

Finančná analýza

Podstatou finančnej analýzy projektu je zistiť, či výška príjmov projektu nepresahuje jeho výdavky a projekt tak negeneruje čistý príjem. Ak súčet peňažných tokov celkom za prevádzku projektu v danom roku je kladný, je na základe čl.55 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 povinnosťou prijímateľa vrátiť tieto finančné prostriedky **do 31. januára** roku nasledujúceho po roku, v ktorom bola zostavená účtovná závierka za príslušné účtovné obdobie, alebo ak sa na prijímateľa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve o overovaní účtovnej závierky audítorom, po roku, v ktorom bola účtovná závierka overená. Prijímateľ **je povinný bezodkladne** (od kedy sa o tejto skutočnosti dozvedel) požiadať SORO o informáciu k podrobnostiam vrátenia čistého príjmu, alebo odvodu výnosu (napr. číslo účtu, variabilný symbol). SORO zašle túto informáciu prijímateľovi bezodkladne v písomnej forme. V prípade, ak prijímateľ čistý príjem alebo výnos riadne a včas nevráti, resp. neodvedie, SORO postupuje prostredníctvom Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov.

Podrobný popis je uvedený v Systéme finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013, kapitola 4.5.6.Vysporiadanie finančných vzťahov.

Na spracovanie zjednodušenej finančnej analýzy je určená príloha: **Zjednodušená finančná analýza** – tabuľková časť vo formáte MS Excel.

Prvá časť tabuľky slúži na výpočet kladných peňažných tokov, obsahuje položky:

- **Spolufinancovanie prijímateľa z vlastných zdrojov,**
- **Výška NFP EU+ŠR,**
- **Príjmy z prevádzky** (pre túto položku je dôležité, aby prijímateľ správne definoval všetky príjmy, ktoré boli vygenerované projektom počas, alebo po ukončení realizácie projektu).

Druhá časť tabuľky nám poskytuje údaje o záporných peňažných tokoch, ktorej obsahom sú položky:

- **Neoprávnené výdavky na projekt,** predstavujú všetky výdavky prijímateľa, ktoré boli súčasťou projektu a neboli uznané SORO,
- **Oprávnené výdavky na projekt,** predstavujú všetky výdavky prijímateľa daného projektu, ktoré boli uznané SORO,
- **Výdavky na chod prevádzky,** predstavujú všetky výdavky ktoré boli vynaložené na chod prevádzky/projektu počas, alebo po ukončení realizácie projektu,
- **Výdavky na úver,** predstavujú výdavky v podobe istiny a úrokov vynaložených prijímateľom na projekt.

Všetky údaje uvedené prijímateľom musia byť **transparentné a overiteľné** (pri každom vstupnom údaji musí byť preukázateľný postup jeho výpočtu, resp. určenia jeho výšky), údaje sa uvádzajú v eurách so zaokrúhlením na dve desatinné miesta.

Zjednodušenú finančnú analýzu podpísanú štatutárnym orgánom Prijímateľa je potrebné v prípade vzniku čistého príjmu z projektu priložiť k Oznámeniu o vysporiadaní finančných vzťahov.

Prijímateľ je povinný viesť svoje účtovníctvo tak, aby bol schopný v rámci **monitorovacích správ** jednoznačne identifikovať všetky príjmy a výdavky spojené s daným projektom. V prípade, ak nie je možné jednoznačne priradiť napr. presnú výšku príjmov k projektu, prijímateľ musí zabezpečiť a zdôvodniť použitie čo najpresnejšieho oprávneného podielu vzťahujúceho sa k projektu. Spôsob výpočtu deklarovaných výdavkov a príjmov bude predmetom kontroly na mieste.