



# Metodika předávání hodnoty a odpočtu čistých příjmů

## Operační program Praha – pól růstu ČR

### 1 Předmět úpravy

Tato metodika upravuje způsob kalkulace předávání výhody v projektech podpořených v rámci OP PPR v režimu nezakládajícím veřejnou podporu s předáváním výhody na koncové příjemce v režimu dle nebo analogicky dle bodu 2.1.2 odst. 22 Sdělení Komise – Rámce pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2014/C 198/01)<sup>1</sup>.

Vychází se z teze, že pokud příjemce podpory OP PPR je v postavení pouhého zprostředkovatele a veškerou obdrženou výhodu předá konečným příjemcům, není, pokud jde v takovém případě o poskytnutí dotace příjemci podpory z OP PPR, naplněn znak veřejné podpory – zvýhodnění určitého podniku. Současně je nutno uplatnit podmínky pro slučitelnost veřejné podpory v úrovni konečného příjemce, což je v odpovědnosti zprostředkovatele. Zprostředkovatel je tak v roli poskytovatele veřejné podpory a musí zajistit slučitelnost takto poskytované podpory nebo její převedení na konečného příjemce v režimu nezakládajícím veřejnou podporu (např. v režimu de minimis).

Vzhledem k té skutečnosti, že nelze vyloučit dosažení čistých příjmů je dále ve způsobu kalkulace předávání výhody nutno vycházet z Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. 12. 2013 s použitím článku č. 61 (dále jen „Obecné nařízení“).

---

<sup>1</sup> Viz citace: „Komise však nebude výzkumnou organizaci nebo výzkumnou infrastrukturu považovat za příjemce státní podpory, pokud tato organizace či infrastruktura jedná jako pouhý zprostředkovatel, který převádí veškeré veřejné financování, jakož i výhodu plynoucí z tohoto financování na konečné příjemce. Obecně se jedná o případy, kdy: a) jak veřejné financování, tak výhoda plynoucí z tohoto financování jsou vyčíslitelné a prokazatelné a existuje vhodný mechanismus, který zaručuje, že financování i výhoda jsou v plném rozsahu převedeny na konečné příjemce, např. prostřednictvím nižších cen, a b) zprostředkovateli není poskytnuta žádná další výhoda, protože je vybrán v otevřeném zadávacím řízení nebo je veřejné financování k dispozici všem subjektům, které splňují nezbytné objektivní podmínky, takže jsou zákazníci coby koneční příjemci oprávněni získat rovnocenné služby od jakéhokoli příslušného zprostředkovatele. 23. Jsou-li splněny podmínky uvedené v bodě 22, uplatní se pravidla státní podpory na úrovni konečných příjemců.“



Zároveň je zohledněna zásada „znečišťovatel platí“, plné pokrytí nákladů a dostupnost. Projektem, který vytváří příjmy, se rozumí jakákoliv investice do infrastruktury, pokud z ní plynou příjmy. Příjmem se rozumí přímo hrazené poplatky nebo příjmy z prodeje nebo pronájmu pozemků či budov, popř. úplaty za jakékoliv jiné poskytování služeb, taktéž jsou za čistý příjem považovány úspory provozních nákladů dosažené prostřednictvím operace, nejsou-li kompenzovány rovnocenným snížením provozních dotací.

## 2 Princip předávání výhody

### 2.1 Výše veřejného financování – podpory

Ve vztahu k režimu nezakládajícím veřejnou podporu, kdy je příjemce v postavení zprostředkovatele a předává veškerou obdrženou výhodu konečným příjemcům OP PPR, stanovil dva možné režimy:

- stanovení výše podpory vůči přímé poskytnuté slevě konečným příjemcům v době realizace projektu – aktivita B1 dle Výzvy
- stanovení výše podpory směřující do infrastrukturní a odborné základny podpůrné inovační infrastruktury (příjemce) – aktivita A dle Výzvy

Režimy nelze kombinovat a měnit zvolený režim lze pouze se souhlasem poskytovatele.

#### 2.1.1 Stanovení výše podpory vůči přímé poskytnuté slevě konečným příjemcům v době realizace projektu

V rámci této modalitě se na poskytnutou dotaci pohlíží jako na dotaci na „výpadek“ objemu tržby, jenž kryje nezbytné náklady (neinvestiční způsobilé výdaje) na poskytnutí služby (konkrétního plnění včetně nájmu, školení, konzultací apod.) ze strany příjemce (vlastníka a/nebo provozovatele infrastruktury (například vědeckotechnického parku, školitele, nebo jiného poskytovatele služby) ve prospěch konečného příjemce (klienta takového subjektu). Výpadek objemu této tržby je definován jako sleva, předávaná hodnota a současně jako podpora konečnému příjemci. Zprostředkovatel (příjemce) je povinen zajistit slučitelnost této veřejné podpory konečnému příjemci.



V rámci tohoto režimu předávání podpory se má za to, že poskytnutá dotace nemůže být nikdy vyšší nežli daná poskytnutá sleva konečnému příjemci.

Platí vzorec:

Dotace (výše veřejného financování)  $\leq$  (způsobilé neinvestiční náklady spojené s poskytnutím plnění – tržby z poskytnutého plnění)

V rámci této modality nelze do nákladů kalkulovat marži/zisk příjemce.

### 2.1.2 Stanovení výše podpory směřující do infrastrukturní a odborné základny podpůrné inovační infrastruktury (příjemce)

Tato modalita se týká projektů či části projektů, jejichž předmětem je pořízení investic a dalších kapacit příjemce (část ve prospěch příjemce – vlastník, provozovatel infrastruktury na náklady, které kryjí plnění nesměřující přímo k podpoře klientů, nýbrž rozvíjející hmotné a odborné kompetence příjemce, provozovatele infrastruktury)<sup>2</sup>. Tyto hmotné a odborné předpoklady jsou následně využity pro poskytování zvýhodněných služeb a dalšího plnění (nájem apod.) konečným příjemcům (klientům, účastníkům školení apod.) v celém referenčním období projektu.

Současně je však z tohoto režimu vyloučena podpora, kterou příjemce obdržel v režimu de minimis.

V takovém případě je maximální výše veřejného financování (dotace) definována vzorcem

<sup>2</sup> Jedná se o podporovanou aktivitu, kdy je konečným příjemcem provozovatel inovační infrastruktury a získává tak přímou výhodu. Nejedná se tedy o aktivitu, kdy jsou provozovateli coby zprostředkovateli financování, kryty náklady spojené s poskytováním služeb konečným příjemcům, tj. klientům. V rámci této podporované aktivity jsou ve prospěch provozovatele podpořeny způsobilé výdaje/náklady účelově vázané zejména na: i. zajištění základního provozu podpůrné infrastruktury (síťové neskladovatelné dodávky, (plyn, elektrina, voda, internet, telefonie), které nejsou přefakturovány uživatelům infrastruktury z řad inovačních podniků; opravy (opravy představují odstraňování závad a poruch výměnou opotřebovaných částí) a údržba (údržba zajišťuje udržování majetku v provozuschopném stavu), technický a administrativní personál, cestovné zaměstnanců infrastruktury, nájem, tvorba webových stránek apod.); ii. zvýšení efektivity odborné činnosti provozovatele podpůrné infrastruktury (jedná se o školení interních odborných pracovníků provozovatele infrastruktury; služby poradců, expertů a studie přímo související s odbornou efektivitou provozu samotné infrastruktury, hromadné akce pro členy i nečleny/zájemce o umístění u daného provozovatele, získávání klientů pro infrastrukturu, intenzivnější spolupráci s výzkumnými organizacemi na území hl. m. Prahy, networking se zahraničními subjekty apod.). Žadatel je oprávněn tuto aktivitu naplánovat do žádosti o podporu pouze tehdy, pokud je součástí žádosti o podporu i aktivita A (aktivita B nemůže být tedy podpořena samostatně) a pouze na dobu maximálně 1 roku v rámci období realizace projektu. Cílem obou aktivit je zlepšení prostředí a zkvalitnění kapacit pro nově vznikající a mladé podniky, zejména podniky s exportním potenciálem, v začátcích jejich činnosti.



Dotace (výše veřejného financování)  $\leq (\sum \text{celkové způsobilé výdaje}^3 - \sum \text{diskontované čisté příjmy}) * \text{intenzita (míra) podpory v \%}$

Platí, že způsobilé výdaje operace, která má být z fondů ESI spolufinancována, se předem sníží s ohledem na potenciál operace vytvářet čistý příjem během určitého referenčního období zahrnujícího jak provádění operace, tak i dobu po jejím dokončení.

Diskontované čisté příjmy se vypočtou za referenční období 15 let na základě vzorce:

$$\text{DČP} = (\sum \text{DISKONTOVANÝCH PŘÍJMŮ} / \text{DP} / + \text{DISKONTOVANÁ ZŮSTATKOVÁ HODNOTA INVESTICE} / \text{DZH} / - \sum \text{DISKONTOVANÉ PŘÍMÉ VÝDAJE} / \text{DPV} /) * (\text{Celkové způsobilé výdaje}^4 / \text{celkové výdaje projektu}).$$

Vzhledem k nutnosti zohlednění případně nepředané části hodnoty poskytnuté podpory je nutno v diskontovaných příjmech zohlednit rovněž tyto hodnoty:

**A/ Nepředaná část dotace (NPD):** bude započtena v daném roce sledovaného období do diskontovaných příjmů projektu

Objem nepředané dotace (NPD) = Přijatá dotace (podpora) – **objem předané dotace (PD)**

Kde:

**Objem předané dotace (PD)** =  $\sum$  Tržních cen za poskytnutá plnění související s využitím pořízených infrastrukturních a odborných kapacit za referenční období -  $\sum$  **VÝNOSY PO POSKYTÝCH SLEVÁCH** za takto poskytnutá plnění za referenční období.

**Tržní cena plnění** může být určena všemi obecně připouštěnými metodami pro odhad ceny obvyklé v tržním hospodářství včetně následujících forem:

- Tržní komparace (tj. porovnáním cen běžných na trhu obdobných plnění)

<sup>3</sup> Způsobilé výdaje s vyloučením výdajů poskytnutých v režimu de minimis a podle bodu 2.1.2

<sup>4</sup> Způsobilé výdaje s vyloučením výdajů poskytnutých v režimu de minimis a podle bodu 2.1.2



- Zjištění plných nákladů plnění (včetně nákladů na výzkum a vývoj v rámci projektu, nákladů použité infrastruktury a vkladu předmětů práv duševního vlastnictví v nejširším slova smyslu mimo projekt apod.)

**B/ Případná úspora provozních nákladů, která je (může být) přímým důsledkem realizace projektu:** bude započtena v roce vzniku případných úspor do diskontovaných příjmů projektu.

### 3 Test nadměrného financování

Z hlediska posouzení přefinancování (nadměrného financování) tato metodika počítá kumulativně jak s výpočtem předané dotace (výhody či hodnoty) resp. nepředané dotace, tak s případným vznikem čistých příjmů s dopady do výpočtu maximální výše veřejné podpory.

Pro výpočet a dodání dat platí:

- Referenčním obdobím je referenční období stanovení v aktu o poskytnutí dotace z OP PPR, jinak 15 let od zahájení realizace projektu; na žádost příjemce může být referenční období v průběhu realizace projektu nebo po jeho skončení, avšak výhradně pro účely testu nadměrného financování, poskytovatelem prodlouženo.
- Veškeré diskontované příjmy a výdaje jsou stanoveny inkrementální metodou tj. tak aby přímo souvisely s předmětem pořízených a rozvinutých kapacit příjemce podpůrné inovační infrastruktury (jak investic, tak odborných kapacit).
- Diskontní sazba je v souladu s legislativou a povahou projektů stanovena na 4%.

Pro jednotlivé kategorie hodnot dále platí:

|    |                     |  |
|----|---------------------|--|
| DP | Diskontované příjmy | Diskontované příjmy jsou stanoveny inkrementální metodou, tj. tak, aby přímo souvisely s předmětem pořízených investic a odborných předpokladů. Současně platí, že se jedná o příjmy, které odrážejí poskytnutou slevu. Jedná se o příjmy skutečně uhrazené ze strany konečných příjemců a evidované v účetních záznamech příjemce (inovační infrastruktury jako zprostředkujícího subjektu).<br><b>Dále platí:</b><br>- poplatky za užívání, jsou-li účtovány, se stanoví v souladu se zásadou „znečišťovatel platí“ a ve vhodných případech zohlední finanční přiměřenost;<br>- příjmy neobsahují převody ze státních nebo regionálních rozpočtů ani vnitrostátních systémů veřejného pojištění; |
|----|---------------------|--|



|     |                                 |  |
|-----|---------------------------------|--|
|     |                                 | <p>- pokud operace přidává nová aktiva ke stávající službě či infrastruktuře, zohlední se jak příspěvky od nových uživatelů, tak příspěvky od stávajících uživatelů nové nebo rozšířené služby či infrastruktury.</p> <p>* V případě, kdy příjemce nepředá celou hodnotu veřejného financování, bude k poslednímu roku referenčního období tato hodnota ND (nepředaná dotace) připočtena jako příjem projektu. V takovém případě bude diskontována diskontní sazbou odpovídající poslednímu roku referenčního období. Tento úkon je nezbytný vzhledem k nutnosti zohlednit případné nepřenesení veškerého financování (dotace) na konečné příjemce, které je podmínkou možnosti aplikace míry intenzity podpory v režimu nezakládajícím veřejnou podporu (mimo působnost veřejné podpory) dle čl. 22 Rámce VaVal.</p>  |
| DPV | Diskontované provozní výdaje    | <p>Diskontované náklady jsou stanoveny inkrementální metodou, tj. tak aby přímo souvisely s předmětem pořízených aktiv (investic tj. dlouhodobého majetku) a odborných předpokladů. Jedná se o <b>veškeré náklady spojené se zajištěním a udržením evidovaných příjmů za využití pořízených aktiv.</b></p> <p>Součástí provozních nákladů jsou také výdaje investičního charakteru vzniklé během provozní fáze projektu, avšak realizované pouze za účelem zachování technické úrovně dané infrastruktury (např. výměna zařízení a majetku kratší životnosti v rámci referenčního období, technické zhodnocení, reinvestice apod.). Jedná se o náklady, které vzniknou během referenčního období:</p> <p>a) <b>náklady na výměnu vybavení</b> s krátkou životností pro zajištění technického fungování operace;</p> <p>b) <b>fixní provozní náklady</b>, včetně nákladů na údržbu, například náklady na zaměstnance, údržbu a opravy, obecné řízení a správu a pojištění;</p> <p>c) <b>variabilní provozní náklady</b>, včetně nákladů na údržbu, například spotřeba surovin, energie, jiného spotřebního materiálu a veškerá údržba a opravy nezbytné k prodloužení životnosti operace.</p> |
| DZH | Diskontovaná zůstatková hodnota | <p>Zbytková (také zůstatková) hodnota investice (dlouhodobého hmotného majetku) vypočtená jako <b>čistá současná hodnota kladných peněžních hotovostních toků v období po ukončení referenčního období do konce životnosti daného aktiva.</b> Jedná se o diskontované čisté příjmy, které lze na základě aproximace hodnot z referenčního období očekávat po konci referenčního období, avšak pouze ve vztahu k danému typu aktiva (dlouhodobého majetku), ke kterému je zbytková hodnota investice počítána. V případě těchto výzev se bude jednat o budovy v rámci technického zhodnocení nemovitostí a novostaveb.</p> <p><b>Uvedená DZH bude ponížena o hodnotu již předané hodnoty konečným příjemcům před provedením diskontu k poslednímu roku referenčního období.</b></p>   |



#### 4 Sběr a ověření údajů ověření nadměrného financování

Příjemce dotace je povinen zaslat výkaz zahrnující veškeré hodnoty pro možnost provedení testu přeřinancování podle výše uvedených postupů (potvrzený statutárním orgánem příjemce a auditorem – členem Komory auditorů ČR) poskytovateli:

- nejpozději do 3 měsíců po ukončení doby udržitelosti projektu.
- a do **31. 12. 2023**.

Výkaz bude proveden do přiložené přílohy (závazného formuláře)

To platí pro předávání hodnoty podle bodu 2.1.2. této Metodiky. Údaje pro přiznání a vyúčtování podpory v režimu 2.1.1 jsou vázány na samotnou způsobilost výdajů a budou předkládány dle stanovených postupů pro vykazování způsobilých výdajů a žádostí o platby.