

METODIKA STANOVENÍ ČISTÉHO PŘÍJMU U INFRASTRUKTURÁLNÍCH PROJEKTŮ, KTERÉ VYTVÁŘEJÍ PŘÍJMY

Obecný úvod

Tato metodika se s odkazem na čl. 29(4) Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 vztahuje na infrastrukturační projekty v programu Prosperita, Reality a Klastry - část zakládání v Operačním programu Průmysl a podnikání s mírou podpory vyšší než 50 %, které jsou vyňaty z režimu veřejné podpory. Čisté příjmy jsou zpětně zjišťovány na základě požadavku Evropské komise – Generálního ředitelství pro regionální politiku pro účely zpětné verifikace projektů podpořených v programovacím období 2004-2006.

V případě VTP, inkubátoru nebo klastru příjemce vykáže jen příjmy a náklady, které se přímo vztahují k VTP, inkubátoru nebo klastru. V případě průmyslové zóny je nutné vykázat příjmy a výdaje vztahující se k areálu celé průmyslové zóny.

Časová řada

Prvním rokem pro vykazování/kalkulování příjmů je první rok, v němž již generoval projekt příjem (nejdříve rok 2004). V tabulce ve sloupci (A) označte roky vykazování příjmů pořadovými čísly (1 až 15 pro projekty programu Reality, 1 až 10 pro projekty programu Prosperita a Klastry).

Prvním rokem pro vykazování investičních výdajů (základních vstupů do projektu) je rok, kdy bylo započato s realizací projektu (nejdříve rok 2004). V tabulce ve sloupci (B) začněte uvedením kalendářního roku započetí investic a řadu roků protáhněte dále. Pro orientaci je uveden názorný příklad pro projekt z programu Reality, kde bylo započato s investiční činností v roce 2004 a první příjem vznikl v roce 2006.

Čistý příjem musí být kalkulován (resp. vykázán dle skutečnosti) za dobu ekonomické životnosti projektu (v případě průmyslové zóny po dobu 15 let, v případě VTP, inkubátorů a klastru po dobu 10 let). Za období let 2004-2009 je nutné vykázat skutečně dosažené hodnoty příjmů a provozních výdajů, v letech dalších je třeba kalkulovat hodnoty na základě kvalifikovaného odhadu (tyto je nutné přepočíst na cenovou úroveň referenčního roku). K odhadnuté částce budoucích příjmů je nutné uvést podrobnější popis a zdůvodnění, jak a na základě jakých zdrojů a propočtů byla jejich výše stanovena (popište prosím v průvodním dopise).

Investiční náklady (základní vstupy do projektu)

Do celkových investičních nákladů je nutné zahrnout hodnotu investice realizovanou za účelem získání dotace OPMP a hodnotu majetku, který nebyl pořízen z dotace, avšak je využíván pro účely projektu včetně hodnoty majetku, který klastr, inkubátor nebo VTP obdržel bezúplatně.

Současnou hodnotu areálu průmyslové zóny (celkové investiční náklady) odvoďte prosím ze znaleckých posudků na její hodnotu, ze smluv o převodu vlastnictví k daným nemovitostem na příjemce dotace, popř. dalších relevantních podkladů, které máte k dispozici. Do celkových investičních nákladů je nutné zahrnout i hodnotu majetku vloženého do průmyslové zóny (např. pozemky, budovy), který nebyl pořízen z dotace, avšak je využíván pro účely projektu včetně hodnoty majetku, který příjemce obdržel bezúplatně.

Provozní náklady

Čistý příjem je roven rozdílu příjmů (výnosů) a provozních nákladů, které zahrnují náklady nezbytně nutné na provoz, údržbu a pravidelnou obnovu (nezbytně nutná obměna částí projektu způsobená ekonomickým nebo fyzickým zastaráním majetku) projektu tak, aby byla zabezpečena jeho plná funkčnost. K částce provozních výdajů je nutné uvést podrobnější popis a zdůvodnění, jak a na základě jakých zdrojů a propočtů byla jejich výše stanovena (popište prosím v průvodním dopise). Upozorňujeme, že na základě stanoviska Evropské komise není možné do provozních nákladů zahrnovat pro tyto účely odpisy dlouhodobého majetku a náklady na zapůjčený kapitál (např. úroky z bankovních úvěrů). Do příjmů je nutné v posledním sledovaném roce zahrnout také zůstatkovou hodnotu projektu.

Příjmy

Projektem, který vytváří příjmy se rozumí jakákoliv investice do infrastruktury, pokud z ní plynou příjemci dotace příjmy (příjmy vzniklé jiným osobám není nutné zohledňovat). Příjmem se rozumí přímo hrazené poplatky nebo příjmy z prodeje nebo pronájmu pozemků či budov popř. úplaty za jakékoliv jiné poskytování služeb (dále jen příjmy).

Pro účely vykazování příjmů se projektem rozumí nedělitelná řada prací, která je schopna generovat příjmy, tj. ucelený areál průmyslové zóny, klastr, inkubátor, VTP. Tato metodika zohledňuje pouze peněžní příjmy projektu.

Zůstatková hodnota

Pro stanovení zůstatkové hodnoty lze použít jednu z níže uvedených 3 metod:

- a) odhad prodejní ceny, v případě, že by v posledním sledovaném roce byl projekt prodán,
- b) účetní hodnota v posledním roce stanovená na základě odpisů,
- c) výpočtem diskontované hodnoty odhadovaných budoucích příjmů projektu za roky zbývající do konce ekonomické životnosti projektu. Tuto metodu Ministerstvo průmyslu a obchodu doporučuje jako nejlépe vypovídající.

Diskontování a vliv inflace

Protože se příjmy a náklady vyskytují v různých kalendářních letech, je třeba provést jejich diskontování, tj. srovnání jejich hodnoty k jednomu okamžiku. Pro tyto účely je použito úrokové míry 5 % p.a. na základě doporučení Evropské komise z Informativního dokumentu „Guidance note on Article 55 of Council Regulation (EC) No. 1083/2006: Revenue-generating Projects“ a Pokynu Komise k analýze nákladů a přínosů (CBA) z roku 2002. S ohledem na faktor času a potřebu neutralizovat ve výpočtu inflační vlivy je nutné použít tzv. stálé ceny, tj. ceny vycházející z cenové hladiny v referenčním roce. Referenčním rokem je rok, kdy byl na projektu uskutečněn první investiční výdaj (hodnota diskontního faktoru se v referenčním roce rovná 1).

Významný čistý příjem

Upozorňujeme, že v případě, že diskontovaná hodnota vykázaných/kalkulovaných příjmů kumulativně přesáhne hodnotu 25 % celkových investičních nákladů projektu, je na takovou situaci ze strany Evropské komise nahlíženo jako na tzv. „významný příjem“ a lze očekávat ze strany Evropské komise následné kroky – např. finanční postih vůči členskému státu.

Pokyny k vyplnění výkazu

S výhledem na 15 (resp. 10) let (celé kalendářní roky) příjemce dotace vykáže předpokládanou (skutečnou) hodnotu provozních nákladů a výnosů a spočítá čistý příjem. Příjmy a výdaje vykáže příjemce ve výkazu, který obsahuje údaje za patnáct po sobě jdoucích kalendářních let.

Údaje vykáže příjemce dotace v přiloženém formuláři ve formátu .xls. Ve formulářích prosím neprovádějte žádné úpravy, vyplňte pouze pole označená žlutou barvou. Finální podobu formuláře prosím vytiskněte a nechte podepsat osobou oprávněnou k jednání za příjemce dotace (statutární orgán, starosta města, rektor univerzity apod.).

Výkaz potvrdí statutární orgán příjemce. V průvodním dopise prosím uveďte také jméno, telefon a e-mail osoby, která výkaz zpracovávala pro případnou další komunikaci.

V případě, že byste při vyplňování výkazu narazilo na nějakou nejasnost, můžete se obrátit na naši servisní firmu Westminster s.r.o. – Mgr. Polákovou (tel. 7737133338, e-mail polakova@westminster.cz), která Vám v této věci poskytne potřebnou konzultaci nebo jinou pomoc.

Žádáme Vás o zaslání výkazu (potvrzeného statutárním orgánem příjemce) na adresu:

Ministerstvo průmyslu a obchodu

Odbor koordinace strukturálních fondů

JUDr. Ing. Břetislav Grégr

ředitel odboru 08100

Na Františku 32

110 15 Praha 1

nejpozději do 30. června 2010.