

Manuál pro projekty generující příjmy

**Finanční mechanismus EHP
a
Norský finanční mechanismus
2004 – 2009**

Obsah

1 ÚVOD.....	3
1.1 DEFINICE.....	3
2 ZOHLEDŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ A ZISKU.....	3
2.1 EKONOMICKÁ ŽIVOTNOST	3
2.2 ODHAD BUDOUCÍCH PŘÍJMŮ A ZISKU.....	3
2.3 ZŮSTATKOVÁ HODNOTA.....	4
3. STANOVENÍ VÝŠE GRANTU	4
4. AUDITY A FINANČNÍ KONTROLA.....	5

1 Úvod

Tento manuál popisuje dopad příjmů generovaných projekty financovanými z Finančního mechanismu EHP/Norska na výši grantu. Potenciál projektů generovat příjmy je obvykle chápán jako pozitivní přínos z hlediska jejich dlouhodobé udržitelnosti. Proto je nutné návrhy projektů generujících příjmy podporovat.

Pokud jsou projektem generovány příjmy, mají sloužit k pokrytí provozních nákladů a mohou také částečně pokrývat některé kapitálové náklady projektu. To může indikovat, že je projekt schopen získat další zdroje financování. Generované zdroje mohou sloužit ke splácení půjček od mezinárodních finančních institucí nebo obchodních institucí. Současná hodnota budoucího nadměrného zisku (viz definice uvedená níže) musí být zohledněna při výpočtu výše grantu, jelikož snižuje potřebu financování z grantu.

Na Manuál pro projekty generující příjmy odkazuje článek 3.2.1 Pravidel a postupů pro implementaci Finančního mechanismu EHP, článek 3.2.1 Pravidel a postupů pro implementaci Norského finančního mechanismu, článek 1.3 manuálu pro Individuální projekty, Programy a Blokované granty, a článek 5.2 a 5.4 Pokynů pro vyplnění žádosti.

1.1 Definice

„**Zisk**“ je rozdíl příjmů a provozních nákladů včetně splátek půjček

„**Ziskové rozpětí**“ je podíl zisku a příjmů a je vyjádřeno v procentech

„**Nadměrný zisk**“ je příjem násobený rozdílem hodnoty ziskového rozpětí a úroků ze státního dluhopisu přejímajícího státu za 10 let zvýšeným o 2%

2 Zohledňování příjmů a zisku

Tento manuál uvádí jednoduchý a transparentní postup pro posuzování generování příjmů a je povinností žadatele vyčerpávajícím způsobem popsat všechny potřebné požadované příjmy projektu, tok generovaných příjmů a potenciál generování zisku po dobu celé ekonomické životnosti projektu.

2.1 Ekonomická životnost

Životnost se různí v závislosti na charakteru investic. Je delší v případě stavebních prací (30 – 40 let) než v případě technických dodávek (10 – 15 let), nebo dodávek informačních technologií (3 roky). V případě smíšených investic zahrnujících stavební práce a dodávky je životnost investic stanovena na základě životnosti hlavní infrastruktury.

Životnost může být také stanovena na administrativním nebo právním základě, například podle doby trvání koncese tam, kde byla koncese udělena.

2.2 Odhad budoucích příjmů a zisku

Žadatel je povinen identifikovat a odhadnout budoucí příjmy a zisk během ekonomické životnosti projektu. Zisk („čistý příjem“) je roven rozdílu odhadovaných příjmů a odhadovaných provozních nákladů, které zahrnují přímé a nepřímé mzdové náklady, náklady

Finanční mechanismus EHP a Norský finanční mechanismus 2004-2009

Manuál pro projekty generující příjmy

na spotřební zboží, údržbu a opravy, náklady na publicitu atd., stejně jako finanční náklady (včetně splácení půjček).

2.3 Zůstatková hodnota

V případě majetku s velmi dlouhou životností, může být zůstatková hodnota připočtena na konci rozhodného období tak, aby odrážela potenciální prodejní hodnotu trvalé užitkové hodnoty.

3. Stanovení výše grantu

Je povinností žadatele identifikovat, odůvodnit a vypočítat potenciální zisk a nadměrný zisk. Identifikace musí zahrnovat také ekonomickou životnost projektu.

Nadměrný zisk bude mít dopad na nabídnutou výši grantu. Následující vzorce ilustrují tento dopad:

Rozpočet	Ekonomická životnost		
	R1 (rok 1)	R2 (rok 2)	Rn (rok n)
Příjmy	P1	P2	Pn
Provozní náklady	PN1	PN2	PNn
Zisk	P1 – PN1	P2 – PN2	Pn – PNn
Ziskové rozpětí (zisk/příjmy)	$ZR1 = (R1 - PN1) / R1 * 100\%$	$ZR2 = (R2 - PN2) / R2 * 100\%$	$ZRn = (Rn - PNn) / Rn * 100\%$
Státní dluhopis + 2 %	SD + 2%	SD + 2%	SD + 2%
Nadměrný zisk %	$ZR1 - (SD + 2\%)$	$ZR2 - (SD + 2\%)$	$ZRn - (SD + 2\%)$
Nadměrný zisk €	$R1 * [ZR1 - (SD + 2\%)]$	$R2 * [ZR2 - (SD + 2\%)]$	$Rn * [ZRn - (SD + 2\%)]$
Diskontní nadměrný zisk =	$R1 * [ZR1 - (SD + 2\%)] / [1 + (SD + 2\%)]^1$	$R2 * [ZR2 - (SD + 2\%)] / [1 + (SD + 2\%)]^2$	$Rn * [ZRn - (SD + 2\%)] / [1 + (SD + 2\%)]^n$

Požadovaná výše grantu bude snížena o diskontní nadměrný zisk.

Dopad je dále ilustrován následujícím příkladem:

Rozpočet	Ekonomická životnost							
	R1	R2	R3	R4	R5	R6	R7	Rn..
Příjmy	10	15	20	20	20	20	20	20
Provozní náklady	10	13	15	15	15	15	15	15
Zisk	0	2	5	5	5	5	5	5
Ziskové rozpětí (zisk/příjmy)	0 %	13 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
Státní dluhopis + 2 %	8 %	8 %	8 %	8 %	8 %	8 %	8 %	8 %
Nadměrný zisk %	-	5 %	17 %	17 %	17 %	17 %	17 %	17 %
Nadměrný zisk €	0	0.8	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4

Diskontní nadměrný zisk

14

Diskontní sazba je rovna státnímu dluhopisu + 2%

Dopad na výši grantu:

Požadovaný grant 100.0

Diskontní nadměrný zisk 11.9

Nabídnutý grant 88.1

Za předpokladu, že podíl spolufinancování je 15 %, je nadměrný zisk přiměřeně snížen, např. $14 \times 0.85 = 11.9$

**Finanční mechanismus EHP a Norský finanční mechanismus
2004-2009**

Manuál pro projekty generující příjmy

Pokud se skutečný nadměrný zisk a/nebo úrok ze státního dluhopisu výrazně odchyluje od rozpočtu, může Výbor Finančního mechanismu a/nebo Norské Ministerstvo zahraničních věcí v průběhu implementace projektu upravit výši grantu.

4. Audity a finanční kontrola

Audity a finanční kontrola budou prováděny v souladu s článkem 6 Pravidel a postupů pro implementaci Finančního mechanismu EHP a článkem 6 Pravidel a postupů pro implementaci Norského finančního mechanismu.