

Príloha č. 1 Zmluvy o odbornej pomoci

Finančná analýza projektu bude tvoriť povinnú súčasť žiadosti o poskytnutie NFP predloženej v rámci programového obdobia 2007-2013 – žiadatelia ju budú predkladať samostatne ako prílohu 1 dokumentácie žiadosti.

Cieľom finančnej analýzy je posúdiť životaschopnosť a udržateľnosť projektu počas doby životnosti projektu.

Finančná analýza by mala byť vypracovaná v nasledovnej štruktúre:

1. Opis použitej metodiky, východiskových predpokladov
2. Ekonomická životnosť projektu
3. Náklady:
 - a. Investičné
 - b. Prevádzkové
 - c. Finančné (úvery ako zdroj financovania projektu)
 - d. Ostatné náklady
4. Príjmy generované projektom - opis štruktúry predpokladaných príjmov. Ak projekt negeneruje príjmy, alebo ich generuje nedostatočne, je potrebné vysvetliť, ako bude zabezpečená prevádzka projektu.
5. Finančná analýza diskontovaného cash-flow - prehľad cash-flow projektu za celé obdobie životnosti projektu (t.j. časový horizont použitý vo finančnej analýze).

Prehľad základných vstupných údajov finančnej analýzy je spracovaný v tabuľkovej forme (tabuľková časť tejto prílohy). Tabuľkový prehľad jednotlivých položiek slúži ako vzorová matica pre prezentáciu údajov z finančnej analýzy. Uvedené položky je potrebné vhodne popísať v textovej časti finančnej analýzy tak, aby bolo zrejmé, na základe akých predpokladov bola určená ich hodnota. **Našou požiadavkou je v tejto súvislosti vypracovanie metodiky pre žiadateľov, ktorá stanoví postup na určenie hodnôt jednotlivých položiek v tabuľkách pre rôzne typy projektov v rozdelení na jednotlivé prioritné osi (napr. ako vhodne zvoliť dĺžku časového horizontu, ako odhadnúť prevádzkové náklady projektu, ako vypočítať mernú investičnú náročnosť a pod.)**

Z hľadiska výšky celkových nákladov projektu navrhujeme zaoberať sa skutočnosťou, či je vhodné rozlišovať finančnú analýzu pre „menšie“ projekty s celkovými nákladmi napr. do 200 mil. Sk, 500 mil. Sk a finančnú analýzu pre projekty s celkovými nákladmi nad touto hranicou. Ak áno, je potrebné určiť, aké typy vstupných údajov, resp. ukazovateľov sa budú vyžadovať pri finančnej analýze „veľkých“ projektov a súčasne navrhnúť tabuľkovú formu, v akej budú spracované. Zároveň žiadame navrhnúť hornú hranicu

celkových nákladov projektu, pri prekročení ktorej budú žiadatelia povinní vypracovať iný typ finančnej analýzy.

Pri vypracovávaní FA je potrebné vziať do úvahy aj to, či projekt bude alebo nebude generovať príjmy. Na rozdiel od obdobia rokov 2000 – 2006 sa totiž pri výpočte výšky nenávratného finančného príspevku namiesto miery spolufinancovania upravujú oprávnené výdavky, aby sa príspevok z fondov uviedol do vzťahu s výnosmi vytvorenými v rámci projektu. Preto si žiadatelia budú musieť v rámci finančnej analýzy projektu sami vypočítať tzv. medzeru vo financovaní ako základ pre výpočet grantu EÚ pri projektoch vytvárajúcich výnosy.

Na projekty generujúce príjmy sa vzťahuje čl. 55 všeobecného nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, v zmysle ktorého pre projekty generujúce príjem platí:

- projekt generujúci príjmy znamená každú operáciu zahŕňajúcu investíciu do infraštruktúry, ktorej používanie je spoplatnené a priamo uhradené užívateľmi, alebo každú operáciu zahŕňajúcu predaj alebo prenájom pozemkov alebo budov, alebo každé poskytovanie služieb za poplatok,
- oprávnené výdavky na projekty generujúce príjmy nepresiahnu súčasnú hodnotu investičných nákladov očistenú o súčasnú hodnotu čistých príjmov z investície za stanovené referenčné obdobie pri:
 - o investíciách do infraštruktúry alebo
 - o ostatných projektoch, pri ktorých možno dopredu objektívne odhadnúť príjmy.
- ak na spolufinancovanie nie sú oprávnené všetky investície, čistý príjem sa prideli pomerne k oprávneným a neoprávneným častiam investičných nákladov. Riadiaci orgán zohľadní pri výpočte referenčné obdobie vhodné pre kategóriu príslušnej investície, kategóriu projektu, bežne očakávanú ziskovosť v príslušnej kategórii investície, uplatňovanie zásady „znečisťovateľ platí“ a v prípade potreby aj zásadu spravodlivosti spojenú s relatívnou prosperitou dotknutého členského štátu.
- ak nemožno dopredu objektívne odhadnúť príjmy, príjmy vygenerované do piatich rokov od ukončenia operácie sa odpočítajú z výdavkov vykázaných Komisii. Toto odpočítanie urobí certifikačný orgán najneskôr pri čiastočnom alebo úplnom ukončení operačného programu. Žiadosť o záverečnú platbu sa zodpovedajúcim spôsobom opraví.
- ak sa najneskôr tri roky po skončení operačného programu stanoví, že operácia generovala príjem, takýto príjem sa vráti do všeobecného rozpočtu Európskej únie pomerne k príspevku z fondov.

Európska komisia vypracovala tzv. „Pracovný dokument 4 - Príručka metodológie na vypracovanie analýzy nákladov a výnosov“ pre súčasné programové obdobie 2007-2013, ktorý sa týka veľkých projektov nad 25 mil. EUR. Uvedený dokument poskytuje aj usmernenie týkajúce sa určovania základu pre výpočet grantu EÚ v projektoch vytvárajúcich výnosy.



Reg. č.: 247/2007/5.2

DODATOK č. 1

k

ZMLUVE

O ODBORNEJ POMOCI č. 177/2007/5.2

uzatvorenej v zmysle § 269, ods. 2 zákona č. 513/1991 Z. z. (Obchodný zákonník)

medzi:

Objednávateľom: Ministerstvo životného prostredia SR

Sekcia environmentálnych programov a projektov

Sídlo: Nám. Ľ. Štúra 1

812 35 Bratislava

IČO: 00678678

DIČ: 2020830922

Štatutárny orgán: Ing. Arch. Jaroslav Izák, minister

a

Dodávateľom: TAX – AUDIT Slovensko, s. r. o.

Sídlo: Kapitulská 14

917 01 Trnava

Zapísaný: OR SR Trnava, odd.: S. r. o., č. vložky: 10186/T

IČO: 36 219 835

DIČ: 2020162463

IČ DPH: SK2020162463

Štatutárny orgán: Ing. Ružena Straková – konateľka

Predmetom dodatku č. 1 k zmluve je zmena náležitostí článku IV. „Platobné podmienky“ a článku V. „Ďalšie povinnosti dodávateľa“.

Zmluva o odbornej pomoci zo dňa 6. 7. 2007 sa týmto dodatkom mení nasledovne:

Pôvodný text 1. odseku čl. V. Ďalšie povinnosti dodávateľa:

Dodávateľ je povinný odovzdať finálnu verziu vypracovanej metodiky v termíne do 31. 8. 2007. Do uvedeného termínu je dodávateľ povinný aplikovať a overiť použitie vypracovanej metodiky na vybraných projektoch poskytnutých objednávateľom.

sa ruší a nahrádza novým textom:

Dodávateľ je povinný odovzdať finálnu verziu vypracovanej metodiky v termíne do 20. 12. 2007. Do uvedeného termínu je dodávateľ povinný aplikovať a overiť použitie vypracovanej metodiky na vybraných projektoch poskytnutých objednávateľom

Pôvodný text 3. odseku čl. V. Ďalšie povinnosti dodávateľa:

Dodávateľ je povinný odovzdať metodiku spolu s odovzdávacím protokolom v termíne do 31. 8. 2007, a to v mieste sídla objednávateľa.

sa ruší a nahrádza novým textom:

Dodávateľ je povinný odovzdať metodiku spolu s odovzdávacím protokolom v termíne do 20. 12. 2007, a to v mieste sídla objednávateľa.

Pôvodný text 1. vety 1. odseku čl. IV. Platobné podmienky:

Cena za splnenie predmetu zmluvy dodávateľom je splatná po splnení všetkých povinností zo strany dodávateľa, a to na základe faktúry v troch rovnocenných origináloch vystavených dodávateľom.

sa ruší a nahrádza novým textom:

Po odovzdaní prvej pracovnej verzie metodiky dodávateľom je splatný 75%-ný podiel z dohodnutej ceny za splnenie predmetu zmluvy dodávateľom (t.j. suma 874.650,- SK), a to na základe originálu faktúry vystavenej dodávateľom. Po splnení všetkých povinností zo strany dodávateľa je splatný zvyšný 25% podiel z dohodnutej ceny za splnenie predmetu zmluvy dodávateľom (t.j. suma 291.550,- SK).

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť Zmluvy o odbornej pomoci č. 177/2007/5.2 zo dňa 6. 7. 2007. Ostatné časti zmluvy ostávajú nezmenené v platnosti.

Zmluvné strany svojimi vlastnoručnými podpismi potvrdzujú, že dodatok č. 1 k zmluve uzavreli slobodne, vážne a po vzájomnej dohode.

V Bratislave, dňa 30.8.2007



Ing. arch. Jaroslav Izák
minister životného prostredia SR

objednávateľ



Ing. Ružena Straková
konateľka spoločnosti
TAX-AUDIT Slovensko, s.r.o.

dodávateľ