



PŘÍRUČKA PROJEKTOVÉHO MANAŽERA

Manuál k aplikaci Cost-benefit analýza

Úvod

Studie proveditelnosti, její finanční a ekonomická část, jsou klíčovými podklady žádosti o dotaci z Regionálního operačního programu Moravskoslezsko. Obtížné téma i povinnost žadatelů zpracovávat tato data v elektronické aplikaci Cost-benefit analýza daly vzniknout prvnímu dílu Příručky projektového manažera. Ta je určena všem zpracovatelům projektů a žadatelům o dotace z ROP Moravskoslezsko.

Aniž by bylo možné obsáhnout v jedné příručce veškeré typy projektů a jejich různé zaměření, byl pro výklad zvolen typový projekt, jenž může s dostatečným množstvím příkladů a nastíněním možných eventualit sloužit jako univerzální podklad pro uchopení dané problematiky.

Na případové studii typového projektu obce, zaměřeného na rekonstrukci a modernizaci zařízení pro sportovní, volnočasové a kulturní aktivity, je zde ukázán postup, vazby a principy při zpracování finanční a ekonomické části studie proveditelnosti a zpracování elektronické aplikace Cost-benefit analýza.

Případová studie: Rekonstrukce sportovní-relaxačního areálu

1. ZADÁNÍ

Žadatel:

obec Dobrá Lhota (neplátce DPH), počet obyvatel: 5 200

Popis projektu:

Obec má ve vlastnictví zanedbaný areál fotbalového hřiště a okolního zázemí. Součástí areálu je objekt zchátralých šaten a zchátralého betonového bazénu. V současné době jsou možnosti využívání areálu velice omezené (sportovní, kulturní akce). V blízkosti areálu se nachází dvě mateřské školky a základní škola. Provozní výdaje areálu jsou výdaje na energie (elektřina, plyn k vytápění objektu šaten) ve výši 20 tis. Kč ročně (užitková voda je čerpána z vlastní studny, proto v rámci projektu dojde k napojení na vodovodní síť) a výdaje na údržbu a opravy ve výši 5 tis. Kč ročně. Počínaje rokem 2011 se plánují pravidelně každé tři roky zvýšené výdaje na opravy a údržbu areálu ve výši 10 tis. Kč za rok. Obec nemá z areálu v současné době žádné příjmy. Jelikož zchátralý bazén představuje ohrožení pro obyvatele, bude potřeba jej odstranit. Výdaje na tuto demolici se v aktuálních cenách pohybují okolo 500 tis. Kč. Odstranění bude nutno provést nejpozději v roce 2015.

Dobrá Lhota se začala záměrem využití areálu zabývat v roce 2006, kdy byl záměr veřejně projednán a bylo provedeno veřejné hlasování mezi občany obce. Záměrem obce je v daném areálu vybudovat sportovní-relaxační areál. Součástí projektu by mělo být:

- soustava hřišť pro různé sporty (víceúčelové hřiště s umělým povrchem, hřiště pro plážový volejbal),
- vstupní prostor areálu a oplocení,
- parkovací plochy,
- nové šatny, tribuna, sociální zařízení včetně napojení na vodovodní síť,
- zpevněná plocha se zahrádkou pro venkovní posezení,
- dětské hřiště,
- chodníky,
- přírodní prvky,
- demolice zchátralého bazénu.

Areál bude sloužit pro sportovní, volnočasové a kulturní akce obce. Cílovými skupinami budou především děti a mládež, děti ze dvou mateřských škol (30 a 40 dětí) i blízké základní školy (400 dětí), návštěvníci sportovních utkání, kulturních a volnočasových akcí, organizované spolky (fotbalisté – 75 členů, volejbalisté – 15 členů, dobrovolní hasiči – 60 členů), které v omezené míře využívají současný areál.

V lednu 2007 zastupitelstvo rozhodlo o realizaci projektu. Na začátku srpna 2007 obec získala dotaci na zpracování projektové dokumentace ve výši 50 % (tj. 360 tis. Kč) od Moravskoslezského kraje. Tato dokumentace byla uhrazena v prvním čtvrtletí 2008. Zbývající výdaje v předinvestiční fázi hradí obec ze svého rozpočtu. Obec získala na investiční fázi projektu úvěr až do výše 10,8 mil. Kč, který bude použit na předfinancování i spolufinancování projektu (úroková sazba 5 % ročně, čerpání do konce r. 2010, splatnost do konce r. 2011). Poslední splátka úvěru proběhne na konci roku 2011. Úroky za tento rok činí 90 385 Kč. Investiční fáze v případě schválení dotace započne v lednu 2009 vyhlášením výběrového řízení na dodavatele stavby, soustavy hřišť a herních prvků. Výběrové řízení provede externí firma (plátce DPH) za cenu 30 tis. Kč s DPH. Tyto výdaje si obec Dobrá Lhota nebude nárokovat k proplacení z dotace. Ukončení investiční fáze je plánováno koncem března 2010 (k 31.3.). Po dobu trvání investice až po ukončení projektu bude nasmulován projektový management externí formou. Ten bude zpracovávat monitorovací hlášení s žádostí o platbu a závěrečnou monitorovací zprávu. Předběžná cena projektového managementu byla dle třech obdržených cenových nabídek odhadnuta na 250 tis. Kč. Ostatní činnosti bude mít na starosti projektový tým (např. zpracování žádosti, studie proveditelnosti, právní záležitosti apod.). V polovině roku 2010 (1. června) začne být areál provozován. Předpokládá se přijetí zaměstnance (vzdělání střední bez maturity) se sníženou pracovní schopností (správce areálu) na celý úvazek, předpokládaná hrubá hodinová mzda 80 Kč/h. Dále bude zaměstnán úklidový pracovník na poloviční úvazek (vzdělání střední bez maturity). Jeho mzda bude 60 Kč/h. Správce i úklidový pracovník budou zaměstnanci obce.

2. VÝCHOZÍ PODMÍNKY A KALKULACE

Všichni členové projektového týmu jsou zaměstnanci obecního úřadu v Dobré Lhotě – v tomto konkrétním případě budou **mzdy členů projektového týmu nezpůsobilým výdajem**, přesto však musí být vyčísleny. Jedná se totiž o nezbytnou součást projektu. Obecně jsou mzdy členů projektového týmu způsobilým výdajem, avšak obec Dobrá Lhota dobrovolně nepožaduje tyto mzdy z dotace proplatit. Jedná se totiž o zaměstnance úřadu, kteří tyto činnosti mají v popisu práce a jsou za ni ohodnoceni v rámci své měsíční odměny. Výše nezpůsobilých výdajů na mzdy členů projektového týmu je vypočtena tak, že 2 osoby týmu pracují na čtvrtinový úvazek na tomto projektu, jedna osoba má třetinový a jedna poloviční úvazek. V kapitole 6 Management projektu ve studii proveditelnosti (viz Metodický pokyn pro zpracování studie proveditelnosti a ekonomické analýzy CBA) musí být jednotlivé pozice rozepsány včetně jejich pracovní náplně, úvazku na projektu, zastupitelnosti, zkušeností s danou činností a na jiných projektech apod.

Při vyčíslení mezd členů projektového týmu se bude v tomto případě vycházet z průměrné hrubé měsíční mzdy v nepodnikatelské sféře 23 tis. Kč. Projektový tým bude fungovat od předinvestiční fáze (získání dotace na zpracování projektové dokumentace) do doby ukončení projektu, tj. 31. května 2010. Co se týká výdajů na technický dozor investora či výdajů na projektový management, budou řešeny v rámci jiných kapitol rozpočtu (02.02 Poradenství a služby a 05.01 Zabezpečení výstavby – inženýrská činnost).

Nezpůsobilé výdaje a úroky z úvěru hradí obec z vlastních zdrojů, tím jsou všechny její disponibilní zdroje vyčerpány. Způsobilé výdaje jsou kryty úvěrem a proplacenou dotací. Pokud je proplacená dotace vyšší než vynaložené způsobilé výdaje, obec pak použije přebytek na splacení jistiny úvěru. Provozní ztrátu areálu bude obec hradit z vlastních zdrojů.

Bezbariérové úpravy, které proběhnou v roce 2009, byly dle stavební projektové dokumentace stanoveny ve výši 150 tis. Kč bez DPH.

Celkem 252 obyvatel obce (tj. 5 % obyvatel obce), kteří pravidelně 2x týdně po dobu 1 hodiny sportují, ušetří ½ hodiny času (do hromady tam a zpět), jelikož nebudou dojíždět za obdobným sportovním vyžitím do blízké obce Sousední Lhota. Celkem 100 lidí z 252 dojíždí do sousední obce hromadnou autobusovou dopravou. Jednosměrná jízdenka stojí 10 Kč. Zbýlých 152 osob dojíždí do vedlejší obce osobními automobily. Průměrně jedou v automobilu 3 lidé. Průměrná spotřeba těchto osobních vozidel je 6,5 l/100 km. Průměrná cena pohonných hmot je 30 Kč/l. Obec Sousední Lhota je od Dobré Lhoty vzdálená 5 km.

Průměrný počet žáků MŠ a ZŠ je 470 osob. Provoz areálu bude zahájen v polovině roku 2010, a proto je nutné v tomto roce počítat pouze s poloviční výší přínosu „Zlepšení stavu škol a školských zařízení – stavební úpravy“. V dalších letech bude areál pro účely výuky tělesné výchovy využíván po celý školní rok. Nejedná se však o školu či školské zařízení, ale sportovní areál, jehož primárním účelem je poskytování prostor pro aktivní životní styl a nikoliv výuku tělesné výchovy. Z tohoto důvodu není možné počítat s mírou zlepšení stavu škol a školských zařízení ve výši 100 %, ale pouze s mírou zlepšení 10 %.

3. CO JE NEZBYTNÉ VYČÍSLIT VE STUDII PROVEDITELNOSTI?

3.1. Lidské zdroje pro realizaci projektu

Při výpočtu mezd členů projektového týmu je třeba počítat s povinnými odvody zaměstnavatele za zaměstnance. Jednotkou mzdových výdajů je tzv. **osobohodina**. Mzdy členů projektového týmu v přípravné a realizační fázi jsou u projektů **nezakládajících veřejnou podporu** způsobilým výdajem (avšak dle zadání této případové studie se žadatel rozhodl, že nebude tyto výdaje požadovat k placení).

Důležité: U projektů zakládajících veřejnou podporu (komerční projekty) jsou osobní výdaje vždy nezpůsobilé.

Výpočet osobních výdajů projektového týmu (dle zadání):

2 osoby na čtvrtinový úvazek:	$2 \times 0,25 \times 40 = 20$ osobohodin/týden
1 osoba na třetinový úvazek:	$1 \times 0,33 \times 40 = 13,33$ osobohodin/týden
1 osoba na poloviční úvazek:	$1 \times 0,5 \times 40 = 20$ osobohodin/týden
<i>(pozn.: Pracovní týden na plný úvazek má 40 hodin)</i>	
Počet osobohodin za týden celkem:	$20 + 13,33 + 20 = 53,33$
Počet osobohodin za měsíc:	$53,33 \times 4 = 213,33$
<i>(pozn.: Měsíc má průměrně 4 týdny.)</i>	
Počet osobohodin za projekt:	$213,33 \times 34 = 7\,253,22$
<i>(pozn.: Projektový tým bude dle zadání fungovat celkem 34 měsíců, tj. od začátku srpna 2007 do konce května 2010.)</i>	
Průměrná hodinová hrubá mzda členů projektového týmu včetně odvodů:	$23\,000 : 160 \times 1,35 = 194,06$
<i>(pozn.: Měsíc má průměrně 160 pracovních hodin. Odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnavatele za zaměstnance činí 35 % z hrubé mzdy.)</i>	
Celkové osobní výdaje projektového týmu:	$7\,253,22 \times 194,06 = 1\,407,56$ tis. Kč

3.2. Kalkulace ročních provozních výdajů

Tabulka č.1: Kalkulace ročních provozních výdajů v tis. Kč

Popis položky	Výdaj/rok (vč. odvodů)	Odvody SP a ZP	SP a ZP z výdaje/rok	Výdaj/rok (bez odvodů)	Poznámka
Osobní výdaje vč. odvodů	285,1	35 %	73,9	211,2	viz výpočet níže
Popis položky	Výdaj/rok (vč. DPH)	DPH	DPH z výdaje/rok	Výdaj/rok (bez DPH)	Poznámka
Materiál a suroviny	5,0		0,8	4,2	
Spotřební materiál	5,0	19 %	0,8	4,2	Úklidové prostředky apod.
Energie	116,0		13,8	102,2	
Spotřeba elektřiny	30,0	19 %	4,8	25,2	Průměrná roční spotřeba 7,5 MWh. Cena 4 000 Kč/MWh s DPH.
Vodné a stočné	61,0	9 %	5,0	56,0	Průměrná roční spotřeba 1 220 m ³ . Cena 50 Kč/m ³ s DPH.
Spotřeba paliva (plyn)	25,0	19 %	4,0	21,0	Průměrná roční spotřeba 22 730 kWh. Cena 1,10 Kč/kWh s DPH.
Opravy a udržování	30,0 – 55,0		4,8 – 8,8	25,2 – 46,2	
Opravy a údržba	15,0 – 40,0	19 %	2,4 – 6,4	12,6 – 33,6	Prvních 5 let (záruka areálu) výdaje na údržbu 15 tis./rok. Od r. 2015 nárůst výdajů o 25 tis. Kč/rok.
Údržba zelených ploch	15,0	19 %	2,4	12,6	Sekání a údržba areálu
Ostatní služby	7,0		1,1	5,9	
Odvoz odpadů	5,0	19 %	0,8	4,2	
Poplatek OSA	2,0	19 %	0,3	1,7	Poplatek za provozování hudební produkce
Reinvestice	50,0	19 %	8,0	42,0	5 let po záruční době je třeba provést reinvestici ve výši 50 tis. Kč (obnova drobného hmotného majetku). Poté každých 5 let ve stejné výši.

Poznámka:

SP = sociální pojištění

ZP = zdravotní pojištění

Průměrné roční spotřeby jsou kalkulovány s ohledem na stávající výdaje a vycházejí z údajů projektové dokumentace. Ceny jsou dány ceníky dodavatelských firem dle příslušných tarifů.

Výpočet osobních provozních výdajů:

Správce	
Počet odpracovaných hodin/týden (plný úvazek):	40 h
Počet odpracovaných hodin/měsíc:	40 h · 4 týdny v měsíci = 160 h
Počet odpracovaných hodin/rok:	160 h · 12 měsíců = 1 920 h
Roční průměrná hrubá mzda včetně odvodů:	1 920 h · 80 Kč/h · 1,35 = 207,36 tis. Kč
Úklidový pracovník	
Počet odpracovaných hodin/týden (poloviční úvazek):	20 h
Počet odpracovaných hodin/měsíc:	20 h · 4 týdny v měsíci = 80 h
Počet odpracovaných hodin/rok:	80 h · 12 měsíců = 960 h
Roční průměrná hrubá mzda včetně odvodů:	960 h · 60 Kč/h · 1,35 = 77,76 tis. Kč
Osobní výdaje včetně odvodů celkem:	207,36 tis. + 77,76 tis. = 285,12 tis. Kč



Při výpočtech výše DPH z částky, která již v sobě DPH obsahuje, je třeba uvažovat, že výdaj je tvořen základem 100 % a 19 %, příp. 9 % DPH. Chceme-li tedy vypočítat 1 %, nemůžeme výdaj/rok (s DPH) dělit pouze 100, ale 119 (příp. 109 při snížené sazbě DPH).

V případě reinvestic je důležité vycházet z kapitoly č. 8 studie proveditelnosti s názvem „Potřeba a zajištění dlouhodobého a oběžného majetku“, kde by mělo být mimo jiné uvedeno, jaká je životnost jednotlivých majetkových položek nakupovaných v rámci projektu a kdy bude tedy nutné tyto majetkové položky obnovit.

3.3. Kalkulace ročních provozních příjmů

Tabulka č.2: Kalkulace ročních provozních příjmů v tis. Kč

Popis položky	Příjem/rok	Poznámka
Pronájem hracích ploch	261,1	Multifunkční hřiště: Fotbalisté – muži 2×/týden po 2h (celoročně) – starší žáci 2×/týden po 2h (celoročně) – mladší žáci 2×/týden po 2h (celoročně) Hasiči – dospělí 1×/týden po 2 h (6 měsíců v roce) – děti 1×/týden po 2h (6 měsíců v roce) Veřejnost – multifunkční hřiště 14h/týden (6 měsíců v roce) Cena multifunkčního hřiště 200 Kč/h. Beachvolejbalové hřiště: Volejbalisté – 2×/týden po 1,5h (4 měsíce v roce) Veřejnost – 4h/den (4 měsíce v roce) Cena beachvolejbalového hřiště je 120 Kč/h.
Ostatní pronájmy	16,9	Sportovní zápasy se předpokládají v průměru 2×/měsíc (pronájem v délce 3 h). Cena pronájmu 200 Kč/h. Soukromé společenské akce se předpokládají v počtu 5 akcí/rok v průměrné délce konání od 9:00 do 16:00. Nad 5 hodin pronájmu za den se bude platit jednotná cena 500 Kč.
Příjmy ze vstupného na sportovní či společensko-kulturní akce	84,0	Cena vstupného na akci bude 20 Kč/osobu. Obec pořádá 3 společenské akce/rok (dožínky, zábavy atd.). Předpokládá se účast cca 600 lidí/akce. Na sportovních zápasech pak 100 lidí/zápas.
Celkem	362,0	

Kalkulace provozních příjmů musí vycházet z údajů a výsledků marketingové analýzy (odhad poptávky, pořádané akce, cena pronájmu, sezónnost/celoročnost, otevírací doba apod.).

V typovém příkladě je obec Dobrá Lhota zároveň **provozovatelem** sportovně-rekreačního areálu. Jelikož Dobrá Lhota není plátcem DPH, veškeré provozní příjmy DPH neobsahují.

Výpočet provozních příjmů:

Pronájem hracích ploch:	
Fotbalisté celkem:	115,2 tis. Kč
muži	96 tréninkových zápasů/rok × 2 h/tréninkový zápas = 196 h/rok 196 h/rok × 200 Kč/h = 38 400 Kč/rok
starší žáci	96 tréninkových zápasů/rok × 2 h/tréninkový zápas = 196 h/rok 196 h/rok × 200 Kč/h = 38 400 Kč/rok
mladší žáci	96 tréninkových zápasů/rok × 2 h/tréninkový zápas = 196 h/rok 196 h/rok × 200 Kč/h = 38 400 Kč/rok
Hasiči celkem:	19,2 tis. Kč
dospělí	24 cvičení/6 měsíců × 2 h/cvičení = 48 h/6 měsíců 48 h/6 měsíců × 200 Kč/h = 9 600 Kč/6 měsíců
mládež	24 cvičení/6 měsíců × 2 h/cvičení = 48 h/6 měsíců 48 h/6 měsíců × 200 Kč/h = 9 600 Kč/6 měsíců
Volejbalisté celkem:	5,76 tis. Kč
	32 tréninkových zápasů/4 měsíce × 1,5 h/tréninkový zápas = 48 h/4 měsíce 48 h/4 měsíce × 120 Kč/h = 5 760 Kč/4 měsíce
Veřejnost celkem:	120,96 tis. Kč
multifunkční hřiště	336 h/6 měsíců × 200 Kč/h = 67 200 Kč/6 měsíců
beachvolejbalové hřiště	448 h/4 měsíce × 120 Kč/h = 53 760 Kč/4 měsíce
Celkem:	115,2 tis. Kč + 19,2 tis. Kč + 5,76 tis. Kč + 120,96 tis. Kč = 261,12 tis. Kč

Ostatní pronájmy:	
Sportovní zápasy:	14,4 tis. Kč
	24 zápasů/rok × 3 h/zápas = 72 h/rok 72 h/rok × 200 Kč/h = 14 400 Kč/rok
Společenské akce:	2,5 tis. Kč
	5 akcí/rok × 500 Kč/akce = 2 500 Kč/rok
Celkem:	14,4 tis. Kč + 2,5 tis. Kč = 16,9 tis. Kč

Příjmy ze vstupného na sportovní či společensko-kulturní akce:	
Sportovní akce:	48 tis. Kč
	24 sportovních zápasů/rok (údaj z „ostatních pronájmů“) × 20 Kč × 100 lidí = 48 000 Kč/rok
Společensko-kulturní akce:	36 tis. Kč
	3 akce/rok × 20 Kč × 600 lidí = 36 000 Kč/rok
Celkem:	48 tis. Kč + 36 tis. Kč = 84 tis. Kč

3.4. Rozpočet projektu

Před samotným vkládáním údajů do aplikace Cost-benefit analýza je potřebné zpracovat rozpočet celého projektu. Jednotlivé položky rozpočtu až do úrovně podpoložek je nutné zdůvodnit v rámci podkapitoly studie proveditelnosti **9a Popis výdajů projektu v jednotlivých fázích**. Týká se to především nakupovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, mezd členů projektového týmu, nákupu služeb a dalších. Stavební části stavby a případné technologie jsou součástí stavebního položkového rozpočtu projektu.

Pokud je žadatel **neplátcem DPH**, pak se **ceny v rozpočtu** projektu uvádějí **bez DPH**. DPH pro doplňkové výdaje, hlavní výdaje a pro výdaje křížového financování je uváděna zvlášť ve speciálních položkách rozpočtu **03.01 DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu** pro doplňkové výdaje, **07.02 DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu** pro hlavní výdaje projektu, a **11.01 DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu** pro křížové financování. Výjimkou jsou nezpůsobilé výdaje, které jsou uváděny s DPH.

Pokud je žadatelem **plátce DPH**, pak rovněž uvádí ceny v rozpočtu projektu bez DPH a celkovou hodnotu DPH uvede do položky **16.01 DPH, kdy je nárok na odpočet na vstupu** (tj. nezpůsobilý výdaj).

Křížové financování je povoleno u několika přesně vymezených oblastí podpory, např. u sociálních služeb, kdy je možno při vzniku nové sociální služby uhradit až 1 rok provozních výdajů. Informace o možnostech křížového financování je možné nalézt v Prováděcím dokumentu ROP Moravskoslezsko, příp. v textu vyhlášené výzvy. **Obecně nelze provozní výdaje z dotace proplatit!**

Tabulka č.3: Rozpočet projektu

Název položky	Jednotka	Počet jednotek	Cena za jednotku (v Kč)	Výdaj celkem (v Kč)	Z toho neinvestiční (v Kč)
01 Doplnkové výdaje – řízení projektu				0,0	0,0
01.01 Mzdy členů projektového týmu	osobohodina			0,0	
01.02 Odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnavatele za zaměstnance				0,0	
01.03 Finanční výdaje a poplatky				0,0	
01.04 Nákup dlouhodobého hmotného majetku				0,0	
01.05 Nákup dlouhodobého nehmotného majetku (patenty, know-how, licence)				0,0	
01.06 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku				0,0	
02 Doplnkové výdaje – nákup služeb				210 084,0	210 084,0
02.01 Audit a odborné znalecké posudky				0,0	
02.02 Poradenství a služby				0,0	
02.02.01 Projektový management – externí společnost	ks	1	210 084,0	210 084,0	210 084,0
02.03 Překlady a tlumočení				0,0	
02.04 Výběrová řízení – zadávací dokumentace, organizace výběrového řízení				0,0	
03 Doplnkové výdaje – jiné				39 916,0	39 916,0
03.01 DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu			39 916,0	39 916,0	39 916,0
04 Hlavní výdaje – publicita projektu				5 042,00,0	0,0
04.01 Konference/semináře				0,0	
04.02 Publicita (pamětní desky)	ks	2	2 521,0	5 042,0	
04.03 Marketing (do 2 % CZV)				0,0	
05 Hlavní výdaje – stavební část a nákup technologií				18 991 596,4	0,0
05.01 Zabezpečení výstavby (inženýrská činnost)	ks	1	201 680,7	201 680,7	
05.02 Pořízení pozemků (do 10 % CZV)				0,0	
05.03 Pořízení staveb (v součtu s položkou 05.02 do 50 % CZV)				0,0	
05.04 Dokumentace k projektu (do 5% CZV)				0,0	
05.05 Stavební části stavby	ks	1	18 705 882,1	18 705 882,1	
05.06 Technologická zařízení	ks	1	84 033,6	84 033,6	
06 Hlavní výdaje – dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek				1 050 420,1	210 084,0
06.01 Nákup nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	soubor		840 336,1	840 336,1	
06.02 Nákup dlouhodobého nehmotného majetku				0,0	
06.03 Nákup drobného dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku (dle rozhodnutí účetní jednotky)	soubor		210 084,0	210 084,0	210 084,0
06.04 Jiný majetek				0,0	
07 Hlavní výdaje – jiné				3 808 941,1	39 916,0
07.01 Věcné příspěvky (u pozemků do 10 % CZV, v případě staveb či pozemků a staveb do 50 % CZV)				0,0	
07.02 DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu				3 808 941,1	39 916,0
07.03 Ostatní (specifikujte)				0,0	
08 Křížové financování – mzdy				0,0	0,0
08.01 Mzdy	osobohodina			0,0	
08.02 Odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnavatele za zaměstnance				0,0	

09 Křížové financování – provoz				0,0	0,0
09.01 Cestovní náhrady				0,0	
09.02 Spotřební zboží a provozní materiál				0,0	
09.03 Telefon, fax, poštovné, internet				0,0	
09.04 Voda, paliva, energie, úklid				0,0	
09.05 Odpisy				0,0	
10 Křížové financování – služby				0,0	0,0
10.01 Publikace/školicí materiály/manuály				0,0	
10.02 Vzdělávací služby – lektoři				0,0	
10.03 Výdaje na konání vzdělávacích kurzů				0,0	
11 Křížové financování – jiné výdaje				0,0	0,0
11.01 DPH, kdy není nárok na odpočet na vstupu				0,0	
12 Doplnkové výdaje celkem (do 10% CZV)				250 000,0	250 000,0
13 Hlavní výdaje celkem				23 855 999,6	250 000,0
14 Křížové financování celkem (do 20% CZV)				0,0	0,0
15 ZPŮSOBILÉ VÝDAJE CELKEM (12+13+14)				24 105 999,6	500 000,0
16 NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE CELKEM				2 157 560,0	1 437 560,0
16.01 DPH, kdy je nárok na odpočet na vstupu				0,0	
16.02 Pozemek (nad 10% CZV)				0,0	
16.03 Jiné				0,0	
16.03.01 Projektová dokumentace	ks	1	720 000,0	720 000,0	
16.03.02 Náklady na pořádání výběrových řízení	ks	1	30 000,0	30 000,0	30 000,0
16.03.03 Mzdy členů projektového týmu	osobohodina	7 253,22	194,06	1 407 560,0	1 407 560,0
17 CELKOVÉ VÝDAJE PROJEKTU (15 + 16)				26 263 559,6	1 937 560,0

Nyní jsou data připravena pro online aplikaci Cost-benefit analýza.

4. PRÁCE S APLIKACÍ COST-BENEFIT ANALÝZA

NEŽ ZAČNETE VYPLŇOVAT APLIKACI COST-BENEFIT ANALÝZA

Aplikace Cost-benefit analýza je dostupná na webových stránkách www.dobra-rada.cz (profil 1 Připravuji projekt) nebo www.rr-moravskoslezsko.cz (sekce Dobrá rada), a to po registraci e-mailové adresy uživatele (resp. po přihlášení na web). Po celou dobu činnosti v aplikaci je vám k dispozici nápověda, a to pro každou jednotlivou záložku aplikace.

Všechny finanční hodnoty jsou uváděny v tis. Kč. Výjimkou mohou být některé socioekonomické přínosy či náklady na záložce č. 9: Socioekonomické C&B (např. bezbariérové úpravy jsou uváděny v Kč), proto je potřeba sledovat jednotku těchto přínosů či nákladů.

Od 1.8.2008 je potřeba využít **webovou aplikaci Cost-benefit analýza** také pro zpracování finančního plánu **u projektů do 10 mil. Kč celkových výdajů projektu** (tj. součet způsobilých i nezpůsobilých výdajů) s tím rozdílem, že se nepracuje se zbytkovou hodnotou a nezpracovává se finanční a ekonomická analýza. Po označení políčka pro projekt do 10 mil. Kč celkových výdajů jsou neaktivní záložka č. 5: Finanční analýza projektu v tis. Kč, záložka č. 8: Kroky od finanční k ekonomické analýze, záložka č.9: Socioekonomické C&B a záložka č. 10: Ekonomická analýza projektu v tis. Kč.

4.1. Finanční plán

Náplň celého finančního plánu je dána Metodickým pokynem pro zpracování studie proveditelnosti a ekonomické analýzy. V aplikaci Cost-benefit analýza je obsažena pouze část finančního plánu v podobě záložek č. 1, 2, 3, 4, 6, 7.

Záložka č. 1: Informace o projektu, východiska

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomická C&B Ekonomická analýza

Obecné


[Následující >>](#)

Informace o projektu

Žadatel:
Název projektu:
Číslo a název oblasti/díločí oblasti podpory:
Datum zpracování: 04.08.2008

Východiska

Jedná se o projekt zpracovávající zjednodušenou studii proveditelnosti:
Je žadatel MSP:
Diskontní sazba pro finanční analýzu: 5.0
Diskontní sazba pro ekonomickou analýzu: 5.5
Rok hodnocení: 2008
Referenční období v letech: 20
Rok zahájení předinvestiční fáze: 2006
Rok zahájení investiční fáze: 2009
Rok ukončení investiční fáze: 2010
Rok finančního ukončení: 2010
Rok zahájení provozu: 2010
Zbytková hodnota v tis. Kč:

 Nápověda

Na základě vyplnění identifikačních údajů první části záložky aplikace Cost-benefit analýza se automaticky generují tabulky v dalších záložkách.

Celkové výdaje projektu jsou větší než 10 mil. Kč, proto se políčko „Jedná se o projekt zpracovávající zjednodušenou studii proveditelnosti“ neoznačuje.

Jelikož je **obec ze zákona vždy** považována za **velký podnik**, v aplikaci se **nezatrhne** políčko „Je žadatel MSP“ (tj. malý a střední podnik).

Diskontní sazby pro finanční a ekonomickou analýzu jsou pevně stanoveny Evropskou komisí. Rokem hodnocení je v tomto typovém příkladu rok 2008. Obecně se rokem hodnocení rozumí rok, kdy byla zpracována analýza v aplikaci. Referenční období je blíže specifikováno v příloze č. 1 Metodického pokynu pro zpracování studie proveditelnosti a ekonomické analýzy (CBA), kde je dáno, že referenční období u infrastruktury veřejných služeb je v délce 20 let. Pokud je objektivně zdůvodněno a podloženo, že předmět projektu má referenční období kratší, pak je možno období v této záložce aplikace zkrátit. Zároveň příloha č. 1 metodického pokynu stanovuje, že všechny **vstupy jsou uváděny bez vlivu inflace**.



U projektů zpracovávajících zjednodušenou studii proveditelnosti není nutné pole referenčního období vyplňovat. Délka období bude nastavena automaticky na dobu povinné udržitelnosti.

Rokem zahájení předinvestiční fáze je rok 2006. Údaj vychází ze zadání, kde je řečeno, že v roce 2006 došlo k veřejnému projednání záměru a k veřejnému hlasování mezi občany obce. Rok zahájení investiční fáze taktéž vychází ze zadání, kde je uvedeno, že investiční fáze v případě schválení dotace započne v lednu 2009. V úvodním textu je rovněž řečeno, že ukončení investiční fáze je plánováno koncem března 2010 (k 31.3.). Rokem finančního ukončení je taktéž rok 2010, jelikož závěrečnou monitorovací zprávu s žádostí o platbu žadatel předloží 28. května 2010. Proplacení této poslední platby (finanční ukončení projektu) nastane dle předpokladu do 3 měsíců od předložení žádosti o platbu (tj. na konci srpna 2010). Ze zadání vyplývá, že v polovině roku 2010 (1. června) začne být areál provozován.

Zbytková hodnota investice v posledním roce referenčního období byla znalcem (zaměstnanec odboru investic na obecním úřadě) odhadnuta na 14,5 mil. Kč (metodou zbytkové tržní hodnoty fixního kapitálu). Další metody budou uvedeny ve 2. kapitole, zabývající se finančním hodnocením efektivnosti projektu. **Pozor: V aplikaci se uvádí zbytková hodnota v tis. Kč a bez DPH!**



U projektů zpracovávajících zjednodušenou studii proveditelnosti není nutné zbytkovou hodnotu vyčíslovat. Stačí tedy zadat nulovou hodnotu.

Záložka č. 2: Celková výše investice v tis. Kč

Obecné
Investice
Provozní výdaje
Provozní příjmy
Finanční analýza
CF přípravy a realizace
Udržitelnost projektu
Kroky od FA k EA
Socioekonomické C&B
Ekonomická analýza

Investice

<< Předchozí
Následující >>

Celková výše investice v tis. Kč

NULOVÁ VARIANTA	2006	2007	2008	2009	2010
výdaje v předinvestiční fázi		165,6	1 216,8		
výdaje v investiční fázi					
CELKEM	0,0	165,6	1 216,8	0,0	0,0

INVESTIČNÍ VARIANTA	2006	2007	2008	2009	2010
způsobilé výdaje v předinvestiční fázi					
způsobilé výdaje v investiční fázi				19 152,0	4 954,0
nezpůsobilé výdaje		165,6	1 216,8	526,8	248,4
CELKEM	0,0	165,6	1 216,8	19 678,8	5 202,4

ROZDÍLOVÁ VARIANTA	2006	2007	2008	2009	2010
CELKEM	0,0	0,0	0,0	19 678,8	5 202,4

Nápověda

Celkové výdaje projektu musejí být rozčleněny na výdaje nulové varianty a výdaje investiční varianty. **Nulová varianta** (vývoj bez realizace projektu) obsahuje tzv. **utopené náklady**, čili výdaje, které již jednou byly vynaloženy bez ohledu na to, zda investice bude zrealizována či nikoliv (např. projektová dokumentace, průzkumy, analýzy, studie proveditelnosti apod.). Tyto výdaje nulové varianty je potřeba vyplnit rovněž do investiční varianty, aby jejich hodnota dále nevstupovala do finanční a ekonomické analýzy (dojde k jejich vynulování v rámci rozdílové varianty). Výdaje nulové varianty se dále člení na výdaje předinvestiční fáze a investiční fáze. V investiční variantě se výdaje dále dělí na způsobilé výdaje v předinvestiční fázi, způsobilé výdaje v investiční fázi a nezpůsobilé výdaje.

Ze zadání typového projektu vyplývá, že v předinvestiční fázi proběhlo veřejné hlasování mezi občany obce (r. 2006), funguje projektový tým (zač. srpna 2007) a v roce 2007 byla zpracována projektová dokumentace (720 tis. Kč uhrazeno v 1. čtvrtletí 2008). V roce 2006 proběhlo veřejné hlasování mezi občany obce. S tímto hlasováním nejsou spojené žádné výdaje, proto je sloupec roku 2006 nevyplněn. V roce 2007 jsou výdaje v nulové i investiční variantě tvořeny mzdami členů projektového týmu (utopené náklady). Hodnota 165,6 tis. Kč jsou výdaje za 4 měsíce (srpen až prosinec 2007 placeno s měsíčním zpožděním) činnosti projektového týmu.

V roce 2008 jsou výdaje v nulové variantě složeny z výdajů na projektovou dokumentaci (720 tis. Kč), a z mezd členů projektového týmu (41,4 tis. Kč/měsíc · 12 měsíců = 496,8 tis. Kč). Celkem tedy **1 216,8 tis. Kč**. Opět se jedná o utopené náklady, proto se jejich suma musí promítnout i v investiční variantě. Jelikož si výdaje na zpracování projektové dokumentace žadatel nemůže nárokovat k proplacení a jelikož výdaje na mzdy členů projektového týmu dobrovolně nepožaduje uhradit z dotace, jedná se v obou případech o **nezpůsobilé výdaje**.

V roce 2009 začne investiční fáze projektu, a to vyhlášením výběrového řízení na dodavatele stavby, soustavy hřišť a herních prvků (30 tis. Kč). V investiční fázi budou vznikat jak způsobilé, tak nezpůsobilé výdaje. Způsobilé výdaje v investiční fázi roku 2009 (tj. 19 152 tis. Kč) tvoří součet způsobilých výdajů za čtyři čtvrtletí dle tabulky č. 4: Plán průběhu výdajů přípravy a realizace v tis. Kč. Nezpůsobilé výdaje jsou součtem výdajů na mzdy členů projektového týmu (496,8 tis. Kč/rok) a výdajů na pořádání výběrového řízení ve výši 30 tis. Kč, které dle zadání obec nepožaduje proplatit z dotace.

Údaje roku 2010 jsou vyplněny analogicky. Způsobilé výdaje tvoří výdaje 1. čtvrtletí (4 954 tis. Kč) dle tabulky č. 4: Plán průběhu výdajů přípravy a realizace v tis. Kč (stavební práce, projektový management a technický dozor investora). Nezpůsobilé výdaje jsou dány výdaji na mzdy členů projektového týmu za dvě čtvrtletí fungování projektového týmu.

Výdaje jsou uváděny včetně DPH a u mezd členů projektového týmu včetně **odvodů zdravotního a sociálního pojištění** (v případě, že vznikají).

Rozdílová varianta je vypočítána automaticky po uložení údajů v záložce.

Záložka č. 3: Provozní výdaje v tis. Kč

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomická C&B Ekonomická analýza

Provozní výdaje

<< Předchozí

Následující >>

Provozní výdaje v tis. Kč

NULOVÁ VARIANTA	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Osobní výdaje >>									
Materiál a suroviny >>									
Energie >>	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8
Nájemné >>									
Opravy a udržování >>	4,2	4,2	8,4	4,2	4,2	8,4	424,4	4,2	8,4
Ostatní služby >>									
Reinvestice >>									
DPH na vstupu >>	4,0	4,0	4,8	4,0	4,0	4,8	83,8	4,0	4,8
Odvod DPH >>									
CELKEM	25,0	25,0	30,0	25,0	25,0	30,0	525,0	25,0	30,0

INVESTIČNÍ VARIANTA	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Osobní výdaje >>		142,6	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1
Materiál a suroviny >>		2,1	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
Energie >>		51,1	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2
Nájemné >>									
Opravy a udržování >>		12,6	25,2	25,2	25,2	25,2	46,2	46,2	46,2
Ostatní služby >>		3,0	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
Reinvestice >>							42,0		
DPH na vstupu >>		10,3	20,5	20,5	20,5	20,5	32,5	24,5	24,5
Odvod DPH >>									
CELKEM	0,0	221,7	443,1	443,1	443,1	443,1	518,1	468,1	468,1

ROZDÍLOVÁ VARIANTA	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
CELKEM	-25,0	196,7	413,1	418,1	418,1	413,1	-6,9	443,1	438,1

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomická C&B Ekonomická analýza

Provozní výdaje

<< Předchozí

Následující >>

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	6,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8
	4,2	8,4	4,2	4,2	8,4	4,2	4,2	8,4	4,2	4,2	4,2
	4,0	4,8	4,0	4,0	4,8	4,0	4,0	4,8	4,0	4,0	4,0
CELKEM	25,0	30,0	25,0	25,0	30,0	25,0	25,0	30,0	25,0	25,0	29,2

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	5,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1	285,1
	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2	102,2
	6,2	46,2	46,2	46,2	46,2	46,2	46,2	46,2	46,2	46,2	46,2
	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
				42,0					42,0		
	4,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5
CELKEM	58,1	468,1	468,1	468,1	518,1	468,1	468,1	468,1	518,1	468,1	468,1

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
CELKEM	43,1	438,1	443,1	443,1	488,1	443,1	443,1	438,1	443,1	438,9	443,1

Provozní výdaje je potřeba u projektů nad 10 mil. Kč celkových výdajů rozčlenit na provozní výdaje v **nulové variantě** (vývoj bez realizace projektu) a v **investiční variantě** (vývoj v případě realizace projektu), a to po celou provozní fázi. Na rozdíl od předchozí záložky „Celková výše investice“ **se údaje uvádějí bez DPH** (vyjma osobních výdajů, které DPH neobsahují), jelikož DPH je zde vyčleněna jako samostatná položka „DPH na vstupu“.

Údaje v nulové variantě vycházejí ze zadání příkladu, kde je řečeno: „Provozní výdaje areálu jsou výdaje na energie (elektřina, plyn k vytápění objektu šaten) ve výši 20 tis. Kč ročně (tj. **16,8 tis. Kč bez DPH**) a výdaje na údržbu a opravy ve výši 5 tis. Kč ročně (tj. **4,2 tis. Kč bez DPH**). Počínaje rokem 2011 se plánují pravidelně každé 3 roky (tj. v letech 2011, 2014, 2017, 2020, 2023, 2026) zvýšené výdaje na opravy a údržbu areálu ve výši 10 tis. Kč za rok (tj. **8,4 tis. Kč bez DPH**). Jelikož zchátralý bazén představuje ohrožení pro obyvatele, bude potřeba jej odstranit. Výdaje na tuto demolicí se v aktuálních cenách pohybují okolo 500 tis. Kč (tj. **420,2 tis. Kč bez DPH**). Odstranění bude nutno provést nejpozději v roce 2015 (bude provedeno až v r. 2015).“ Hodnota demolice bazénu bez DPH je zahrnuta v položce „Opravy a udržování“ spolu s výdaji ve výši 4,2 tis. Kč na údržbu současného stavu areálu.

DPH je vyčíslena na 4 tis. Kč/rok, příp. 4,8 tis. Kč/rok v letech, kdy budou zvýšené výdaje na opravy a údržbu. V roce 2015 je DPH vyčíslena na 83,8 tis. Kč především z důvodu realizace demolice zchátralého bazénu ve výši 500 tis. Kč. Jelikož je **obec neplátcem DPH**, nemusí vyčíslovat položku „odvod DPH“. Plátcí vyplňují „odvod DPH“ za podmínky, že DPH na výstupu u dané varianty (nulová, investiční) je vyšší než DPH na vstupu u této varianty.

Údaje v investiční variantě vychází z tabulky č. 1: Kalkulace ročních provozních výdajů v tis. Kč v kapitole 3.2. Dle zadání je třeba počítat s tím, že provoz areálu začne až v polovině roku 2010, proto zůstává sloupec roku 2009 nevyplněn a provozní výdaje v roce 2010 jsou poloviční oproti dalším letům. Osobní výdaje jsou uvedeny včetně odvodů, ostatní výdaje jsou sníženy o DPH, která je pak vyčíslena v rámci položky „DPH na vstupu“. Od roku 2015 se zvyšují výdaje na opravy a udržování o 25 tis. Kč/rok včetně DPH (tj. na částku **46,2 tis. Kč bez DPH** – viz tabulka č. 1: Kalkulace ročních provozních výdajů v tis. Kč v kapitole 3.2). V letech 2015, 2020 a 2025 jsou v rámci provozních výdajů zahrnuty i výdaje na reinvestice ve výši 42 tis. Kč.

Položka „DPH na vstupu“ je dána součtem DPH jednotlivých položek provozních příjmů (viz tabulka č. 1: Kalkulace ročních provozních výdajů, sloupec „DPH z výdaje/rok“). Je třeba věnovat pozornost tomu, zda výdaj nespadá do snížené sazby DPH nebo zda se nejedná o osobní výdaje, které DPH neobsahují, příp. zda se nejedná o nákupy od neplátců DPH, které DPH neobsahují. V letech 2011 – 2014 je DPH dána součtem DPH za položky „materiál a suroviny“ – 0,8 tis. Kč/rok, „energie“ – 13,8 tis. Kč/rok, „opravy a udržování“ – 4,8 tis. Kč/rok a „ostatní služby“ – 1,1 tis. Kč/rok, **celkem tedy 20,5 tis. Kč/rok**. V roce 2010 je opět z důvodu zahájení provozu v polovině roku DPH snížena o polovinu (DPH z poloviční výše výdajů). Od roku 2015 jsou výdaje na „opravy a udržování“ zvýšené na 55 tis. Kč s DPH. Tato zvýšená částka vyvolá změnu DPH o 4 tis. Kč/rok, tj. na 24,5 tis. Kč/rok. Navíc v letech 2015, 2020 a 2025 bude třeba provést reinvestice ve výši 50 tis. Kč s DPH, což zvýší položku DPH o 8 tis. Kč na konečných 32,5 tis. Kč.

Rozdílová varianta je vypočítána automaticky po uložení údajů v záložce.

I v případě provozních příjmů musíme uvažovat nulovou a investiční variantu. Ze zadání vyplývá, že areál je v současné době v tak špatném stavu, že jej obec nepronajímá za úplatu, tj. nemá z pronájmu žádné příjmy. Z toho důvodu nejsou provozní příjmy v nulové variantě vyčísleny. Není tedy rovněž potřeba zabývat se výší DPH.

Údaje se stejně jako u provozních výdajů uvádějí **bez DPH** (vyjma osobních výdajů, které DPH neobsahují), jelikož DPH je zde vyčleněna jako samostatná položka. Ovšem **obec jako neplátce DPH** se u provozních příjmů nemusí touto položkou zabývat, jelikož DPH k ceně pronájmu či vstupného daň z přidané hodnoty vůbec neúčtuje. U provozních výdajů je tomu jinak, jelikož obec většinu služeb nakupuje od plátců DPH a DPH skutečně platí.



Plátcí DPH musejí vyčíslit jak položku „DPH na výstupu“, tak případnou položku „Vratka DPH“. DPH na výstupu je dána součtem DPH z jednotlivých položek provozních příjmů. V případě, že žadateli (provozovateli) vznikne nárok na vratku (DPH na výstupu u dané varianty nulové či investiční je nižší než DPH na vstupu u této varianty), je nutné doplnit její výši v jednotlivých letech provozu.

Provozní příjmy v investiční variantě vycházejí z tabulky č. 2: Kalkulace ročních provozních příjmů v tis. Kč v kapitole 3.3. V roce 2009 je opět třeba uvažovat, že provoz začne od 1. června roku 2010, proto je sloupec roku 2009 nevyplněn a hodnoty sloupce roku 2010 je nutné snížit o polovinu.

Rozdílová varianta je vypočítána automaticky po uložení údajů v záložce.

PLÁN PRŮBĚHU CASH FLOW

Hodnoty cash flow přípravy a realizace projektu vycházejí z hodnot **investiční varianty** projektu. Období přípravy a realizace zahrnuje dobu **od vzniku prvního výdaje** (mzdy členů projektového týmu v září 2007) až **do okamžiku finančního ukončení projektu** (koncem srpna 2010 je předpokládána poslední platba na účet příjemce dotace).

Záložka Cash flow přípravy a realizace projektu slouží nejen k dokladování zdrojů nezbytných pro krytí projektu, ale je to také podklad pro stanovení harmonogramu plateb, který je součástí žádosti o dotaci (Benefit).

Záložka č. 6: Cash flow přípravy a realizace projektu v tis. Kč

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza **CF přípravy a realizace** Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

CF přípravy a realizace projektu

<< Předchozí

Následující >>

Cash flow přípravy a realizace projektu v tis. Kč

Období realizace	Způsobilé výdaje	Nezpůsobilé výdaje	Splátky úvěru	Úroky z úvěru	Celkové výdaje projektu	Dotace ROP	Vlastní zdroje	Čerpání úvěru	Provozní příjmy	Jiné zdroje	Celkové zdroje	
2006	1. Q				0,0						0,0	
	2. Q				0,0						0,0	
	3. Q				0,0						0,0	
	4. Q				0,0						0,0	
2007	1. Q				0,0						0,0	
	2. Q				0,0						0,0	
	3. Q		41,4		41,4		41,4				41,4	
	4. Q		124,2		124,2		124,2				124,2	
2008	1. Q	844,2			844,2		484,2			360,0	844,2	
	2. Q	124,2			124,2		124,2				124,2	
	3. Q	124,2			124,2		124,2				124,2	
	4. Q	124,2			124,2		124,2				124,2	
2009	1. Q	4 658,0	154,2	19,4	4 831,6		173,6	4 658,0			4 831,6	
	2. Q	5 098,0	124,2	79,5	5 301,7		203,7	5 098,0			5 301,7	
	3. Q	5 298,0	124,2	126,0	5 548,2	4 308,7	250,2	989,3			5 548,2	
	4. Q	4 098,0	124,2	617,7	4 971,6	4 715,7	255,9				4 971,6	
2010	1. Q	4 954,0	124,2	132,0	5 210,2	4 900,7	256,2	53,3			5 210,2	
	2. Q		124,2	3 790,7	4 031,5	3 790,7	240,8				4 031,5	
	3. Q			4 582,5	4 680,0	4 582,5	97,5				4 680,0	
	4. Q				0,0						0,0	
Součty		24 106,0	2 167,6	8 990,9	702,7	35 957,2	22 298,3	2 500,3	10 798,6	0,0	360,0	35 957,2
Procenta		--	--	--	--	--	92,50%	--	--	--	--	--

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza **CF přípravy a realizace** Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

CF přípravy a realizace projektu

<< Předchozí

Následující >>

realizace projektu v tis. Kč

Období realizace	Nezpůsobilé výdaje	Splátky úvěru	Úroky z úvěru	Celkové výdaje projektu	Dotace ROP	Vlastní zdroje	Čerpání úvěru	Provozní příjmy	Jiné zdroje	Celkové zdroje	Cash flow	Kumulované cash flow
				0,0						0,0	0,0	0,0
				0,0						0,0	0,0	0,0
				0,0						0,0	0,0	0,0
				0,0						0,0	0,0	0,0
				0,0						0,0	0,0	0,0
				0,0						0,0	0,0	0,0
	41,4			41,4		41,4				41,4	0,0	0,0
	124,2			124,2		124,2				124,2	0,0	0,0
	844,2			844,2		484,2			360,0	844,2	0,0	0,0
	124,2			124,2		124,2				124,2	0,0	0,0
	124,2			124,2		124,2				124,2	0,0	0,0
	124,2			124,2		124,2				124,2	0,0	0,0
658,0	154,2		19,4	4 831,6		173,6	4 658,0			4 831,6	0,0	0,0
098,0	124,2		79,5	5 301,7		203,7	5 098,0			5 301,7	0,0	0,0
298,0	124,2		126,0	5 548,2	4 308,7	250,2	989,3			5 548,2	0,0	0,0
098,0	124,2	617,7	131,7	4 971,6	4 715,7	255,9				4 971,6	0,0	0,0
954,0	124,2		132,0	5 210,2	4 900,7	256,2	53,3			5 210,2	0,0	0,0
	124,2	3 790,7	116,6	4 031,5	3 790,7	240,8				4 031,5	0,0	0,0
		4 582,5	97,5	4 680,0	4 582,5	97,5				4 680,0	0,0	0,0
				0,0						0,0	0,0	0,0
1 106,0		2 167,6	8 990,9	702,7	35 957,2	22 298,3	2 500,3	10 798,6	0,0	360,0	35 957,2	
--		--	--	--	--	92,50%	--	--	--	--	--	

Při vyplňování údajů v tabulce cash flow je třeba vycházet z předpokladu, že **každý výdaj projektu musí být zaplacen**, ať už z došlé dotace ROP, z vlastních zdrojů, z úvěru, z provozního zisku či jiných zdrojů (dary, příspěvky partnerů, další dotace). Při respektování tohoto obecného principu musí být „Kumulované cash flow“ **vždy nezáporné** (tj. kladné nebo nulové). Pokud bude kumulované cash flow v daném čtvrtletí **kladné**, znamená to, že zdroje financování jsou větší než celkové výdaje projektu v tomto čtvrtletí (projekt je nadfinancován). Taková situace nejčastěji nastává, vloží-li žadatel najednou větší objem peněz do projektu, a tato částka je pak postupně „rozpouštěna“ na vzniklé výdaje (např. čerpání celé částky úvěru v jednom okamžiku). Pokud bude „Kumulované cash flow“ nulové, znamená to, že každý výdaj je hrazen právě v takové výši, v jaké vznikl. U projektů, ve kterých dochází k postupnému financování výdajů dle jejich vzniku, je preferován přístup nulového „Kumulovaného cash flow“. Ten je využit i v případě tohoto typového příkladu.

Tabulka č.4: Plán průběhu výdajů přípravy a realizace v tis. Kč

Období realizace		Způsobilé výdaje	Nezpůsobilé výdaje	Celkové výdaje projektu
2007	1.Q			0,0
	2.Q			0,0
	3.Q		41,4	41,4
	4.Q		124,2	124,2
2008	1.Q		844,2	844,2
	2.Q		124,2	124,2
	3.Q		124,2	124,2
	4.Q		124,2	124,2
2009	1.Q	4 658,0	154,2	4 812,2
	2.Q	5 098,0	124,2	5 222,2
	3.Q	5 298,0	124,2	5 422,2
	4.Q	4 098,0	124,2	4 222,2
2010	1.Q	4 954,0	124,2	5 078,2
	2.Q		124,2	124,2
	3.Q			0,0
	4.Q			0,0
celkem		24 106,0	2 157,6	26 263,6

Výše „způsobilých výdajů“ je v daném typovém příkladu v jednotlivých čtvrtletích dána postupem a harmonogramem stavebních prací, poměrnou částí výdajů na projektový management a technický dozor investora.

„Nezpůsobilé výdaje“ jsou tvořeny mzdami členů projektového týmu. Výjimku tvoří rok 2008 – 1. čtvrtletí, kdy byla uhrazená projektová dokumentace ve výši 720 tis. Kč s DPH (žadatel obdržel dotaci ve výši 50 %, tj. 360 tis. Kč – viz zadání) spolu se mzdovými výdaji projektového týmu. Výdaje, na které již byla poskytnuta dotace z jiných veřejných zdrojů, nemohou být nárokovány v rámci dotace z ROP Moravskoslezsko. V dalších čtvrtletích se nezpůsobilé výdaje skládají pouze ze mzdových výdajů projektového týmu. Výjimkou je 1. čtvrtletí roku 2009, kdy žadatel vynaložil mimo mzdy členů projektového týmu i výdaje ve výši 30 tis. Kč na pořádání výběrových řízení na dodavatele stavby, soustavy hřišť a herních prvků.

Mzdy členů projektového týmu jsou placeny dle zadání od začátku srpna 2007 do 31. května 2010. Mzda je proplácena měsíc zpětně, tj. srpnová výplata je poukázána ve prospěch člena projektového týmu až v září. Z toho důvodu je 3. kvartál roku 2007 tvořen pouze osobními výdaji jednoho měsíce (213,3 osobohodin/měsíc · 194,1 Kč/h = 41,4 tis. Kč/měsíc). Výplata za září je zahrnuta v následujícím čtvrtletí. Analogicky to platí pro 2. čtvrtletí roku 2010 (osobní výdaje za květen jsou proplaceny v červnu).

Pro kontrolu:

- Součet způsobilých výdajů ve výše uvedené tabulce č. 4 musí být shodný s výší celkových způsobilých výdajů v rozpočtu projektu (položka č. 15).
- Součet nezpůsobilých výdajů ve výše uvedené tabulce č. 4 musí být shodný s výší celkových nezpůsobilých výdajů v rozpočtu projektu (položka č. 16)
- Součet způsobilých a nezpůsobilých výdajů projektu se musí rovnat výší celkových výdajů projektu v rozpočtu v položce č. 17.

Výsledky mohou být ovlivněny zaokrouhlováním.

HARMONOGRAM ŽÁDOSTÍ O PLATBU (PODKLAD PRO CASH FLOW PŘÍPRAVY A REALIZACE)

Žádost o platbu lze předložit **každé 3 měsíce** (u první žádosti o platbu je ve výzvě pevně stanoveno první možné datum předložení), jestliže hodnota prostředků požadovaných k proplacení v rámci žádosti o platbu bude v **minimální výši 15 % celkové přidělené dotace** projektu, a zároveň **nesmí být nižší než 300 tis. Kč**.

V tomto konkrétním případě lze tedy žádat o platbu, jestliže objem požadovaných prostředků v rámci žádosti o platbu bude ve výši **minimálně 3 344,71 tis. Kč** (celková přidělená dotace je dána ve výši 92,5 % z celkových **způsobilých** výdajů projektu, tj. 22 298,05 tis. Kč). Zároveň je částka vyšší než 300 tis. Kč. Z výše způsobilých výdajů v jednotlivých čtvrtletích v tabulce č. 4: Plán průběhu výdajů přípravy a realizace v tis. Kč lze odvodit, že obec může předložit celkem 5 žádostí o platbu pravidelně každé 3 měsíce.

Žádosti o platbu budou předloženy v těchto termínech:

- 17. dubna 2009,
- 31. července 2009,
- 2. listopadu 2009,
- 6. února 2010,
- 28. května 2010 (poslední žádost o platbu musí být předložena do 60 kalendářních dní od ukončení fyzické realizace projektu, dle zadání 60 dní od 31.3., tj. neděle 31.5., z toho důvodu musí být žádost o platbu předložena nejpozději v pátek 28.5.).

Součástí žádosti o platbu za dané časové období jsou faktury, které byly zaplacené nejpozději poslední den daného čtvrtletí (platí pro tento typový příklad).

Termín pro **proplacení** dotace je předpokládán za **3 měsíce od podání žádosti o platbu**.



Doba proplacení se pohybuje od 40 pracovních dní, pokud je vše doloženo v pořádku, až po 125 pracovních dní, kdy je žadatel na každém ze 3 stupňů kontroly vyzván k doložení či opravě některých podkladů. Pokud ani poté není vše předloženo v bezchybném stavu, nelze nepodložené výdaje v rámci dané žádosti o platbu proplatit. Tyto výdaje je možné nárokovat v následující žádosti o platbu (dle harmonogramu projektu). Úřad Regionální rady se nezačne zabývat novou žádostí o platbu dříve, než je uzavřena a proplacena žádost předcházející.

Tabulka č. 5: Harmonogram žádosti o platbu v tis. Kč

Období		Plánovaný termín předložení ŽoP a její výše	Plánovaný termín proplacení ŽoP a její výše
2007	1.Q		
	2.Q		
	3.Q		
	4.Q		
2008	1.Q		
	2.Q		
	3.Q		
	4.Q		
2009	1.Q		
	2.Q	4 308,65	
	3.Q	4 715,65	4 308,65
	4.Q	4 900,65	4 715,65
2010	1.Q	3 790,65	4 900,65
	2.Q	4 582,45	3 790,65
	3.Q		4 582,45
	4.Q		
Celkem		22 298,05	22 298,05

V 1. čtvrtletí roku 2009 žadatel do konce března proplatil z úvěru dodavatelské faktury v hodnotě 4 658 tis. Kč (viz tabulka č. 1). Úvěr začal čerpat až v březnu 2009 vzhledem k minimalizaci výdajů na úroky z úvěru. Poté 17. dubna (2. čtvrtletí) předloží žádost o platbu ve výši 4 308,7 tis. Kč (tj. 92,5 % z 4 658 tis. Kč). Tyto výdaje vzhledem k uvažované délce proplacení 3 měsíce budou proplaceny v polovině července (3. čtvrtletí). Ve 2. čtvrtletí proplatí žadatel do konce června stavební výdaje ve výši 5 098 tis. Kč. K 31. červenci (3. čtvrtletí) předloží 2. žádost o platbu ve výši 4 715,7 tis. Kč (tj. 92,5 % z 5 098 tis. Kč). Proplacení nastane po 3 měsících, tedy na konci října (4. čtvrtletí). Analogicky to platí i pro další čtvrtletí.

dobrá rada

V každé žádosti o platbu budou vyčísleny způsobilé i nezpůsobilé výdaje a rozpočítá se částka, o kterou bude příjemce žádat. Tato částka je dána procentuálním podílem ze způsobilých výdajů. Procentuální výše dotace je dána typem projektu a bude uvedena ve smlouvě o poskytnutí dotace. V případě obce Dobrá Lhota se jedná o projekt veřejného zájmu (nezakládající veřejnou podporu). To znamená, že obec může obdržet dotaci max. ve výši 92,5 %, proto i každá žádost o platbu může být proplacena max. ve výši 92,5 % celkových způsobilých výdajů. U projektů vytvářejících příjmy je potřeba pro výpočet maximální výše dotace využít soubor Výpočet maximální výše dotace u PVP (ke stažení na webu Regionální rady v sekci aktuální výzvy jakou součástí dokumentace k dané výzvě). Projekty zakládající veřejnou podporu mohou získat dotaci ve výši 40 – 60 % dle velikosti podniku (resp. 37 – 55,5 % v prioritní ose 3 Rozvoj měst a v prioritní ose 4 Rozvoj venkova).

Termíny podání žádostí o platbu, požadovaná částka k proplacení a maximální výše dotace uváděné ve studii proveditelnosti musejí být v souladu s údaji uváděnými v elektronické žádosti Benefit.

dobrá rada

Splatnost výdaje vzniklého ve čtvrtletí, kdy žadatel obdrží proplacenou dotaci, je vhodné nastavit tak, aby žadatel věděl, že tyto výdaje bude schopen proplatit z obdržené dotace. Proto je při přípravě plánu průběhu výdajů a harmonogramu žádostí o platbu, stejně jako u přípravy tabulek cash flow (viz kap. 1.3 Plán průběhu cash flow), velmi doporučováno pracovat s minimálně měsíčními časovými intervaly. Tyto přípravné tabulky s měsíčními intervaly slouží pro vnitřní potřebu žadatele.

Př: První žádost o platbu podaná 17. dubna (2. čtvrtletí) bude proplacena dle předpokladu za 3 měsíce (tj. 17. července ve 3. čtvrtletí). Pokud by tedy vznikl výdaj např. na začátku července a splatnost by byla okamžitá, nemohl by žadatel využít k proplacení výdaje obdrženou dotaci ROP, protože ji dosud na účtu nemá. Proto v tomto konkrétním příkladě předpokládáme splatnost výdaje vzniklého v daném čtvrtletí vždy ke konci tohoto čtvrtletí.

„Úroky z úvěru“ jsou dány splátkovým kalendářem banky. Splátky úvěru a úroků z úvěru, které následují až po finančním ukončení projektu (tj. datum, kdy žadatel obdrží poslední dotaci z ROP Moravskoslezsko – konec srpna 2010), nejsou zahrnuty do tabulky popisující přípravnou a realizační fázi. Avšak jsou součástí cash flow v období udržitelnosti (tj. 5 let od finančního ukončení projektu u velkého podniku, resp. 3 roky u malých a středních podniků).

Na straně zdrojů krytí ve sloupci „Dotace ROP“ je využito údajů z tabulky č. 5: Harmonogram žádostí o platbu v tis. Kč. Sloupec „Vlastní zdroje“ je vyplněn dle podmínky zmíněné v zadání příkladu: „Nezpůsobilé výdaje a úroky z úvěru hradí obec z vlastních zdrojů, tím jsou všechny její disponibilní zdroje vyčerpány.“ Proto jsou hodnoty výdajů ve „Vlastních zdrojích“ dány součtem sloupců „Nezpůsobilých výdajů“ a „Úroků z úvěru“. Výjimkou je 1. čtvrtletí roku 2008, kdy obec zaplatila 50 % ceny (tj. 360 tis. Kč) za zpracování projektové dokumentace z dotace získané od Moravskoslezského kraje. Samozřejmě by žadatel mohl nezpůsobilé výdaje hradit pomocí úvěru, provozních příjmů (resp. zisků) či jiných zdrojů. Záleží na konkrétních finančních možnostech žadatele.

Sloupec „Provozních příjmů“ lze jako zdroj krytí použít v případech, pokud provoz začne v době, kdy ještě vznikají výdaje projektu, např. v mezidobí mezi fyzickým ukončením projektu a finančním ukončením, jestliže chce žadatel z provozních příjmů splácet jistinu čerpaného úvěru. Předpokladem takového využití provozních příjmů však je, že jejich výše přesahuje výši provozních výdajů, tj. že **provoz je ziskový**. Dle kalkulace provozních příjmů a výdajů (viz kapitoly 3.2 a 3.3) vykazuje tento konkrétní příklad provozní ztrátu, proto v cash flow přípravy a realizace nebude sloupec „Provozní příjmy“ vyplňován.

Dle zadání vyplývá, že „způsobilé výdaje jsou kryty úvěrem a proplacenou dotací“. Sloupec „Čerpání úvěru“ je vyplněn podle následujícího principu. V 1. čtvrtletí roku 2009 vzniknou způsobilé výdaje ve výši 4 658 tis. Kč, které musí být v plné výši hrazeny z úvěru, jelikož všechny své disponibilní zdroje obec použila na proplacení nezpůsobilých výdajů a úroků z úvěru. Ve 2. čtvrtletí je situace obdobná, proto je celá částka ve výši 5 098 tis. Kč hrazena z úvěru. Ve 3. čtvrtletí dle harmonogramu proplacení žádostí o platbu přijde na účet žadatele proplacená 1. žádost o platbu (zhruba v polovině července) ve výši 4 308,7 tis. Kč. Tuto částku dle podmínek zadání obec použije na proplacení způsobilých výdajů v daném čtvrtletí (5 298 tis. Kč), avšak obdržená dotace nestačí k pokrytí celkově vzniklých způsobilých výdajů (4 308,7 tis. Kč – 5 298 tis. Kč = **-983,3 tis. Kč**). Z toho důvodu musí obec opět využít k dofinancování částky 983,3 tis. Kč úvěr. Ve 4. čtvrtletí roku 2009 obdrží obec proplacenou 2. žádost o platbu (4 715,7 tis. Kč). Tato částka převyšuje výši vzniklých výdajů (4 715,7 tis. Kč – 4 098 tis. Kč = **617,7 tis. Kč**). Rozdíl 617,7 tis. Kč může žadatel buď převést na svůj účet („Vlastní zdroje“), nebo jím zaplatit splátku úvěru, a snížit si tak jistinu, ze které se počítá výše úroků z úvěru. Dle zadání příkladu platí druhá možnost: „Pokud je proplacená dotace vyšší než vynaložené způsobilé výdaje, pak přebytek obec použije na splacení jistiny úvěru.“ Pokud by se žadatel rozhodl převést přebytek z obdržené dotace do svých vlastních zdrojů, zohlednil by tuto částku se záporným znaménkem ve sloupci „Vlastní zdroje“ (uvedená hodnota by tedy v tomto kvartále byla rovna **-361,8 tis. Kč**, tedy 255,9 tis. Kč – 617,7 tis. Kč).

V 1. čtvrtletí roku 2010 obdrží obec proplacenou 3. žádost o platbu ve výši 4 900,7 tis. Kč, což opět nestačí k uhrazení vzniklých způsobilých výdajů, proto musí být rozdíl 53,3 tis. Kč proplacen z úvěru. V následujícím čtvrtletí již žádné způsobilé výdaje nevznikají, proto žadatel celou obdrženou dotaci (3 790,7 tis. Kč) použije na splátku úvěru. Mohl by samozřejmě také částku převést do „Vlastních zdrojů“ způsobem popsaným výše (tj. se záporným znaménkem). Ve 3. čtvrtletí stejného roku je situace analogická předchozímu čtvrtletí.



Jestliže by projekt byl řešen formou jednorázového vložení prostředků, pak „Kumulované cash flow“ je kladné, a ve čtvrtletích, ve kterých vznikají postupně výdaje projektu, se již zdroje financování neuvažují. Dochází tak ke snižování hodnoty „Kumulovaného cash flow“ (z důvodu záporných hodnot v předposledním sloupci „Cash flow“). Hodnota „Kumulovaného cash flow“ by v takovém případě měla směřovat ke konečné hodnotě 0.

Záložka č. 7: Finanční udržitelnost projektu v tis. Kč

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace **Udržitelnost projektu** Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

Udržitelnost projektu

<< Předchozí

Následující >>

Finanční udržitelnost projektu v tis. Kč

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Provozní příjmy	0,0	0,0	0,0	0,0	181,1	362,0	362,0	362,0	362,0	
Dotace ROP	0,0	0,0	0,0	9 024,4	13 273,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
Vlastní zdroje na realizaci	0,0	165,6	856,8	883,4	594,5	0,0	0,0	0,0	0,0	
Čerpání úvěru	0,0	0,0	0,0	10 746,3	53,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
Jiné zdroje	0,0	0,0	360,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Další zdroje na provoz					40,6	1 979,2	81,1	81,1	81,1	81,1
Celkové příjmy	0,0	165,6	1 216,8	20 653,1	14 143,4	2 341,2	443,1	443,1	443,1	443,1
Celková výše investice	0,0	165,6	1 216,8	19 678,8	5 202,4	0,0	0,0	0,0	0,0	
Provozní výdaje	0,0	0,0	0,0	0,0	221,7	443,1	443,1	443,1	443,1	
Splátky úvěru	0,0	0,0	0,0	617,7	8 373,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
Úroky z úvěru	0,0	0,0	0,0	356,6	346,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
Další splátky úvěru						1 807,7				
Další úroky z úvěru						90,4				
Celkové výdaje	0,0	165,6	1 216,8	20 653,1	14 143,4	2 341,2	443,1	443,1	443,1	443,1
Cash flow	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Kumulované cash flow	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Nápověda

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace **Udržitelnost projektu** Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

Udržitelnost projektu

<< Předchozí

Následující >>

Finanční udržitelnost projektu v tis. Kč

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Provozní příjmy	0,0	0,0	0,0	0,0	181,1	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
Dotace ROP	0,0	0,0	0,0	9 024,4	13 273,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vlastní zdroje na realizaci	0,0	165,6	856,8	883,4	594,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Čerpání úvěru	0,0	0,0	0,0	10 746,3	53,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jiné zdroje	0,0	0,0	360,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Další zdroje na provoz					40,6	1 979,2	81,1	81,1	81,1	156,1
Celkové příjmy	0,0	165,6	1 216,8	20 653,1	14 143,4	2 341,2	443,1	443,1	443,1	518,1
Celková výše investice	0,0	165,6	1 216,8	19 678,8	5 202,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Provozní výdaje	0,0	0,0	0,0	0,0	221,7	443,1	443,1	443,1	443,1	518,1
Splátky úvěru	0,0	0,0	0,0	617,7	8 373,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Úroky z úvěru	0,0	0,0	0,0	356,6	346,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Další splátky úvěru						1 807,7				
Další úroky z úvěru						90,4				
Celkové výdaje	0,0	165,6	1 216,8	20 653,1	14 143,4	2 341,2	443,1	443,1	443,1	518,1
Cash flow	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kumulované cash flow	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Nápověda

Údaje v tabulce finanční udržitelnosti se z větší části automaticky vyplňují z předchozích vyplněných záložek. Pro úpravy je v části „Celkových příjmů“ přístupná položka „Další zdroje na provoz“, na straně „Celkových výdajů“ jsou to pak položky „Další splátky úvěru“ a „Další úroky z úvěru“. Aby byla prokázána udržitelnost projektu, je opět potřeba vyplnit tabulky dle pravidla, že „Kumulované cash flow“ musí být po celou dobu udržitelnosti **nezáporné** (tj. nulové nebo kladné).

V případě, že **provoz** zařízení je **ztrátový** (provozní příjmy < provozní výdaje), nabývají „Cash flow“ i „Kumulované cash flow“ záporné hodnoty. Jelikož taková situace nesmí nastat, musí žadatel tuto provozní ztrátu pokrýt „Dalšími zdroji na provoz“, a to minimálně ve výši vzniklé provozní ztráty (nulové kumulované cash flow). Tento další zdroj, kterým bude žadatel krýt provozní ztrátu, by měl být doložen formou nepovinné přílohy (zohledněno v rámci bodového hodnocení projektu). Doložením se rozumí např. usnesení zastupitelstva o financování provozní ztráty, úvěrová smlouva, smlouva o kontokorentním úvěru, doklad o poskytnutí dotace na provoz zařízení apod.

V typovém příkladu začíná provoz areálu rokem 2010. V tomto roce tedy vzniká provozní ztráta ve výši 40,6 tis. Kč, kterou obec dle zadání příkladu bude hradit z vlastních zdrojů (částka 40,6 tis. Kč v řádku „Další zdroje na provoz“). Do konce roku 2011 musí být dle zadání splacen úvěr včetně úroků z úvěru. Tyto úroky činí 90,385 tis. Kč, proto je v řádku „Další úroky z úvěru“ uvedena částka 90,4 tis. Kč. Částka v řádku „Další splátky z úvěru“ je vypočtena ze záložky č. 6: Cash flow přípravy a realizace v tis. Kč jako rozdíl mezi součtem ve sloupci „Čerpání úvěru“ a součtem sloupce „Splátky úvěru“ (tj. 10 798,6 tis. Kč – 8 990,9 tis. Kč = **1 807,7 tis. Kč**). Provozní ztráta v tomto roce dosahuje výše 171,5 tis. Kč. Aby došlo k vynulování „Kumulovaného cash flow“, musí obec z dalších zdrojů financovat částku ve výši **1 979,2 tis. Kč** (součet úroků z úvěru, splátky úvěru a provozní ztráty), proto je tato částka uvedena v řádku „Další zdroje na provoz“.

V dalších letech je částka v řádku „Další zdroje na provoz“ vyčíslena výší provozní ztráty areálu. V roce 2015 je ztráta areálu vyšší z důvodu zvýšení provozních výdajů na opravy a udržování a z důvodu nutných reinvestic v areálu.

4.2. Hodnocení finanční efektivity projektu

Ve finanční analýze (i v ekonomické analýze) je využíváno tzv. **diskontování**. Dopady, které jsou generovány v různou dobu, musí být diskontovány, tzn. převedeny a vyčísleny, ke stejnému období. Je to z toho důvodu, že 1 Kč má dnes pro nás větší hodnotu než 1 Kč zítra.

1. Obecná východiska – při rozhodování o délce referenčního období, zohlednění inflace a výši diskontní sazby bude žadatel vycházet z přílohy č. 1 Metodického pokynu pro zpracování studie proveditelnosti a ekonomické analýzy (CBA). Délka referenčního období může být kratší než stanovené doby v metodickém pokynu, avšak je nutné tuto zkrácenou dobu zdůvodnit (např. životností zařízení).

2. Vstupy – hlavními vstupními údaji pro provedení finanční analýzy projektu jsou údaje z finančního plánu. Pro výpočet se však nepoužívají hodnoty vyčíslené pro investiční variantu, ale hodnoty pro rozdílovou variantu (tedy hodnoty vypočtené jako rozdíl mezi investiční a nulovou variantou). Rozdílová varianta je aplikací Cost-benefit analýza počítána automaticky. Do finanční analýzy nevstupují tzv. **utopené náklady** (viz kapitola 4.1 – záložka č. 2: Celková výše investice v tis. Kč).

3. Zbytková hodnota investice – vyjadřuje hodnotu uvažované investice v posledním roce referenčního období. Zbytkovou hodnotu lze stanovit několika způsoby:

- zbytková tržní hodnota fixního kapitálu, jako kdyby v posledním roce referenčního období mělo dojít k jeho prodeji;
- likvidační hodnota, jako kdyby v posledním roce referenčního období došlo k likvidaci pořízeného majetku;
- hodnota zjištěná jako suma diskontovaných čistých cash flow z dalších let provozu nad rámec referenčního období;
- zbytková hodnota majetku vyčíslená na základě rozdílu mezi fyzickou životností pořízeného majetku a délkou referenčního období;
- zbytková hodnota aktiv a pasiv.



Při vyčíslení zbytkové hodnoty investice musí být popsán postup a metodologie, kterou byla daná hodnota zjištěna. Je možno využít služeb odborných odhadců, znalců apod.

Záložka č. 5: Finanční analýza projektu v tis. Kč

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy **Finanční analýza** CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

Finanční analýza

<< Předchozí

Následující >>

Finanční analýza projektu v tis. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Provozní příjmy	0,0	0,0	181,1	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
Celkové příjmy	0,0	0,0	181,1	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
Celková výše investice	0,0	19 678,8	5 202,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zbytková hodnota										
Provozní výdaje	0,0	-25,0	196,7	413,1	418,1	418,1	413,1	-8,9	443,1	
Celkové výdaje	0,0	19 653,8	5 399,1	413,1	418,1	418,1	413,1	-8,9	443,1	
Cash flow	0,0	-19 653,8	-5 218,0	-51,1	-56,1	-56,1	-51,1	368,9	-81,1	
Diskontované cash flow	0,0	-18 717,9	-4 732,9	-44,1	-46,2	-44,0	-38,1	262,2	-54,9	
Diskontované kumulované cash flow	0,0	-18 717,9	-23 450,8	-23 494,9	-23 541,1	-23 585,0	-23 623,2	-23 361,0	-23 415,9	

Výsledné hodnoty finanční analýzy projektu

Ukazatel	Jednotka	Výsledné hodnoty
Finanční čistá současná hodnota (FNPV)	tis. Kč	-18 173,198
Finanční vnitřní výnosové procento (FRR)	%	Záporné
Index rentability (FNPV/I)	Index	-0,775
Diskontovaná doba návratnosti (DDN)	Rok	N/A



Nápověda

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy **Finanční analýza** CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

Finanční analýza

<< Předchozí

Následující >>

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
											-14 500,0
43,1	438,1	443,1	443,1	488,1	443,1	443,1	438,1	443,1	493,1	438,9	443,1
43,1	438,1	443,1	443,1	488,1	443,1	443,1	438,1	443,1	493,1	438,9	-14 056,9
31,1	-76,1	-81,1	-81,1	-126,1	-81,1	-81,1	-76,1	-81,1	-131,1	-76,9	14 418,9
54,9	-49,1	-49,8	-47,4	-70,2	-43,0	-41,0	-36,6	-37,2	-57,2	-32,0	5 706,0
15,9	-23 484,9	-23 514,7	-23 562,1	-23 632,4	-23 675,4	-23 716,3	-23 752,9	-23 790,1	-23 847,3	-23 879,2	-18 173,2



Nápověda

Tabulku finanční analýzy a hodnoty kritériálních ukazatelů počítá aplikace automaticky na základě dat vyplněných v předchozích záložkách. Cílem je v příslušné části studie proveditelnosti zhodnotit výsledky finanční analýzy a výsledné hodnoty kritériálních ukazatelů.

Kriteriálními ukazateli jsou tyto:

- **finanční čistá současná hodnota (FNPV)** – součet současné hodnoty budoucích hotovostních toků plynoucích z investice a investičních výdajů,
- **finanční vnitřní výnosové procento (FRR)** – taková výše diskontní sazby, při níž bude čistá současná hodnota NPV = 0,
- **index rentability (FNPV/I)** – podíl čisté současné hodnoty projektu k investičním výdajům,
- **diskontovaná doba návratnosti (DDN)** – počet let, za které se kumulované diskontované hotovostní toky vyrovnají počáteční investici.

U projektů nezakládajících veřejnou podporu (obvykle veřejně prospěšné projekty) by měla být:

- finanční čistá současná hodnota menší než 0 (FNPV < 0),
- finanční vnitřní výnosové procento menší než reálná finanční diskontní sazba, tj. 5 % (FRR < 5 %),
- diskontovaná doba návratnosti větší než referenční období (DDN > referenční období).

U veřejně prospěšných projektů se nepředpokládá finanční návratnost a ziskovost. U projektů zakládajících veřejnou podporu se naopak ziskovost a rychlejší návratnost předpokládá (především projekty v cestovním ruchu), proto pro ně výše řečené podmínky neplatí.

Hodnoty ukazatelů FNPV a FRR jsou předmětem bodového hodnocení (pouze u projektů, které nezakládají veřejnou podporu). V případě, že projekt nesplní podmínky FNPV < 0 a FRR < 5 %, jedná se o tzv. **eliminační kritérium** a projekt nebude doporučen k financování.

Z hodnot kritériálních ukazatelů u typového příkladu v tabulce záložky č. 5: Finanční analýza projektu v tis. Kč vyplývá, že **projekt splňuje eliminační kritérium a může být** dotačně **podpořen** (FNPV je -18 173,198 – což je méně než požadovaná hodnota 0; FRR je záporné, proto rovněž splňuje požadavek eliminačního kritéria, kdy FRR musí být menší než 5 %).

4.3. Ekonomická analýza

Ekonomická analýza se od finanční liší tím, že zahrnuje i tzv. nepřímé (nefinanční) efekty. Jejím cílem je zhodnotit tzv. **celospolečenské dopady projektu**. Narozdíl od finanční analýzy, kde veřejně prospěšný projekt může dosahovat záporných hodnot kritériálních ukazatelů, je nutné u ekonomické analýzy prokázat celospolečenské užítky a hodnoty ukazatelů v kladných číslech.

Vstupem pro ekonomickou analýzu jsou údaje použité ve finanční analýze (rozdílová varianta). Tyto údaje je nutné upravit a očistit o DPH a odvody zdravotního a sociálního pojištění. Dalším krokem je kvantifikace socioekonomických přínosů a nákladů.

Záložka č. 8: Kroky od finanční k ekonomické analýze

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

Kroky od FA k EA

<< Předchozí

Následující >>

Kroky od finanční k ekonomické analýze

1. Očištění provozních příjmů	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Provozní příjmy ve finanční analýze	0,0	0,0	181,1	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
Odečet DPH									
Provozní příjmy pro ekonomickou analýzu	0,0	0,0	181,1	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0

2. Očištění celkové výše investice	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Celková výše investice ve finanční analýze	0,0	19 678,8	5 202,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Odečet DPH (ZV i NV)		3 062,7	791,0						
Odečet odvodů SP a ZP (ZV i NV)		128,8	85,9						
Celková výše investice v ekonomické analýze	0,0	16 487,3	4 325,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

3. Očištění provozních výdajů	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Provozní výdaje ve finanční analýze	0,0	-25,0	196,7	413,1	418,1	418,1	413,1	-6,9	443,1
Odečet DPH		-4,0	6,2	15,7	16,5	16,5	15,7	-51,3	20,5
Odečet odvodů SP a ZP		0,0	37,0	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9
Provozní výdaje pro ekonomickou analýzu	0,0	-21,0	153,5	323,5	327,7	327,7	323,5	-29,5	348,7

 Nápověda

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

Kroky od FA k EA

<< Předchozí

Následující >>

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
443,1	438,1	443,1	443,1	488,1	443,1	443,1	438,1	443,1	493,1	438,9	443,1
20,5	19,7	20,5	20,5	27,7	20,5	20,5	19,7	20,5	28,5	19,7	20,5
73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9
348,7	344,5	348,7	348,7	386,5	348,7	348,7	344,5	348,7	390,7	345,3	348,7

 Nápověda

Podstatou této záložky je očištění vstupů použitých pro výpočet ukazatelů finanční analýzy o položky, které je nutné odečíst, aby mohly být správně vypočteny ukazatele ekonomické analýzy.

Pro správné vyplnění této záložky je třeba pracovat s hodnotami rozdílové varianty projektu. Uvedené hodnoty pro očištění tedy zjistíte jako rozdíl mezi výší dané položky odpočtu v investiční a nulové variantě.

Podstatou těchto kroků je odečtení **daně z přidané hodnoty** (u plátců DPH včetně odvodů či vratek) a **odvodů sociálního a zdravotního pojištění** hrazeného zaměstnavatelem za své zaměstnance.

Při očištění **provozních příjmů u typového příkladu** (položka se načítá automaticky ze záložky č. 5: Finanční analýza projektu v tis. Kč) je třeba brát v úvahu, že obec je **neplátcem DPH**. Z toho důvodu obec při pronájmu areálu a prodeji vstupenek na své kulturně-společenské akce k ceně žádné DPH neúčtuje. Položka provozních příjmů se tedy v tomto konkrétním příkladě očišťovat nemusí. Jestliže by byl žadatelem **plátcem DPH**, pak se odečet DPH v jednotlivých letech vypočte jako: („DPH na výstupu“ v investiční variantě + „Vratka DPH“ v investiční variantě) – („DPH na výstupu“ v nulové variantě + „Vratka DPH“ v nulové variantě). Tento postup se aplikuje pro každý rok referenčního období.

Při očištění **celkové výše investice** (položka se načítá automaticky ze záložky č. 5: Finanční analýza projektu v tis. Kč) o **odvody DPH** se postupuje tak, že se nejprve spočítá DPH u nulové varianty v každém roce, poté DPH u investiční varianty v každém roce dle záložky č. 2: Celková výše investice v tis. Kč. DPH se počítá jak ze způsobilých, tak z nezpůsobilých výdajů projektu. Rozdíl výše DPH investiční varianty a DPH nulové varianty se vkládá do řádku „Odečet DPH (ZV i NV)“.



Nelze automaticky vypočítat 19 % (příp. 9 %) DPH z údajů, které jsou uvedeny jako „Celková výše investice ve finanční analýze“ v jednotlivých letech. Některé výdaje mohou obsahovat osobní výdaje v podobě mezd členů projektového týmu, u kterých se DPH neuvažuje, u nákupů od neplátců DPH nebudou výdaje DPH obsahovat anebo částka může obsahovat tzv. utopené náklady.

V typovém příkladě se očišťují o DPH pouze roky 2009 a 2010. V roce 2009 je sice položka „Celková výše investice ve finanční analýze“ uvedena ve výši 19 678,8 tis. Kč, avšak DPH ve výši 19 % nelze počítat z této částky. Dle tabulky č. 4: Plán průběhu výdajů přípravy a realizace v tis. Kč a dle bližšího vysvětlení záložky č. 2: Celková výše investice v tis. Kč vyplývá, že 496,8 tis. Kč tvoří výdaje na mzdy členů projektového týmu, ze kterých se DPH nepočítá. Z toho důvodu je výše odpočtu DPH celkové investice spočítáno jako 19 % z částky 19 182 tis. Kč (tj. **3 062,7 tis. Kč**). Je důležité si uvědomit, že částka 19 182 tis. Kč je včetně DPH, proto je nutno při výpočtu 1 % dělit číslem 119. V roce 2010 je situace analogická. DPH se spočte z částky 4 954 tis. Kč, která neobsahuje osobní výdaje projektového týmu (odečet DPH je tedy **791 tis. Kč**).

Při očištění celkové výše investice o **odvody zdravotního a sociálního pojištění** opět nejprve vypočteme odvody ve výši 35 % u nulové varianty a poté u investiční varianty pro každý rok, v němž probíhá investiční fáze projektu a funguje projektový tým. Rozdíl mezi těmito odvody (odvody investiční varianty – odvody nulové varianty) se udává do položky „Odečet odvodů SP a ZP (ZV i NV)“. Částka 128,8 tis. Kč je vypočtena jako 35 % z částky 496,8 tis. Kč (nezpůsobilé výdaje na mzdy členů projektového týmu v záložce č. 2: Celková výše investice v tis. Kč). Výdaje projektového týmu jsou v záložce č. 2 opět uvedeny včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění ve výši 35 %, proto musí být při výpočtu 1 % výdaj 496,8 tis. Kč dělen 135. V roce 2010 je výpočet analogický (35 % z částky 248,4 tis. Kč v záložce č. 2).

Při očištění **provozních výdajů** o **odečet DPH** je vhodné využít dat ze záložky č. 3: Provozní výdaje v tis. Kč, řádek „DPH na vstupu“.

Socioekonomické C&B

<< Předchozí

Následující >>

15	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0	6 048,0
47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0	47,0
1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
7 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6	127 886,6
1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0
15	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Při výběru a kvantifikaci jednotlivých C&B je doporučováno pracovat s **nápovědou aplikace**, která je přístupná po celou dobu práce v aplikaci, a to pro každou jednotlivou záložku. Zvláštní pozornost je nutné věnovat také jednotkám, v nichž se jednotlivé dopady projektu do aplikace zadávají.

Socioekonomický přínos **„Bezbariérové úpravy“** byl vyplněn dle zadání typového projektu, v němž je řečeno: „Bezbariérové úpravy byly dle stavební projektové dokumentace stanoveny ve výši 150 tis. Kč bez DPH“. Částka musí být zadána **v Kč (nikoliv v tis. Kč) bez DPH** a hodnota se udává pouze **do roku**, v němž prokazatelně výdaje na bezbariérové úpravy vzniknou (nikoliv po celé období, kdy budou tyto úpravy existovat). V typovém příkladě je rokem vzniku těchto výdajů rok 2009.



Ceny socioekonomických přínosů a nákladů, jejichž jednotkou jsou hodnoty v Kč, jsou udávány v **cenách bez DPH**, jelikož celá ekonomická analýza musí být očištěna o DPH (viz záložka č. 8: Kroky od finanční k ekonomické analýze). Týká se to především **vlastních socioekonomických přínosů a nákladů**, jejichž náplní je výpočet uspořených výdajů. U socioekonomických přínosů a nákladů, které jsou již v aplikaci oceněny, se výše řečené vztahuje pouze na „Bezbariérové úpravy“, které si žadatel musí stanovit dle údajů ze stavební projektové dokumentace. Ceny u ostatních přínosů a nákladů, které jsou v aplikaci oceněny v Kč, jsou již automaticky o DPH očištěny.

Socioekonomický přínos **„Zlepšení dostupnosti (úspora času)“** je vypočítán dle nápovědy jako:

průměrná úspora času uživatele služeb při dojíždění za službami (v hod/osobu)

x

počet uživatelů služeb, u kterých dojde ke zkrácení dojíždění (v osobách/rok)

Při výpočtu opět vycházíme ze zadání příkladu: „Celkem 252 lidí, kteří pravidelně 2x týdně sportují po dobu 1 hodiny (tj. 5 % obyvatel obce), ušetří ½ hodiny času (dohromady tam a zpět), jelikož nebudou dojíždět za obdobným sportovním vyžitím do blízké obce Sousední Lhota“. To znamená, že za týden 1 pravidelně sportující občan ušetří hodinu času (1/2 hodiny · 2 dny, kdy sportující dojíždí do obdobného zařízení do Sousední Lhoty). Za měsíc tak ušetří 4 hodiny času (1 h/týden · 4 týdny v měsíci) a **za půl roku 24 hodin** (4 h/měsíc · 6 měsíců). Úspora je počítána za půl roku z toho důvodu, že tyto venkovní aktivity jsou veřejností využívány pouze polovinu roku, tj. dojíždějí do vedlejší obce pouze po dobu půl roku (vychází z marketingové analýzy, resp. v typovém příkladě z tabulky č. 2: Kalkulace ročních provozních příjmů v kap. 3.3). Takto dojíždějících občanů je celkem 252, proto je uspořený čas vypočten jako 24 uspořených hodin/1 pravidelně sportující občan · 252 pravidelně sportujících osob v obci, což dává výslednou hodnotu

6 048 uspořených h/rok. V roce 2010 je hodnota poloviční z důvodu zahájení provozu v polovině roku 2010. Při kalkulaci přínosu „Zlepšení dostupnosti (úspora času)“ nelze v tomto typovém příkladě počítat s organizovanými spolky, jelikož jejich aktivity dle zadání probíhají v omezené míře v současném areálu (tj. nikam nedojíždějí, proto žádný čas neušetří).

Vlastní socioekonomický přínos „**Úspora výdajů na dopravu**“ je rovněž vypočten dle údajů v zadání typového příkladu: „Celkem 100 lidí z 252 dojíždí do sousední obce hromadnou autobusovou dopravou. Jednosměrná jízdenka stojí 10 Kč. Zbýlých 152 osob dojíždí do vedlejší obce osobními automobily. Průměrně jedou v automobilu 3 lidé. Průměrná spotřeba těchto osobních vozidel je 6,5 l/100 km. Průměrná cena pohonných hmot je 30 Kč/l. Obec Sousední Lhota je od Dobré Lhoty vzdálená 5 km.“

Hromadná autobusová doprava:	
Počet jízd za týden:	2 jízdy (tam a zpět) · dojíždění do sousední obce 2×/týden = 4 jízdy/týden
Počet jízd za měsíc:	4 jízdy/týden · 4 týdny/měsíc = 16 jízd/měsíc
Počet jízd za půl roku:	16 jízd/měsíc · 6 měsíců = 96 jízd/půl roku
Cena jednosměrné jízdenky:	9,17 Kč bez DPH (DPH pro veřejnou dopravu je 9 %)
Počet osob dojíždějících autobusem:	100 občanů
Celkové uspořené výdaje na dopravu autobusem:	96 jízd/půl roku · 9,17 Kč bez DPH · 100 občanů = 88 032 Kč

Osobní automobil:	
Počet jízd za půl roku:	96 jízd/půl roku
Průměrný počet dojíždějících osobních automobilů:	152 osob dojíždějících automobilem: průměrně 3 osoby v automobilu = 50,67 automobilů
Průměrná spotřeba pohonných hmot na 1 jízdu:	
Spotřeba na 1 km:	6,5 l : 100 km = 0,065 l
Spotřeba na 1 jízdu (5 km):	0,065 l · 5 km = 0,325 l
Průměrná cena 1 l pohonných hmot:	25,21 Kč bez DPH
Celkové uspořené výdaje na dopravu osobním automobilem:	96 jízd/půl roku · 50,67 automobilů · 0,325 l · 25,21 Kč bez DPH = 39 854,59 Kč

CELKOVÉ USPOŘENÉ VÝDAJE NA DOPRAVU:	88 032 + 39 854,59 = 127 886,59 Kč
--	---



Vlastní přínosy jsou specifické pro každý projekt. Každý žadatel si může vypočítat jakékoliv vlastní přínosy, které jsou relevantní pro jeho konkrétní projekt, a u nichž je zdůvodněn jejich metodologický postup výpočtu.

Socioekonomický přínos „**Zlepšení stavu škol a školských zařízení – stavební úpravy**“ je vypočítán dle nápoředy jako:
průměrný počet žáků či studentů (v osobách/rok) × míra zlepšení oproti stavu před realizací projektu (v %)

Je třeba si uvědomit, že podstatou projektu není zlepšení stavu škol a školských zařízení, a z tohoto důvodu není možné tento přínos kalkulovat jako hlavní, ale pouze jako doplňkový. Jednotková cena tohoto přínosu je stanovena pro 1 žáka a 1 rok fungování školy a školského zařízení (nejedná se o kalendářní rok, ale školní rok).

Dle zadání je průměrný počet žáků MŠ a ZŠ 470 osob. Provoz areálu bude zahájen v polovině roku 2010, a proto je nutné v tomto roce počítat pouze s poloviční výší tohoto přínosu. V dalších letech bude areál pro účely výuky tělesné výchovy a pro volnočasové aktivity dětí MŠ využíván po celý školní rok.

Jelikož se jedná o projekt, jehož primárním cílem není zlepšení stavu škol a školských zařízení, byla míra zlepšení oproti stavu před realizací stanovena na 10 %.

Výpočet v roce 2010 je tedy dán jako 470 žáků/rok · míra zlepšení stavu 10 % · 1/2 školního roku, kdy může být areál žáky využíván, tj. $470 \cdot 0,1 \cdot 0,5 = 23,5$ žáků. V dalších letech je výpočet odlišný, protože areál bude moci být využíván po celý školní rok ($470 \cdot 0,1 \cdot 1 = 47$ žáků).

Socioekonomický přínos „**Zvýšení zaměstnanosti (nová pracovní místa) – střední bez maturity**“ je dán počtem nových pracovních míst (v osobách za rok). Jelikož vznikne 1 pracovní místo na plný úvazek a 1 pracovní místo na poloviční úvazek, znamená to, že vznikne **1,5 pracovního místa**. Navíc v roce 2010, kdy provoz začne až od poloviny roku, musí být hodnota poměrně krácena na polovinu. Hodnota přínosu je relevantní pouze pro roky, kdy budou nová pracovní místa existovat (budou udržena).



Socioekonomický přínos „**Prevence kriminality – eliminace trestných činů**“ je relevantní pouze za předpokladu, prokáže-li zpracovatel, že výstavbou nového sportovního areálu začne určitý počet osob, které mohou páchat trestnou činnost, pravidelně sportovat. Jestliže v typovém příkladu počítáme pouze s osobami, které pravidelně sportují, existuje předpoklad, že toto nejsou pravděpodobní pachatelé trestných činů, tedy že k poklesu trestných činů nedojde. Obdobná situace je u socioekonomického přínosu „**Prevence vzniku nemoci**“. Předpokládáme, že osoby, které pravidelně sportují, nejsou ty, jímž by zdravotní rizika hrozila (s výjimkou profesionálního sportu). Pokud by tedy žadatel chtěl takový přínos do ekonomické analýzy zahrnout, musel by prokázat, že díky výstavbě nového sportovně-rekreačního areálu začne určitý počet osob pravidelně sportovat. Zároveň je také nutné podložit (statistiky, průzkumy apod.), jaký vliv má pravidelná pohybová aktivita na zlepšení zdravotního stavu osob, a u jakého podílu nově sportujících osob tedy dojde k zabránění vzniku nemoci.

Při zpracování CBA je třeba uvažovat i o **možných socioekonomických nákladech**. Typickým příkladem je např. **záběr zelené plochy** pro účely výstavby objektu. Jedná se o socioekonomický náklad „**Změna ekologických funkcí území**“ (více o výpočtu v nápovědě aplikace). Změna ekologických funkcí území může být rovněž socioekonomickým přínosem, a to v případě, že objekt, který je předmětem projektu, vznikne např. na místě současného brownfieldu. I další oceněné C&B mohou mít jak podobu socioekonomického přínosu, tak socioekonomického nákladu. Jelikož v typovém příkladě na pozemcích již existuje plocha pro sportovní využití, není stavba sportovně-rekreačního areálu z hlediska ekologických funkcí území ani přínosem, ani nákladem.

Záložka č. 10: Ekonomická analýza projektu v tis. Kč

Obecné Investice Provozní výdaje Provozní příjmy Finanční analýza CF přípravy a realizace Udržitelnost projektu Kroky od FA k EA Socioekonomické C&B Ekonomická analýza

Ekonomická analýza

<< Předchozí

Ekonomická analýza projektu v tis. Kč

ROK	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Provozní příjmy	0,0	0,0	181,1	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
Socioekonomické přínosy	0,0	150,0	803,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1
Celkové příjmy	0,0	150,0	984,1	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1
Celková výše investice	0,0	16 487,3	4 325,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Zbytková hodnota										
Provozní výdaje	0,0	-21,0	153,5	323,5	327,7	327,7	323,5	-29,5	348,7	
Socioekonomické náklady	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Celkové výdaje	0,0	16 466,3	4 479,0	323,5	327,7	327,7	323,5	-29,5	348,7	
Cash flow	0,0	-16 316,3	-3 494,9	1 618,5	1 614,3	1 614,3	1 618,5	1 971,5	1 593,3	1
Diskontované cash flow	0,0	-15 465,7	-3 140,0	1 378,3	1 303,1	1 235,1	1 173,8	1 355,3	1 038,2	
Diskontované kumulované cash flow	0,0	-15 465,7	-18 605,7	-17 227,4	-15 924,3	-14 689,2	-13 515,4	-12 160,2	-11 122,0	-10

Výsledné hodnoty ekonomické analýzy projektu

Úkazatel	Jednotka	Výsledné hodnoty
Ekonomická čistá současná hodnota (ENPV)	tis. Kč	2 491,297
Ekonomické vnitřní výnosové procento (ERR)	%	6,76
Diskontovaná doba návratnosti (DDN)	Rok	20



Ekonomická analýza

<< Předchozí

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0	362,0
1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0	1 580,0
1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0	1 942,0
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
											-14 500,0
348,7	344,5	348,7	348,7	386,5	348,7	348,7	344,5	348,7	390,7	345,3	348,7
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
348,7	344,5	348,7	348,7	386,5	348,7	348,7	344,5	348,7	390,7	345,3	-14 151,3
1 593,3	1 597,5	1 593,3	1 593,3	1 555,5	1 593,3	1 593,3	1 597,5	1 593,3	1 551,3	1 596,7	16 093,3
1 038,2	986,6	932,7	884,1	818,1	794,3	752,9	715,6	676,5	624,3	609,1	5 819,0
11 122,0	-10 135,3	-9 202,6	-8 318,5	-7 500,3	-6 706,0	-5 953,1	-5 237,5	-4 561,1	-3 936,8	-3 327,7	2 491,3



Tabulku ekonomické analýzy a hodnoty kritériálních ukazatelů počítá aplikace automaticky na základě předchozích vyplněných záložek. Cílem je v příslušné části studie proveditelnosti zhodnotit výsledky ekonomické analýzy a výsledné hodnoty kritériálních ukazatelů.

Kritériálními ukazateli ekonomické analýzy jsou tyto:

- **ekonomická čistá současná hodnota** (ENPV) – součet současné hodnoty budoucích hotovostních toků plynoucích z investice a investičních výdajů,
- **ekonomické vnitřní výnosové procento** (ERR) – taková výše diskontní sazby, při níž bude čistá současná hodnota NPV = 0,
- **diskontovaná doba návratnosti** (DNN) – počet let, za které se kumulované diskontované hotovostní toky vyrovnají počáteční investici.

U **všech typů projektů** by měla být:

- ekonomická čistá současná hodnota větší než 0 (ENPV > 0),
- ekonomické vnitřní výnosové procento větší než reálná společenská diskontní sazba, tj. 5,5 % (ERR > 5,5 %),
- diskontovaná doba návratnosti menší než referenční období (DDN < referenční období).

Hodnoty ukazatelů ENPV a ERR jsou předmětem bodového hodnocení. V případě, že projekt nesplní podmínky ENPV > 0 a ERR > 5,5 %, jedná se o tzv. **eliminační kritérium** a projekt nebude doporučen k financování. Projektem dosažená hodnota ukazatele ERR je bodově diferencována. Více bodů získá projekt v případě, že hodnota ERR bude větší než 5,5 % (čím větší hodnota, tím více bodů). Z hodnot kritériálních ukazatelů u typového příkladu v tabulce záložky č. 10: Ekonomická analýza projektu v tis. Kč vyplývá, že **projekt splňuje eliminační kritérium a může být dotačně podpořen** (ENPV je 2 491,297 – což je více než požadovaná hodnota 0; ERR je 6,76 %, proto ukazatel rovněž splňuje požadavek eliminačního kritéria, kdy ERR musí být větší než 5,5 %).