

Příloha č. 9 PPŽP

Metodika projektů generujících příjmy

Účinnost: 9. 4. 2015

Verze č. 19.0



1. Výchozí podmínky - Obecná pravidla

Postup u projektů generujících příjmy vychází z článku 55 Obecného nařízení č. 1083/2006, ve znění Obecného nařízení č.1341/2008¹ a vyplývá z nich, že projektem vytvářejícím příjmy² se rozumí jakýkoli projekt:

- jehož celkové náklady přesahují 1 000 000 EUR³ (pro přepočítání celkových nákladů projektu na EUR bude použit měsíční směnný kurz ECB⁴, platný ke dni schválení projektu VRR k uzavření Smlouvy o poskytnutí dotace. Vzhledem ke zpětné platnosti nařízení (ES) č. 1341/2008 od 1. srpna 2006 bude u projektů generujících příjmy s již podepsanou smlouvou pro přepočítání celkových nákladů použit měsíční směnný kurz ECB, platný ke dni schválení projektu VRR k uzavření Smlouvy o poskytnutí dotace),
- zahrnující investici do infrastruktury, za jejíž používání se účtují poplatky hrazené přímo uživateli,
- zahrnující prodej nebo pronájem pozemků či budov, staveb,
- jiné poskytování služeb za úplatu (např. propagační materiály, veřejná koupaliště, sportovní střediska), tj. příjmy dle čl.55

Článek 55 se nevztahuje zejména na tyto případy:

- projekty, jejichž celkové náklady nepřesahují 1 000 000 EUR (pro přepočítání celkových nákladů projektu na EUR bude použit měsíční směnný kurz ECB⁵, platný ke dni schválení projektu VRR k uzavření Smlouvy o poskytnutí dotace) nebo jsou spolufinancované z ESF, u projektů, jež vytvářejí příjmy (příjmy dle čl. 55 nebo jiné peněžní příjmy – rozdělení viz dále) a jejichž celkové náklady nepřesahují 1 000 000 EUR, nebude proveden výpočet dotace dle finanční mezery popsaný v této metodice. Avšak příjmy dle čl. 55 nebo jiné peněžní příjmy budou v určitých případech zohledněny (postup viz dále),
- projekty nevytvářející příjmy (např. silnice bez výkonového zpoplatnění⁶),
- projekty, jejichž příjmy nestačí k plnému pokrytí provozních nákladů (z důvodu identifikace příjmů a provozních nákladů je však nezbytné se seznámit s celým obsahem této přílohy)
- projekty podléhající pravidlům o veřejné podpoře ve smyslu článku 107 Smlouvy o fungování EU (2009), čl 55(6) Obecného nařízení č. 1083/2006,
- projekty v režimu „de minimis“.

¹ **Výchozím výkladovým materiálem** je metodická příručka [Metodická příručka pro projekty vytvářející příjmy](#) zpracovaná MMR.

² Příjmy dle čl. 55 související s projektem v době jeho realizace a po dobu referenčního období .

³ Pro rozhodnutí, zda projekt překročil hranici 1mil. EUR, musí celkové náklady zahrnovat veškeré náklady vynaložené na projekt včetně DPH, a to i v případě, že se DPH považuje za nezpůsobilou.

⁴ Měsíční účetní kurz Evropské komise

⁵ Měsíční účetní kurz Evropské komise

⁶ Termínem se rozumí poplatky za dopravní infrastrukturu (např. mýtné, dálniční známky apod.)

Pro účely této metodiky jsou pojmy **výdaje x náklady** a **výnosy x příjmy** považovány za synonyma. Dle účetnictví je ale nutné tyto pojmy rozlišovat. Pokud jsou využívány údaje z účetnictví, musí být vždy zajištěna srovnatelnost údajů. Nákladům odpovídají příslušné výdaje a výnosům příjmy, ale jejich vznik nemusí nastat ve stejném časovém období.

Žadatel uvádí v rámci studie ekonomického hodnocení takové příjmy a výdaje projektu, které vzniknou v přímé souvislosti s realizací a provozem projektu. Tyto příjmy a výdaje by měly odpovídat rozdílu hodnot dosažených v případě uskutečnění projektu a hodnot v případě, že se projekt neuskuteční (tzv. **rozdílová** varianta). Rozdílová varianta se zjistí jako rozdíl mezi hodnotami příjmů a provozních výdajů ve scénáři s projektem (investiční varianta) a bez projektu (nulová varianta). Pro posouzení jsou rozhodující pouze příjmy a výdaje, které by v případě nulové varianty nebyly realizovány. Znamená to, že vstupy pro výše uvedený výpočet jsou vyčísleny na základě rozdílu mezi investiční a nulovou variantou projektu (lze použít pro peněžní příjmy dle čl.55, jiné peněžní příjmy, provozní výdaje a pro vlastníka i provozovatele v konsolidované finanční analýze).

Při posuzování, zda je nutno příjmy odečítat, není rozhodující investiční či neinvestiční charakter projektu. Investičními náklady, které v podstatě **odpovídají celkovým výdajům projektu**, se rozumí výdaje vynaložené v investiční fázi projektu. Investiční náklady mohou zahrnovat i náklady na reinvestice⁷ (např. výměna zařízení krátkodobé životnosti). Součástí investičních nákladů jsou i náklady vynaložené v předinvestiční fázi projektu, tzv. „sunk costs“ (např. náklady spojené s přípravou projektové dokumentace, poradenstvím, výběrovým řízením, průzkumy).

Žadatel zahrnuje do příjmů příjmy vytvořené během realizace projektu a příjmy, které vznikly v době trvání referenčního období⁸ (doby uvažované životnosti investice).

Příjmy realizované v rámci projektu lze rozdělit na **peněžní příjmy dle čl. 55** a **jiné peněžní příjmy**.

Příklady příjmů:

PROJEKT	PENĚŽNÍ PŘÍJMY DLE ČL. 55	JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY
Vybudování nové dálnice	Mýtné účtované řidičům za užívání dálnic	Příjmy z prodeje vykácených stromů, stínové mýtné vlády pro provozovatele projektu
Rekonstrukce kulturní památky	Vstupné placené návštěvníky	Příjmy z prodeje starých oken
Výstavba veřejné knihovny	Poplatky placené návštěvníky	Provozní dotace na úhradu části provozních výdajů
Výstavba zdravotnického střediska	Poplatky vybírané za činnost, která je projektem realizována; ceny/nájemné placené uživateli za užívání budov a dalších služeb v rámci projektu; regulační poplatky (dle konkrétních podmínek – doporučeno konzultovat	Úhrady hrazené zdravotními pojišťovnami; regulační poplatky (dle konkrétních podmínek – doporučeno konzultovat s řídicím orgánem)

⁷ Při výpočtu finanční mezery jsou ale tyto reinvestice zahrnuty do provozních nákladů.

⁸ Pro projekty v oblasti výstavby silnic a letišť je doporučena délka referenčního období 25 let, pro projekty zaměřené na infrastrukturu veřejných služeb 20 let a pro ostatní projekty 15 let. Kratší referenční období je možné pouze v odůvodněných případech.

PROJEKT	PENĚŽNÍ PŘÍJMY DLE ČL. 55	JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY
	s řídicím orgánem)	
Výstavba jazykových učeben	Poplatky za pronájem prostor pro soukromé organizace	Provozní dotace od zřizovatele školy
Výstavba školícího střediska	Školící poplatky, vstupné	Soukromé dary
Rekonstrukce autobusového nádraží	Jízdenky placené cestujícími	Dotace od veřejných orgánů na provozní náklady příp. jiné

Projekty, které spadají pod působnost čl. 55 (celkové náklady projektu jsou vyšší než 1 mil. EUR):

- **Příjmy dle čl. 55** - příjmy, které jsou přímo hrazené uživateli popř. příjmy plynoucí z konsolidace vstupů (jsou-li vlastníci a provozovatel odlišné subjekty - viz níže). **Konečným datem pro monitoring příjmů dle čl.55 je termín pro předložení dokumentů pro závěrečnou platbu operačního programu** (předpokládaný termín je 31. 3. 2017).
- **Jiné peněžní příjmy⁹** - u těchto projektů jsou za jiné peněžní příjmy považovány soukromé a veřejné příspěvky a/nebo finanční zisky, jež nepocházejí z poplatků, mýtného, nájemného nebo jakékoli jiné formy poplatků přímo hrazených uživateli. Ustanovení čl. 55 se na tyto příjmy nevztahuje. Jiné peněžní příjmy je třeba rozdělit na způsobilou a nezpůsobilou část v poměru způsobilých a nezpůsobilých výdajů. Pro výpočet výše dotace jsou rozhodné pouze jiné peněžní příjmy způsobilé, které snižují způsobilé výdaje projektu.

Příjmy dle čl. 55 a jiné peněžní příjmy způsobilé - žadatel uvede v tabulce č. 9a – Tabulka pro výpočet maximální dotace. V této tabulce bude proveden výpočet podpory pomocí tzv. finanční mezery (do vlastního výpočtu finanční mezery jsou zahrnovány pouze příjmy dle čl.55; jiné peněžní příjmy způsobilé nesmí být do výpočtu finanční mezery zahrnuty, avšak před vlastním výpočtem finanční mezery jiné peněžní příjmy způsobilé sniží způsobilé výdaje projektu). Příjemce postupuje při zadávání příjmů do informačního systému IS BENEFIT7 podle pokynů uvedených v příručce Pokyny pro vyplnění webové žádosti.

Příjmy dle čl. 55 odhadne příjemce po dobu referenčního období, a to i v případě, že referenční období končí po 31. 3. 2017 (předpokládaný termín závěrečné platby operačního programu).

Jiné peněžní způsobilé odhadne příjemce po dobu udržitelnosti projektu, a to i v případě, že doba udržitelnosti končí po 31. 3. 2017 (předpokládaný termín závěrečné platby operačního programu).

⁹ U projektů podléhajících pravidlům o veřejné podpoře ve smyslu článku 107 Smlouvy o fungování EU (2009), čl 55(6) Obecného nařízení č. 1083/2006 a projektů v režimu „de minimis“ nejsou jiné peněžní příjmy zvažovány.

Budou-li skutečné jiné peněžní příjmy způsobilé nižší než předpokládané, příjemce nemá nárok na navýšení dotace a způsobilé výdaje i jiné peněžní příjmy způsobilé zůstávají beze změny.

Budou-li skutečné jiné peněžní příjmy způsobilé vyšší než předpokládané, o toto navýšení se poníží způsobilé výdaje a tím dojde ke snížení dotace.

V případě, že **projekt bude vytvářet pouze jiné peněžní příjmy** a jejich způsobilá část bude vyšší než provozní náklady, pak jejich část nad rámec provozních nákladů sníží celkové způsobilé výdaje projektu. Vlastní výše dotace bude vypočtena ze snížených celkových způsobilých výdajů dle pravidel financování uvedených v příslušné výzvě – stejných jako pro projekty příjmy nevytvářející.

Příjemce zohlední způsobilou část jiných peněžních příjmů v IS BENEFIT7- pouze pokud bude vyšší než provozní náklady.

Příjemce v tabulce 9a Tabulka pro výpočet maximální výše dotace vyplní pouze část k tomu určenou – část B. V části B uvede výši jiných peněžních příjmů způsobilých a provozních nákladů. Příjemce zadá vypočtenou část příjmů do IS BENEFIT7 dle pokynů uvedených v příručce Pokyny pro vyplnění webové žádosti.

Tabulku 9a Tabulka pro výpočet maximální výše dotace - část B vyplní příjemce i v případě, že jiné peněžní příjmy budou nižší než provozní náklady a to z důvodu možnosti sledování vývoje příjmů.

Bude-li projekt vytvářet příjmy dle čl. 55 (ve výši, která je nižší než provozní náklady) a kromě toho bude vytvářet i jiné peněžní příjmy, je třeba při výpočtu dotace zohlednit následující: pouze pokud budou příjmy dle čl. 55 a způsobilá část jiných peněžních příjmů v součtu vyšší než provozní náklady, pak jejich část nad rámec provozních nákladů sníží celkové způsobilé výdaje projektu. Vlastní výše dotace bude vypočtena ze snížených celkových způsobilých výdajů dle pravidel financování uvedených v příslušné výzvě – stejných jako pro projekty příjmy nevytvářející.

Příjemce zohlední příjmy dle čl. 55 a způsobilou část jiných peněžních příjmů v IS BENEFIT7 - pouze pokud součet obou druhů příjmů bude vyšší než provozní náklady.

Příjemce v tabulce 9a Tabulka pro výpočet maximální výše dotace vyplní pouze část k tomu určenou – část B. V části B uvede výši příjmů dle čl. 55, výši jiných peněžních příjmů způsobilých a provozních nákladů. Příjemce zadá vypočtenou část příjmů do IS BENEFIT7 dle pokynů uvedených v příručce Pokyny pro vyplnění webové žádosti.

Tabulku 9a Tabulka pro výpočet maximální výše dotace - část B vyplní příjemce i v případě, že souhrn příjmů bude nižší než provozní náklady a to z důvodu možnosti sledování vývoje příjmů.

Projekty, které nespádají pod působnost čl. 55 (celkové náklady projektu jsou nižší než 1 mil. EUR):

- **Příjmy dle čl. 55** - příjmy, které jsou přímo hrazené uživateli popř. příjmy plynoucí z konsolidace vstupů (jsou-li vlastníci a provozovatel odlišné subjekty - viz níže). V případě, že budou příjmy dle čl. 55 vyšší než provozní náklady, pak jejich část nad rámec provozních nákladů sníží celkové způsobilé výdaje projektu. Vlastní výše dotace bude vypočtena ze snížených celkových způsobilých výdajů dle pravidel financování uvedených v příslušné výzvě – stejných jako pro projekty příjmy nevytvářející.

- **Jiné peněžní příjmy¹⁰** - u těchto projektů jsou za jiné peněžní příjmy považovány soukromé a veřejné příspěvky a/nebo finanční zisky, jež nepocházejí z poplatků, mýtného, nájemného nebo jakékoli jiné formy poplatků přímo hrazených uživateli. Ustanovení čl. 55 se na tyto příjmy nevztahuje. Jiné peněžní příjmy je třeba rozdělit na způsobilou a nezpůsobilou část v poměru způsobilých a nezpůsobilých výdajů. V případě, že budou jiné peněžní příjmy způsobilé vyšší než provozní náklady, pak jejich část nad rámec provozních nákladů sníží celkové způsobilé výdaje projektu. Vlastní výše dotace bude vypočtena ze snížených celkových způsobilých výdajů dle pravidel financování uvedených v příslušné výzvě – stejných jako pro projekty příjmy nevytvářející.

Příjemce zohlední příjmy dle čl. 55 nebo způsobilou část jiných peněžních příjmů (případně oba druhy příjmů) **v IS BENEFIT7 pouze** pokud příjmy (případně součet obou druhů příjmů) budou vyšší než provozní náklady. **Příjemce nevyplňuje tabulku 9a Tabulka pro výpočet maximální výše dotace**, ale zadá vypočtenou část příjmů do informačního systému IS BENEFIT7 dle pokynů uvedených v příručce Pokyny pro vyplnění webové žádosti.

Příjmy dle čl. 55 a jiné peněžní způsobilé odhadne příjemce po dobu udržitelnosti projektu, a to i v případě, že doba udržitelnosti končí po 31. 3. 2017 (předpokládaný termín závěrečné platby operačního programu).

Princip finanční mezery:

U projektů vytvářejících příjmy je maximální výše dotace vypočtena dle **principu finanční mezery**. Finanční mezera se používá pro výpočet zohlednění čistých příjmů.

Finanční mezera je rozdíl mezi současnou hodnotou investičních nákladů na projekt a čistým příjmem. Vyjadřuje část celkových výdajů projektu, jež nemůže být financována samotným projektem a proto musí být financována formou dotace při zohlednění vlastního podílu.

Za úroveň odchylky signalizující nesprávně stanovenou výši finanční mezery na začátku projektu je považována odchylka ve finanční mezeře přesahující 10 %. V případě přesáhnutí této hranice musí být řídicím orgánem (na základě oznámení příjemce) proveden přepočítání výše finanční mezery a následně provedena úprava výše přidělené dotace, přičemž příjemce je povinen vrátit odpovídající část dotace.

Míra mezery ve financování je poměr mezi diskontovanými investičními náklady (výdaji v investiční fázi projektu) mínus čisté diskontované příjmy z projektu (příjmy mínus výdaje) za zkoumané (referenční období) ku diskontovaným investičním nákladům.

Stanovení úrovně pomoci vychází z míry mezery ve financování projektu tj. podílu diskontovaných nákladů původní investice, které nepokryjí diskontované čisté příjmy z projektu, neboli z toho, „že *způsobilé výdaje na projekty vytvářející příjmy nepřevýší současnou hodnotu nákladů, po odečtení současné hodnoty čistého příjmu za konkrétní referenční období.*“ Stanovení výše dotace podle principu finanční mezery zabraňuje poskytnutí nenáležitých výhod příjemci, tj. nadměrnému financování projektu. Tím je zajištěno, aby příjemce pomoci obdržel pouze takovou výši prostředků, která je nutná k úspěšné realizaci projektu. Avšak vloží-li příjemce do projektu **vlastní zdroje, které jsou vyšší než minimální podíl příjemce** uvedený na příslušné výzvě, přepočítává se mu dotace (dle tab. 9a Maximální výpočet dotace) procentem, které je nižší než maximálně možné procento dotace uvedené na příslušné výzvě. Příjemce je v tomto případě finančně více zatížen, než kdyby výše vlastních zdrojů byla rovna minimálnímu požadovanému podílu vlastních zdrojů příjemce plynoucí z příslušné výzvy.

¹⁰ U projektů podléhajících pravidlům o veřejné podpoře ve smyslu článku 107 Smlouvy o fungování EU (2009), čl 55(6) Obecného nařízení č. 1083/2006 a projektů v režimu „de minimis“ nejsou jiné peněžní příjmy zvažovány.

Pokud nejsou pro spolufinancování způsobilé veškeré investiční náklady, přiděluje se čistý příjem v poměrné výši na způsobilé a nezpůsobilé části investičních nákladů.

V tabulce **č. 9a - Tabulka pro výpočet maximální dotace** žadatel uvede **celkové výdaje projektu** a jim odpovídající podíl provozních nákladů a příjmů (plynoucích z provozu projektu nebo jeho části v období realizace projektu a po jejím ukončení v době provozní fáze). Cílem je zjištění příslušné **míry podpory** při respektování vzniklých příjmů v rámci projektu.

Výpočet dotace na základě finanční mezery se skládá ze 3 kroků.

Krok 1) Výpočet míry mezery ve financování (k):

$$k = (DIN - D\check{C}CF) / DIN$$

k - míra mezery ve financování

$$DIN - \text{diskontované investiční náklady} = \sum_{i=1}^n N_i * \frac{1}{(1+r)^i}$$

$$D\check{C}CF - \text{diskontované čisté cash flow} = \sum_{i=1}^n \check{C}P_i * \frac{1}{(1+r)^i} + \frac{ZH}{(1+r)^n}$$

$$\text{kde čistý příjem (}\check{C}P\text{)} = \sum_{i=1}^n P_i - V_i$$

N investiční náklady – kapitálové náklady investičního i neinvestičního charakteru určené na realizaci projektu (**tj. celkové výdaje projektu**)

ČP čisté příjmy (rozdíl mezi příjmy a provozními náklady)

P příjmy v působnosti čl. 55 (příjmy vytvořené během realizace projektu a příjmy, které vznikly v době trvání referenčního období)

V výdaje (provozní náklady) investičního i neinvestičního charakteru na provoz celé investice (projektu) včetně nákladů na běžnou a mimořádnou údržbu – přímé výrobní náklady, administrativní výdaje, výdaje na tržby a distribuci (např. osobní výdaje: mzdy, odvody; materiál a suroviny, režijní náklady: voda, plyn, elektřina, teplo, pohonné hmoty; služby: internet, pošta, telefony, pojištění, další služby, které jsou nezbytné pro provoz výstupů projektu a které jsou rozepsány a zdůvodněny ve studii ekonomického hodnocení, nutné reinvestice do majetku pořízeného v rámci projektu); provozními náklady nejsou odpisy, finanční náklady (např. platba úroků) ani kapitálové výdaje (rezervy pro nepředvídatelné ztráty, rezervy pro budoucí náklady).

- n délka referenčního období = doba uvažované hospodářské životnosti investice, **(počátečním datem referenčního období je datum zahájení realizace projektu)**
- r diskontní úroková sazba je sazba, kterou se diskontují budoucí hodnoty k současnému okamžiku (je pevně stanovena Řídícím orgánem = 5 %)
- ZH zůstatková hodnota investice na konci referenčního období – současná hodnota očekávaných čistých peněžních toků (očekávané příjmy z projektu snížené o provozní náklady) během let hospodářské životnosti, které přesahují referenční období (virtuální likvidační hodnota), na konci uvažované doby životnosti investice by měla být nulová, v případě že ZH bude vyšší než nula, doloží žadatel její výpočet průkaznými podklady. Zůstatkovou hodnotu je možné stanovit třemi způsoby:
- uvážením zůstatkové tržní hodnoty fixního majetku, jako by měl být prodán na konci uvažovaného časového horizontu, a zbývajících čistých pasiv;
 - vypočtením zůstatkové hodnoty veškerých aktiv a pasiv na základě standardního účetního ekonomického vzorce na odpisy (obvykle se liší od odpisů pro určení daní z kapitálových příjmů);
 - vypočtením čisté současné hodnoty peněžních toků v letech zbývající životnosti projektu.

Pouze zůstatková hodnota ale nemůže být rozhodujícím faktorem při rozhodování o zahnutí projektu pod čl. 55. Projekt se nemůže stát projektem vytvářejícím příjmy jen z důvodu vysoké zůstatkové hodnoty.

Rovněž v případě projektu, jehož příjmy nepřevýší provozní náklady, ale při zohlednění zůstatkové hodnoty budou jeho celkové čisté příjmy kladné, nelze při výpočtu výše dotace aplikovat čl. 55 (v tabulce 9a Tabulka pro výpočet maximální dotace bude v řádku určeném pro vyčíslení zůstatkové hodnoty investice uvedena nula).

Zůstatkovou hodnotu nelze určit pouze na základě údajů vedených v účetnictví. Zůstatkovou hodnotu by měl určit specialista v oboru financí.

Při stanovení výše příjmů musí být zohledněny i případné úspory provozních nákladů, pokud nejsou vykompenzovány odpovídajícím snížením provozních dotací. Tzn. dojde-li v důsledku realizace projektu k snížení původních provozních nákladů (na jejichž krytí byla vyplacena dotace) bez odpovídajícího snížení provozních dotací, musí být rozdíl ve výši dotací a provozních výdajů zahrnut do příjmů.

Pokud dojde k prodeji výstupu projektu v průběhu referenčního období, je příjem z prodeje považován za příjem dle čl. 55. Dojde-li z důvodu tohoto prodeje k navýšení čistých příjmů, je nutné provést přepočty finanční mezery a tedy i poskytnuté výše dotace. Přepočty se provede nejpozději před odevzdáním dokumentů potřebných pro uzavření programu podle čl. 89 odst. 1 písm. a) obecného nařízení.

Veškeré vstupy jsou u neplátců DPH kalkulovány včetně DPH a u plátců DPH (mají-li nárok na odpočet) bez DPH. Jejich výše musí být v souladu s hodnotami obsaženými v žádosti o podporu projektu a studii ekonomického hodnocení.

Vstupy pro výpočet finanční mezery jsou zpracovávány z pohledu vlastníka infrastruktury – žadatele. V případě, že provozovatelem infrastruktury bude jiný subjekt než vlastník, jsou vstupy vyčísleny v **konsolidované podobě**, tzn. souhrnně za vlastníka i provozovatele. Konsolidaci vstupů je nutné provést u těch subjektů, u kterých přesáhnou náklady (vytvořené v souvislosti s projektem) 5 % celkových nákladů

projektu za dobu referenčního období, nebo příjmy (vytvořené v souvislosti s projektem) 5 % celkových příjmů projektu za dobu referenčního období. Z definice příjmů rozhodných pro aplikaci čl. 55 je patrné, že příjmem, ke kterému musí být v případě finanční mezery přihlédnuto, je příjem provozovatele. 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 (poplatek za pronájem je příjmem vlastníka a zároveň nákladem provozovatele).

Provozovatelem je fyzická nebo právnická osoba, která např. na základě smluvního vztahu (smlouva o pronájmu apod.) pro naplnění cílů projektu v rámci své činnosti využívá infrastrukturu vlastníka. Jedná se o situaci, kdy cíl/udržitelnost projektu nezajišťuje vlastník, ale jím vybraný provozovatel, případně cíl/udržitelnost může zajišťovat z části provozovatel a z části vlastník.

Provozovatel je povinen vést agendu spojenou s evidencí vstupů pro výpočet finanční mezery ve stejném rozsahu jako vlastník (příjemce dotace) tj. v souladu s pokyny této metodiky a dle Příručky pro žadatele a příjemce ROP Severovýchod.

V rámci konsolidované finanční analýzy je třeba vyhodnotit skutečnou ziskovost investice nezávisle na peněžních tocích mezi vlastníky a provozovateli, tzn. že do finanční analýzy jsou zahrnuty vstupy a výstupy obou subjektů, dochází k jejich vzájemnému započtení, čímž se vyloučí peněžní toky mezi oběma subjekty a zůstává k vyhodnocení pouze finanční analýza investice.

Krok 2) Výpočet modifikovaného základu pro výpočet dotace (ZVFM), tj. výpočet hodnoty, na kterou se bude aplikovat míra podpory.

$$\text{ZVFM} = \text{ZV} * k$$

- ZVFM - způsobilé výdaje připadající na finanční mezeru (modifikovaný základ pro výpočet dotace - nediskontovaný),
- ZV - způsobilé výdaje
- k - míra mezery ve financování

Krok 3) Výpočet maximální možné výše dotace EU v Kč (Dotace EU)

$$\text{Dotace EU} = \text{ZVFM} * p$$

- Dotace EU - maximální výše dotace EU
- ZVFM - způsobilé výdaje připadající na finanční mezeru (modifikovaný základ pro výpočet dotace - nediskontovaný),

p - maximální míra spolufinancování EU pro daný typ příjemce a podpory

2. Postup pro žadatele

V případě, že projekt zakládá veřejnou podporu (včetně podpory „de minimis“) nebo nevytváří-li projekt žádné příjmy, není třeba výpočet pomocí finanční mezery dokládat.

U projektů, které nezakládají veřejnou podporu a celkové náklady projektu jsou vyšší než 1 000 000 EUR a vytváří-li projekt příjmy, je nutné příjmy sledovat a výpočet pomocí finanční mezery provést.

I v případě, když projekt (bez ohledu na výši celkových výdajů projektu) vytváří příjmy (příjmy dle čl. 55 nebo jiné peněžní příjmy způsobilé), které nestačí k plnému pokrytí provozních nákladů, sleduje žadatel v době realizace a v době provozu projektu výši příjmů a výdajů z důvodu naznačení vývoje příjmů a sledování odchylky mezi předpokládanými a skutečnými příjmy. **Pokud by skutečné příjmy začaly naplňovat podmínky pro přepočtení dotace dle finanční mezery, případně pro snížení celkových způsobilých výdajů, tak jak je popsáno v této metodice, je žadatel/příjemce povinen tuto skutečnost oznámit poskytovateli dotace formou Oznámení příjemce o změnách projektu a dotace mu bude příslušným způsobem přepočtena, případně bude po žadateli vymáhán přeplatek dotace zpět.**

2.1. Při předložení žádosti o dotaci

U projektu, který vytváří příjmy a jeho celkové náklady jsou vyšší než 20 000 000 Kč, doloží žadatel předpokládanou výši všech příjmů dle čl. 55 a provozních výdajů již k žádosti o poskytnutí dotace a to v podobě vyplněné tabulky č. 9a Tabulka pro výpočet maximální dotace. Tato tabulka bude k žádosti o poskytnutí dotace doložena jako povinná příloha projektu generujícího příjmy.

Výsledkem výpočtu je hodnota maximální výše dotace (ze zdrojů EU a národních veřejných zdrojů celkem), kterou může žadatel na svůj projekt obdržet.

2.2. Před podpisem smlouvy

V době dokládání povinných příloh předkládaných nejpozději před podpisem Smlouvy o poskytnutí dotace provede administrátor u projektů generujících příjmy přepočtení celkových nákladů z Kč na EUR (viz bod 1. Výchozí podmínky). U projektů, jejichž celkové náklady budou vyšší než 1 000 000 EUR¹¹ vyzve administrátor žadatele k potvrzení hodnot předložených při podání žádosti v tabulce č. 9a Tabulka pro výpočet maximální dotace, případně k aktualizaci hodnot předpokládaných příjmů a výdajů a to v podobě vyplněné tabulky č. 9a Tabulka pro výpočet maximální dotace.

¹¹ [Měsíční účetní kurz Evropské komise](#)

V případě, že bude částka dotace vypočtená v tabulce č. 9a při předložení žádosti o dotaci vyšší než částka dotace vypočtená v tabulce č. 9a doložená v době před podpisem Smlouvy, bude ve Smlouvě o poskytnutí dotace uvedena částka dotace vypočtená v tabulce č. 9a v době před podpisem Smlouvy o poskytnutí dotace.

2.3. V průběhu realizace projektu

Předpokládanou výši jiných peněžních příjmů způsobilých vytvořených v rámci projektu v průběhu jeho realizace, dokládá příjemce ke každé monitorovací zprávě. Na základě aktualizace (navýšení) předpokládané výše jiných peněžních příjmů způsobilých, dojde ze strany příjemce v rámci projektového cyklu k přepočtu dotace dle tabulky 9a Tabulka pro výpočet maximální dotace.

U projektů generujících příjmy dle čl. 55 bude vzhledem k jejich investičnímu charakteru nejobvyklejší případ, kdy projekt nebude generovat příjmy v průběhu realizace, ale až po skončení realizace a po jeho uvedení do provozu. Budou-li přesto příjmy dle čl.55 vytvořené v průběhu realizace projektu vyšší než příjmy předpokládané v žádosti o poskytnutí dotace a výše dotace by z tohoto důvodu měla být nižší než je uvedeno ve Smlouvě o poskytnutí dotace, bude maximální výše dotace následně upravena (snížena) kontrolorem před proplacením poslední žádosti o platbu (v případě, že již vyplacená částka dotace přesahuje maximální možnou výši dotace, bude po žadateli vymáhán přeplatek zpět).

Součástí závěrečné monitorovací zprávy s žádostí o platbu bude **tabulka č. 9a - Tabulka pro výpočet maximální dotace**, která bude obsahovat aktualizované částky vstupních hodnot (celkové výdaje projektu, způsobilé výdaje, jiné peněžní příjmy způsobilé, příjmy dle čl. 55, provozní výdaje atd.) . Aktualizovanou tabulku č. 9a - Tabulka pro výpočet maximální dotace dokládá vždy každý žadatel, který měl povinnost tuto tabulku doložit v době před podpisem smlouvy. Hodnota maximální možné výše dotace vypočítaná na základě těchto údajů bude porovnána s částkou uvedenou ve Smlouvě o poskytnutí dotace a s již proplacenou částkou. Jestliže vypočtená částka dotace bude nižší než částka dotace uvedená ve Smlouvě o poskytnutí dotace, sníží se částka dotace, která bude proplacena žadateli na základě poslední žádosti o platbu. V případě, že vyplacená částka dotace bude přesahovat maximální možnou výši dotace (vypočtenou dle aktuálních vstupních hodnot), bude po žadateli vymáhán přeplatek zpět.

Za úroveň odchylky signalizující nesprávně stanovenou výši finanční mezery na začátku projektu je metodikou MMR považována odchylka ve finanční mezeře přesahující 10 %. V případě přesáhnutí této hranice provede kontrolor přepočet výše finanční mezery a následnou úpravu výše přidělené dotace.

2.4. Po skončení realizace projektu (v provozní fázi projektu)

Příjmy generované po skončení realizace projektu budou v průběhu provozní fáze pravidelně monitorovány:

- a) u projektů s **odhadnutelnými příjmy** předem (čl. 55 (2)) je konečným datem pro monitoring příjmů předložení dokumentů k závěrečné platbě operačního programu (předpokládaný termín je 31. 3. 2017). Příjmy budou monitorovány prostřednictvím formuláře Oznámení příjemce o změnách projektu, a to v okamžiku, kdy dojde k jejich vzniku (dříve nezohledněných příjmů nebo k výraznému překročení původně odhadnutých hodnot, tj. hodnot převyšujících 10% odchylku ve finanční mezeře). Zároveň budou příjmy pravidelně monitorovány prostřednictvím podávaných monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti projektu. Přílohou poslední monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu bude i výpočet dle tabulky č. 9a - Tabulka pro výpočet maximální dotace. Bude-li na

základě údajů v této tabulce zjištěno, že projekt vytvořil příjmy, které nebyly ve výši dotace zohledněny, je žadatel povinen rozdíl mezi výší poskytnuté dotace a maximální možnou výší dotace, kterou mohl projekt obdržet, vrátit zpět poskytovateli. Aktualizovanou tabulku č. 9a - Tabulka pro výpočet maximální dotace dokládá vždy každý žadatel, který měl povinnost tuto tabulku doložit v době před podpisem smlouvy.

- b) u projektů, jejichž **příjmy nebylo možné odhadnout předem** (čl. 55 (3)) až 5 let po ukončení realizace projektu. Projekty s příjmy, které nelze odhadnout předem, **nejsou v ROP Severovýchod zvažovány**¹².

Příjemce má povinnost (do předpokládaného termínu 31.3. 2017, tj. do termínu odevzdání závěrečné zprávy operačního programu Evropské komisi) po ukončení fyzické realizace projektu evidovat příjmy a výdaje přímo spojené s projektem v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Pokud příjemce v rámci provozní fáze zjistí, že projekt vytvořil příjmy (na počátku projektového cyklu příjmy nedeklaroval), případně že se změnily další položky, které nebyly odpovídajícím způsobem zohledněny ve snížení celkových způsobilých výdajů, ve výpočtu finanční mezery¹³ a ovlivnily její výši o více jak 10 % oproti hodnotě finanční mezery v době před podpisem smlouvy, případně v době při předložení žádosti o dotaci, je příjemce povinen tuto skutečnost nahlásit ŘO (prostřednictvím formuláře Oznámení příjemce o změnách projektu, (pokud již tak neučinil v rámci MZ o udržitelnosti).

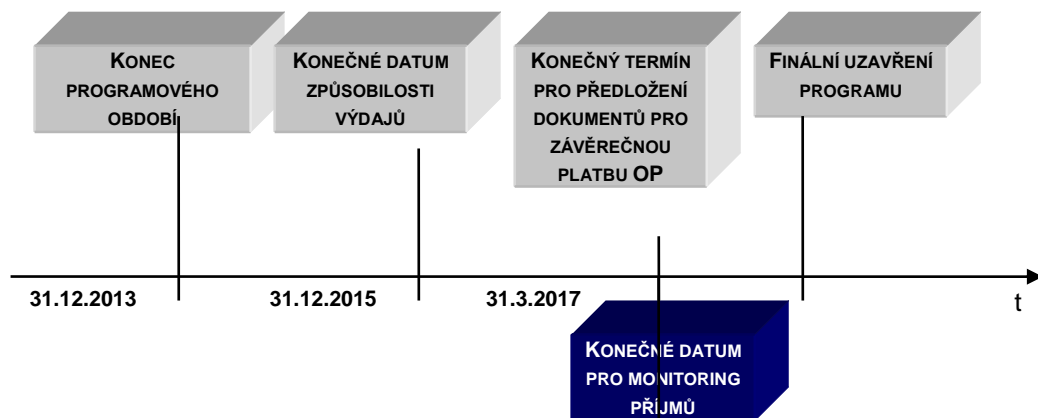
Bude-li na základě poskytnutých údajů zjištěno, že projekt vytvořil příjmy, které nebyly při výpočtu výše dotace zohledněny, bude rozdíl mezi výší poskytnuté dotace a maximální možnou výší dotace, kterou mohl projekt získat, vymáhán zpět.

Následující schéma č. 1 zobrazuje časovou osu se zvýrazněním okamžiků a úseků rozhodných pro **monitorování příjmů**. Konečný termín pro předložení dokumentů pro závěrečnou platbu, lze označit jako konečné datum pro monitoring příjmů. S platbou konečného zůstatku stanoví Komise i datum finálního uzavření programu.

¹² Zaměření projektů, u nichž není možné příjmy odhadnout předem, je následující: výzkum a technologický rozvoj, inovace a podnikání (čl. 4 odst.10obecného nařízení č. 1080/2006. **Projekty tohoto zaměření jsou v ROP Severovýchod uvažovány pouze v režimu veřejné podpory.V případě, že by projekt nezakládal veřejnou podporu, lze ji realizovat jen v režimu „de minimis“.**

¹³ změna tarifní politiky (významné zvýšení vstupného, zavedení nových poplatků apod.)

Schéma č. 1: Časová osa zobrazující celé období monitoringu příjmů



Pražská 320/8
500 04 Hradec Králové
tel.: +420 498 501 011
e-mail: info@rada-severovychod.cz

www.rada-severovychod.cz