté příjmy	$= \sum_{i=1}^n \check{C}P_i * \frac{1}{(1+r)^i}$
ČP =	čistý příjem	$= \sum_{i=1}^n P_i + ZH_i - N_i$

Definice:

Suma příjmů po přičtení celkové zůstatkové hodnoty na konci referenčního období po odečtení provozních nákladů z celé investice po dobu její životnosti.

V celkové výdaje partnera

Definice:

Celkové způsobilé a nezpůsobilé výdaje partnera.

P příjmy

Definice:

Příjmy generované projektem během referenčního období.

Příjmy mohou vznikat v průběhu realizace projektu a po jeho ukončení nebo jen po ukončení realizace projektu¹.

N provozní náklady

Definice:

Náklady na provoz investice a reprodukční náklady zařízení s krátkou životností.

n délka referenčního období

Definice:

Počet let, po která se zohledňují čisté příjmy. Odpovídá ekonomické životnosti investice². Období realizace projektu je součástí referenčního období.

¹ Podle charakteru projektu.

Délka referenčních období pro jednotlivé sektory je stanovena v příloze I Nař. (EU) 480/2014 a uvedena v tabulce pro výpočet MZVD.

r **diskontní úroková sazba**, kterou se diskontují budoucí hodnoty k současnému okamžiku (pevně stanovena Evropskou komisí ve výši 4 %)

ZH **celková zůstatková hodnota na konci referenčního období**

Definice:

Čistá hodnota aktiv k poslednímu roku referenčního období („virtuální likvidační hodnota“). ZH může být nulová. V případě že ZH bude vyšší než nula, doloží partner způsob jejího výpočtu.

Krok 2) Výpočet modifikovaného základu pro výpočet dotace (MZVD)

MZVD = modifikovaný základ pro výpočet dotace = $ZV \times k$

ZV způsobilé výdaje partnera

k míra finanční mezery (v %)

Krok 3) Stanovení výše dotace

výše dotace = $MZVD \times d$

MZVD modifikovaný základ pro výpočet dotace

d dotační sazba

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 i Tabulce pro výpočet finanční mezery.

4. Pokyny pro vyplnění Tabulky pro výpočet finanční mezery

² Doba od vzniku investice do ztráty její ekonomické užitečnosti (rentability). V okamžiku ztráty ekonomické užitečnosti je lepší investici nahradit novou investicí (tato situace může nastat i z důvodu změny vnějších podmínek).

Výše uvedené výpočty jsou zahrnuty v Tabulce pro výpočet finanční mezery.

Tabulka musí být doložena k žádosti o poskytnutí dotace jako povinná příloha u všech projektů s celkovými výdaji nad 1 mil. EUR, jež generují čisté příjmy odhadnutelné předem.

Do hlavičky prvního listu (list „Tisk“, žlutá pole) žadatel vyplní tyto údaje:

- Identifikace partnera a projektu
- Celkové způsobilé výdaje partnera
- Celkové nezpůsobilé výdaje partnera (další výdaje související s projektem, které nejsou způsobilé pro spolufinancování)
- Dotační sazba

Do tabulky na prvním listu (list „Tisk“, žlutá pole) žadatel vyplní tyto údaje:

- V roce 0: Způsobilé a nezpůsobilé výdaje spojené s investicí (projektem) za partnera v roce podání žádosti. Výdaje na přípravu budou uvedeny rovněž v roce 0. Pro všechny projekty v rámci programu Interreg V-A Rakousko – Česká republika platí, že v roce 0 bude zohledněna poměrná část jednorázové částky příspěvku za příslušného projektového partnera, který předkládá Tabulku pro výpočet finanční mezery (jednorázová částka příspěvku na přípravné výdaje za celý projekt činí 5 000 eur celkových výdajů)³.
- V dalších letech realizace projektu: Způsobilé a nezpůsobilé výdaje spojené s investicí (projektem) za partnera za daný rok.
- Případně celková zůstatková hodnota na konci referenčního období.

Do dalších listů (listy „0.rok“ až „25.rok“) odpovídajících rokům od podání žádosti do konce referenčního období žadatel uvede:

- provozní náklady v daném roce
- (provozní) příjmy v daném roce

5. Příklad výpočtu výše dotace - odhad předkládaný s projektovou žádostí

Partner bude realizovat projekt na rekonstrukci veřejné infrastruktury v celkové výši 1 200 000 EUR, z toho budou celkové způsobilé výdaje partnera činit 1 000 000 EUR a celkové nezpůsobilé výdaje partnera budou činit 200 000 EUR.

Realizace projektu je plánována na 3 roky. V rámci přípravy projektu (rok 0) budou výdaje partnera činit 50 000 EUR. V prvním roce realizace budou celkové výdaje partnera činit 300 000 EUR, ve druhém roce realizace 500 000 EUR, ve třetím roce realizace 350 000 EUR (tj. celkem 1 200 000 EUR).

³ Za předpokladu, že v rámci projektu bude nárokována jednorázová částka příspěvku na přípravné výdaje.

Celkové roční provozní náklady partnera, které vzniknou v souvislosti s projektem po jeho ukončení (od 4. roku), jsou plánované ve výši 20 000 EUR, zatímco roční provozní příjmy, které partner získá z projektu po jeho ukončení, se odhadují ve výši 22 000 EUR.

Referenční období, tedy uvažovaná doba životnosti investice, je 20 let plus doba realizace projektu. Na konci referenčního období bude zůstatková hodnota investice činit 10 000 EUR.

Na první list (list „Tisk“, žlutá pole) partner uvede celkové způsobilé a nezpůsobilé výdaje, dotační sazbu, způsobilé a nezpůsobilé výdaje v jednotlivých letech a zůstatkovou hodnotu na konci referenčního období. Tabulka zadané hodnoty automaticky diskontuje.

Na listy „4.rok“ až „23.rok“ partner podrobně rozepíše odhadované provozní náklady a provozní příjmy za příslušné roky. Tyto údaje se automaticky načtou do prvního listu a tabulka je automaticky diskontuje.

Na základě diskontovaných celkových výdajů a diskontovaných čistých příjmů je vypočten **modifikovaný základ pro výpočet dotace v hodnotě 974 619,07 EUR**. Vynásobením modifikovaného základu pro výpočet dotace dotační sazbou (85%) je stanovena **maximální výše dotace**, kterou lze vyplatit partnerovi na daný projekt, v našem případě: **828 426,21 EUR**.

Ukázkové vyplnění tabulky dle tohoto příkladu viz přiložená tabulka „Příklad vyplnění tabulky pro výpočet finanční mezery“.