

## 1. Postup výpočtu Modifikovaného základu pro výpočet dotace (MZVD) a maximální výše dotace v Projektové žádosti

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

V prvním kroku je třeba vypočítat **tzv. Modifikovaný základ pro výpočet dotace (dále jen „MZVD“)**. MZVD odpovídá způsobilým výdajům projektu sníženým (metodou finanční mezery) o provozní příjmy<sup>1</sup>.

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

### Krok 1) Výpočet finanční mezery (FM):

$$FM = (DN - DČCF) / DN$$

FM – finanční mezera

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

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

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

N celkové výdaje projektu

ČP čisté příjmy (suma provozních příjmů po odečtení provozních výdajů z celé investice po dobu její životnosti)

P provozní příjmy (příjmy generované projektem po ukončení jeho realizace po dobu uvažované životnosti investice)

V provozní výdaje (výdaje vynaložené na provoz investice)

n délka referenčního období (počet let pro kterou se předpovídají čisté příjmy) = délka realizace projektu + doba uvažované životnosti investice

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

<sup>1</sup> 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 MZVD.

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

$$\text{MZVD} = \text{ZV} * \text{FM}$$

MZVD modifikovaný základ pro výpočet dotace

ZV     způsobilé výdaje

FM     finanční mezera

Výše uvedené výpočty jsou zahrnuty v Tabulce pro výpočet Modifikovaného základu pro výpočet dotace (příloha č. 15b). Tato tabulka bude k žádosti o poskytnutí dotace doložena jako povinná příloha u všech projektů, jež generují provozní příjmy a žadatel ji uvede v seznamu příloh vč. všech jejích náležitostí.

Žadatel použije pro výpočet v tabulce tyto údaje:

- Celková ZH (zůstatková hodnota na konci referenčního období) = na konci uvažované doby životnosti investice může být nulová, v případě že ZH bude vyšší než nula, doloží žadatel její výpočet průkaznými podklady
- celkový výdaje projektu
- celkové způsobilé výdaje projektu
- provozní příjmy v jednotlivých letech
- provozní výdaje v jednotlivých letech
- $r$  (diskontní úroková sazba) je pevně stanovena Řídícím orgánem = 5 %
- $n$  (délka referenčního období) = délka realizace projektu + doba uvažované životnosti investice

Pomocí tabulky v příloze č. 15b bude vypočítaná hodnota MZVD následně vyplněna v aplikaci Benefit na záložce „zdroje financování“ v poli „celkové způsobilé výdaje“. Na záložce zdrojů financování jsou v poli „příjmy projektu“ uváděny též předpokládané realizační příjmy projektu (tj. příjmy vzniklé v průběhu realizace projektu)<sup>2</sup>.

Základ pro výpočet dotace z ERDF a ze státního rozpočtu je pak v aplikaci Benefit automaticky spočítán odečtením realizačních příjmů (pole „příjmy projektu“) a případného soukromého spolufinancování (pole „soukromé prostředky“) od MZVD (pole „celkové způsobilé výdaje“) a odpovídá mu hodnota uvedená v Benefitu v poli „veřejné prostředky“. Z tohoto základu se pak vynásobením příslušnou procentní mírou spolufinancování vypočítá výše dotace z ERDF a ze SR.

---

<sup>2</sup> Tyto příjmy se v tabulce pro výpočet Modifikovaného základu pro výpočet dotace neuvádí

**Příklad výpočtu MZVD:**

Partner bude realizovat projekt na rekonstrukci veřejné infrastruktury v celkové výši 1 200 000,- Kč. V prvním roce budou celkové výdaje projektu 1 200 000,- Kč, celkové způsobilé výdaje jsou 1 000 000,- Kč. Realizované provozní výdaje partner předpokládá 20 000,- Kč ročně a realizované celkové provozní příjmy 22 000,- Kč ročně. Referenční období = uvažovaná doba životnosti investice je 20 let a po něm bude zůstatková hodnota investice 10 000,- Kč. Partner vyplní tabulku základních vstupních parametrů a očekávané provozní výdaje a příjmy, které budou realizovány během očekávané životnosti investice. Zbylé výpočty proběhnou automaticky. Výsledkem je **Modifikovaný základ pro výpočet dotace v hodnotě 970 300,- Kč**. (tabulka s tímto výpočtem je obsažena na konci této přílohy).

**2. Aktualizace údajů před podpisem Smlouvy/vydáním Rozhodnutí, průběhu a po skončení realizace projektu****2.1. Před podpisem Smlouvy**

Maximální výše dotace vypočtená pomocí výše popsaného postupu bude zaktualizována před podpisem Smlouvy/vydáním Rozhodnutí (zejména např. v případě změn v rozpočtu projektu jako výstup hodnocení projektu či rozhodnutí MV, v případě aktualizace odhadů příjmů projektu před podpisem Smlouvy/vydáním Rozhodnutí apod.) a výsledná částka dotace bude uvedena ve Smlouvě/Rozhodnutí.

**2.2. Ukončení projektu**

Součástí závěrečné monitorovací zprávy bude **příloha č. 15b - Tabulka pro výpočet MZVD**, která bude obsahovat aktualizované částky celkových výdajů projektu, celkových způsobilých výdajů, předpokládaných provozních příjmů a 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 žadateli vymáhán přeplatek zpět).

**2.3. 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 monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti projektu. Přílohou poslední monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu bude i výpočet dle **přílohy č. 15b - Tabulka pro výpočet MZVD**. Žadatel v této tabulce uvede jednotlivé aktualizované údaje (částky celkových výdajů projektu, celkových způsobilých výdajů, realizovaných, resp. předpokládaných provozních příjmů a výdajů a zůstatkové hodnoty) dle skutečnosti. Je-li na základě údajů v této tabulce zjištěno, že projekt vytvořil příjmy, které nebyly ve výši dotace zohledněny, bude rozdíl mezi výší poskytnuté dotace a maximální možnou výší dotace, kterou mohl projekt obdržet, vymáhán zpět.

**Příklad výpočtu MZVD u projektů vytvářejících příjmy v tis. Kč****Základní vstupní parametry**

Diskontní sazba	5,0%
Celkové výdaje projektu v tis. Kč	1 200,0
Celkové způsobilé výdaje (CZV) projektu v tis. Kč	1 000,0
Datum zpracování	1.1.2008

období	Vstupní hodnoty					Diskontované hodnoty				
	Celkové	provozní	provozní	zůstatková	Čisté cash	Celkové	provozní	provozní	zůstatková	Čisté cash
0	1 200,0				-1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	0,0	-1 200,0
1		20,0	22,0		2,0	0,0	19,0	21,0	0,0	1,9
2		20,0	22,0		2,0	0,0	18,1	20,0	0,0	1,8
3		20,0	22,0		2,0	0,0	17,3	19,0	0,0	1,7
4		20,0	22,0		2,0	0,0	16,5	18,1	0,0	1,6
5		20,0	22,0		2,0	0,0	15,7	17,2	0,0	1,6
6		20,0	22,0		2,0	0,0	14,9	16,4	0,0	1,5
7		20,0	22,0		2,0	0,0	14,2	15,6	0,0	1,4
8		20,0	22,0		2,0	0,0	13,5	14,9	0,0	1,4
9		20,0	22,0		2,0	0,0	12,9	14,2	0,0	1,3
10		20,0	22,0		2,0	0,0	12,3	13,5	0,0	1,2
11		20,0	22,0		2,0	0,0	11,7	12,9	0,0	1,2
12		20,0	22,0		2,0	0,0	11,1	12,3	0,0	1,1
13		20,0	22,0		2,0	0,0	10,6	11,7	0,0	1,1
14		20,0	22,0		2,0	0,0	10,1	11,1	0,0	1,0
15		20,0	22,0		2,0	0,0	9,6	10,6	0,0	1,0
16		20,0	22,0		2,0	0,0	9,2	10,1	0,0	0,9
17		20,0	22,0		2,0	0,0	8,7	9,6	0,0	0,9
18		20,0	22,0		2,0	0,0	8,3	9,1	0,0	0,8
19		20,0	22,0		2,0	0,0	7,9	8,7	0,0	0,8
20		20,0	22,0		2,0	0,0	7,5	8,3	0,0	0,8
21		20,0	22,0		2,0	0,0	7,2	7,9	0,0	0,7
22					0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0
	1 200,0	420,0	462,0	0,0	---	1 200,0	256,4	282,1	10,0	-1 174,4

Položka	Zkratka	Výpočet	Hodnota
Diskontované celkové výdaje	DIN		1200,0
Diskontované čisté cash flow	DCCF		35,6
Finanční mezera	FM	(DIN-	97,03%
Celkové způsobilé výdaje	ZV		1000,0
<b>Modifikovaný základ pro výpočet</b>	<b>MZVD</b>	<b>ZV*FM</b>	<b>970,3</b>