



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Uživatelská příručka IS KP14+

Pokyny pro vyplnění modulu CBA

Operační program

Výzkum, vývoj a vzdělávání

Programové období 2014 – 2020

Platnost: od 4. 12. 2017

Verze 1.2

Obsah

1. Koncept aplikace CBA v MS2014+	3
2. Postup pro založení CBA v IS KP14+	3
2.1. Úvodní informace	3
2.2. Postup vyplnění CBA – vstupní obrazovky, základní údaje, CBA pro ověření potřeb financování v rámci veřejné podpory	4
2.2.1. CBA – veřejná podpora	7
2.2.2. Standardní CBA – základní obrazovky	14
2.3. Zpracování finanční analýzy (FA).....	19
2.4. Kriteriační ukazatele finanční analýzy	28
2.4.1. Finanční návratnost investice	28
2.4.2. Finanční návratnost kapitálu.....	31
2.4.3. Finanční udržitelnost	32
2.5. Citlivostní analýza	34
2.6. Finanční mezera, příjmy projektu.....	38
2.6.1. Výpočet pomocí finanční mezery.....	41
2.7. Ekonomická analýza.....	41
2.8. Kriteriační ukazatele ekonomické analýzy	47
2.9. Citlivostní analýza v rámci ekonomické analýzy	48
2.10. Shrnutí výsledků CBA.....	51
2.11. Komentář	54
2.12. Možné operace se založenou CBA.....	54
2.12. Finalizace CBA analýzy	59
2.13. Přenesení údajů z CBA analýzy na žádost o podporu	61
3. Seznam obrázků	62

1. Koncept aplikace CBA v MS2014+

Aplikace CBA slouží pro výpočet Finanční mezery projektu, Finanční analýzy, Ekonomické analýzy, hodnocení Projektu, citlivostní analýzy a provádění statistických vyhodnocení, včetně grafických výstupů. Dostupná je pro žadatele/příjemce (IS KP 14+) i pracovníky ŘO (CSSF14+), kteří jej mohou editovat, vyhodnocovat výsledky a provádět statistická vyhodnocení. Aplikaci CBA je možné spustit bez založení Žádosti o podporu. Nicméně je nezbytné, aby se žadatel/příjemce přihlásil alespoň k operačnímu programu, aby byla zohledněna jednotlivá specifika. V případě, že je Žádost o podporu založená, je možné do CBA údaje přebírat (základní identifikační údaje, celkové způsobilé výdaje).

Při finalizaci Žádosti o podporu existují kontroly shody mezi Žádostí o podporu a aplikací CBA. Kontrolou prochází i částka podpory na Žádosti o podporu a v aplikaci CBA (částka v aplikaci CBA je horní hranicí).

Aplikace CBA je rozdělena na Základní informace, Finanční analýzu, citlivostní analýzu, výpočet zůstatkové hodnoty investice, Finanční mezeru/příjmy projektu, ekonomickou analýzu.

Pro správné vyplnění CBA je třeba kromě této příručky pracovat také s [Metodickým doporučením pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020](#) a s dostupnými dokumenty EK vztahující se k dané problematice, např. Průvodce analýzou nákladů a přínosů investičních projektů, Ekonomický nástroj pro hodnocení politiky soudržnosti v letech 2014–2020.

2. Postup pro založení CBA v IS KP14+

2.1. Úvodní informace

Povinnost pro zpracování Cost–Benefit analýzy (CBA) je dána Metodickým pokynem pro řízení výzev a hodnocení projektu, závazným pro ŘO, kde jsou zároveň stanoveny i limity pro zpracování CBA.

- **Finanční analýza** – překládají žadatelé projektů vytvářející příjmy podle článku 61 obecného nařízení i žadatele projektů, kteří tuto podmínku nesplňují, avšak celkové výše celkových způsobilých výdajů projektu dosáhla minimálně 5 mil. Kč (ti dokládají pro účely doložení udržitelnosti projektu). Finanční analýza je základním předpokladem pro ověření, zda je nutné projekt spolufinancovat, a je také východiskem pro posouzení udržitelnosti projektu, tj. zda je pro projekt zajištěn dostatek finančních zdrojů. Žadatel zpracovává finanční analýzu v modulu CBA MS2014+. Limit na zpracování FA může být dále upraven (snížen) v rámci příslušné výzvy.
- **Ekonomická analýza** – překládají žadatelé velkých projektů (nad 100 mil. Kč celkových způsobilých výdajů). Analýza obsahuje posouzení rizik a předpokládaného dopadu na dané odvětví a na socioekonomickou situaci daného členského státu nebo regionu, a pokud je to možné a vhodné, ostatních regionů Evropské unie. Limit na zpracování EA může být dále upraven (snížen) v rámci příslušné výzvy.

Na základě volby Programu je uživateli zpřístupněna možnost výpočtu Finanční analýzy. Algoritmy k výpočtu Finanční analýzy (a Finanční mezery/příjmů projektu) mohou být spuštěny až po zadání Vstupních dat uživatelem. Po zadání vstupních dat je provedena Finanční analýza a případně výpočet

Finanční mezery/příjmů projektu, je-li to pro daný projekt relevantní. Pro výpočet Ekonomické analýzy si žadatel navíc zvolí Socio-ekonomické dopady z číselníku a zadá počet jednotek. Podmínkou výběru socio-ekonomických dopadů je výběr specifických cílů. Poté je teprve možný výpočet Ekonomické analýzy. Výsledek Finanční analýzy a Ekonomické analýzy slouží jako jeden z podkladů pro Hodnocení Žádosti o podporu.

V případě, že je analýza CBA napojená na Žádost o podporu/Projekt, je možné potřebná data zobrazit (převzít a využít je) v aplikaci CBA.

Modul CBA je možné využít i pro individuální ověření potřeb financování u projektů veřejné podpory, a to s rozlišením, zda se jedná o investiční, či provozní podporu. Upozorňujeme však, že se zjištěné částky automaticky nepřenášejí na žádost o podporu (součástí vstupních dat pro výpočty CBA – veřejná podpora nejsou zdroje financování).

2.2. Postup vyplnění CBA – vstupní obrazovky, základní údaje, CBA pro ověření potřeb financování v rámci veřejné podpory

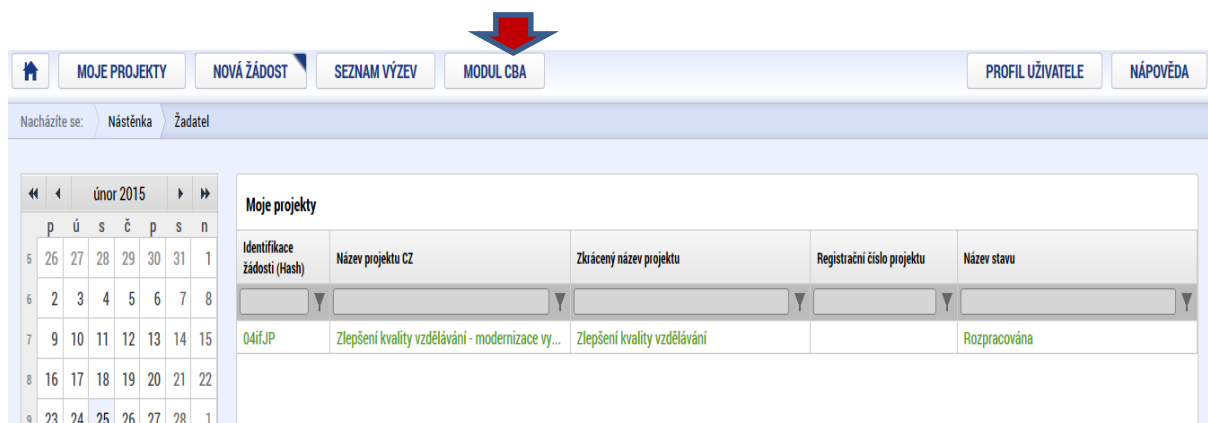
Vstup do modulu CBA:

Obr. č. 1 Přístup k CBA -I

The screenshot shows the CBA application interface. At the top, there are tabs for 'ŽADATEL', 'HODNOTITEL', and 'NOSITEL STRATEGIE'. On the right, there are links for 'PROFIL UŽIVATELE' and 'NÁPOVĚDA'. Below the tabs, there is a section for 'Nacházíte se: Nástěnka'. On the left, there is a calendar for February 2015. The main area contains several buttons: 'NOVÁ DEPEŠE a Koncepty', 'Přijaté depeše', 'Odeslané depeše', 'Správa složek', and 'Pravidla pro třídění depeší'. Below these buttons, there is a table titled 'Přijaté depeše' with columns: 'Předmět depeše', 'Odesílatel', 'Datum přijetí', 'Přečteno', 'Datum přečtení', and 'Vázáno na objekt'. The table is currently empty, and a message at the bottom states 'Nenalezeny žádné záznamy k zobrazení'.

Přes tlačítko žadatel dostane na následující obrazovku:

Obr. č. 2 Přístup k CBA - II



Nacházíte se: [Nástěnka](#) [Žadatel](#)

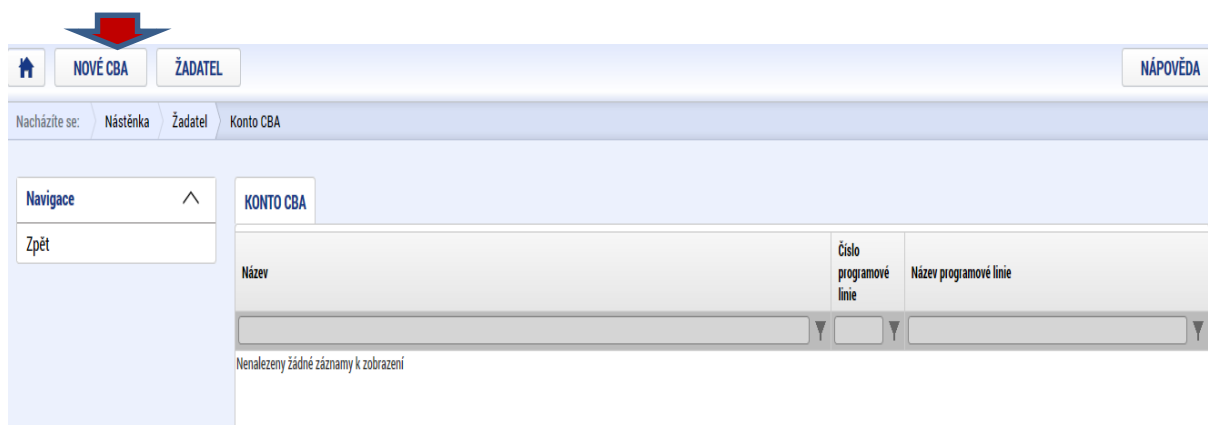
Moje projekty

Identifikace žádosti (Hash)	Název projektu CZ	Zkrácený název projektu	Registrační číslo projektu	Název stavu
04ifJP	Zlepšení kvality vzdělávání - modernizace vy...	Zlepšení kvality vzdělávání		Rozpracována

Tady použije záložku „Modul CBA“

a zobrazí se následující obrazovka „Konto CBA“. Zde je třeba použít volbu „Nové CBA“:

Obr. č. 3 Přístup k CBA -III



Nacházíte se: [Nástěnka](#) [Žadatel](#) [Konto CBA](#)

KONTO CBA

Název	Číslo programové linie	Název programové linie
-------	------------------------	------------------------

Nenalezeny žádné záznamy k zobrazení

Zde je třeba vybrat operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání, pro který je CBA zpracovávána:

Obr. č. 4 Výběr operačního programu

STROM CBA



- [01 - Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost](#)
- [02 - Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání](#)
- [03 - Operační program Zaměstnanost](#)
- [04 - Operační program Doprava](#)
- [05 - Operační program Životní prostředí](#)
- [06 - Integrovaný regionální operační program](#)
- [07 - Operační program Praha ? pól růstu ČR](#)
- [08 - Operační program Technická pomoc](#)
- [09 - Program rozvoje venkova](#)
- [10 - Operační program Rybářství](#)
- [11 - Operační program přeshraniční spolupráce mezi Českou republikou a Polskou republikou](#)
- [12 - Operační program přeshraniční spolupráce mezi Slovenskou republikou a Českou republikou](#)
- [13 - Operační program přeshraniční spolupráce mezi Rakouskou republikou a Českou republikou](#)
- [14 - Operační program přeshraniční spolupráce mezi Svobodným státem Bavorsko a Českou republikou](#)
- [15 - Operační program přeshraniční spolupráce mezi Svobodným státem Sasko a Českou republikou](#)
- [16 - Operační program nadnárodní spolupráce Central Europe](#)
- [17 - Operační programy meziregionální spolupráce](#)
- [18 - Operační program nadnárodní spolupráce Danube](#)
- [19 - OSMS - Operační program pro žadatele](#)
- [20 - OSMS - Operační program pro školení](#)

Po výběru programu se zobrazí obrazovka platných číselníků položek CBA, nutno použití číselník platný pro danou výzvu:

Obr. č. 5 Výběr číselníku položek CBA

MS2014+ česky polski Jana Šubrtová Odhlášení za: 58:02

Nacházíte se: [Nástěnka](#) [Žadatel](#) [Konto CBA](#) [Strom CBA](#) [19 - OSMS - Operační program pro žadatele](#)

Navigace
Zpět

19 - OSMS - OPERAČNÍ PROGRAM PRO ŽADATELE

- [CBA test](#)
- [3 - CBA - podnikatelské subjekty](#)
- [Číselník položek CBA - podnikatelské subjekty](#)
- [Číselník 2](#)

Po výběru číselníku položek CBA se uživatel dostane na úvodní obrazovku:

Obr. č. 6 Úvodní obrazovka CBA

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA KOPIJE CBA KONTROLA FINALIZACE CBA VYMAZAT CBA TISK

NÁZEV testovací CBA_výzva_17_044 **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU**

ZÁČATEK REFERENČNÍHO ODBOÍ 17. 11. 2017 **KONEC REFERENČNÍHO ODBOÍ** 31. 12. 2034 **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** GEHALPET **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** 02 **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE** Operační program Výzkum, vývoj a ...

☒ CBA je finalizované

V případě služeb obecného hospodářského zájmu je třeba provést výpočet pro doložení výše vyrovnávací platby. V případě blokových výjmek je třeba provést individuální ověření potřeb financování nebo uplatnit sníženou sazbu podpory v souladu s Nařízením Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 a v souladu s čl. 61 odst. 8 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013.

Tj. v případě, kdy projekt sice zakládá veřejnou podporu v režimu blokované výjimky, ale zároveň uplatňuje sníženou sazbu podpory, je pro zpracování CBA relevantní check veřejná podpora "NE".

☒ Veřejná podpora **Chci provést změnu**

NÁZEV SUBJEKTU **IČ**

KÓD VÝZVY **NÁZEV VÝZVY**

HASH **VERZE**

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA výzvy č.: 02_17_044

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ ODBOÍ Výzkum a inovace/Research and inn... **OD** 15 **DO** 25 **REFERENČNÍ ODBOÍ** 18 ☒ Hlavní CBA ☒ Konsolidace **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

☒ Ekonomická analýza ☒ Příjmy dle čl. 61 ☒ Rozdílová varianta ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 30 000 000,00 **DISKONTNÍ SAZBA** 4,00 **DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU** 5,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY 0,00 **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE** 130 000 000,00 ☐ Flat rate ☒ Chci počítat příjmy pomocí metody Flat rate a nebudu dělat finanční/ekonomickou analýzu.

Uložit **Storno**

Na úvodní obrazovce je třeba zadat identifikaci, zda se jedná o CBA pro ověření potřeb financování v rámci veřejné podpory, nebo o „standardní“ CBA, kde je u checkboxu Veřejná podpora uveden křížek.

2.2.1. CBA – veřejná podpora

Pokud je vybrána volba „Veřejná podpora“, zpřístupní se obrazovka pro zadání relevantních údajů. Metodické vymezení dané problematiky je dostupné v Metodickém doporučení pro projekty vytvářející příjmy, nicméně základní informace a algoritmy zpracování uvádíme i zde:

Individuální ověření potřeb financování u projektů veřejné podpory

- je provedeno v modulu CBA v MS2014+, musí být součástí žádosti o podporu
- na úvodní záložce je vyplněno kromě identifikačních údajů k projektu také referenční období, které je pro VP volitelné, a způsobilé výdaje projektu
- na úvodní záložce je checkbox pro rozlišení, zda se jedná o veřejnou podporu a zda o investiční či provozní podporu – na základě toho budou zpřístupněny jen relevantní části datových polí, které jsou nyní zpracovávány pro finanční analýzu, tj. tabulky provozních příjmů a výdajů po dobu referenčního období
- systém provede automaticky diskontování zadaných hodnot a to diskontní sazbou 4 % doporučenou ze strany EK
- na záložce „Veřejná podpora“ dojde k automatickým výpočtům maximální provozní či investiční podpory a to následujícím způsobem:
 - a) maximální výše investiční podpory

- se stanoví jako rozdíl celkových způsobilých nákladů a diskontovaných čistých příjmů, tj. rozdílu diskontovaných provozních příjmů a diskontovaných provozních výdajů za dobu životnosti projektu (referenční období)

$$\text{max IP} = \text{EC} - \text{DNR}, \text{ kde}$$

max IP maximální investiční podpora

EC způsobilé výdaje projektu

DNR diskontované čisté příjmy vypočtené jako

$$\text{DR} - \text{DOC}, \text{ kde}$$

DOC..... diskontované provozní výdaje

DR..... diskontované příjmy.

Tady je nutné ještě výpočet upravit následujícím způsobem:

- 1) Na základě vyplněných údajů celkové investiční výdaje (CIV) a celkové způsobilé výdaje (CZV) vypočítat % podílu CZV na CIV
- 2) Tímto % přepočítat celkovou sumu příjmů, která vstupuje do výpočtu - tj. položka DR.

b) maximální výše provozní podpory

- maximální výše podpory nesmí přesáhnout diskontovanou provozní ztrátu za sledované (referenční) období, tj. rozdíl diskontovaných provozních výdajů a diskontovaných provozních příjmů.

$$\text{max PP} = \text{DOC} - \text{DR}, \text{ kde}$$

max PP maximální provozní podpora

DOC diskontované provozní výdaje

DR diskontované příjmy

Zadávání do systému:

Zadání celkových způsobilých výdajů:

Obr. č. 7 Výběr typu veřejné podpory – investiční podpora

The screenshot shows the 'Základní informace' (Basic Information) tab in the CBA system. A red arrow points to the 'Proved změnu' (Apply Change) button. The form includes fields for 'ZÁČATEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (12. 8. 2015), 'KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (18. 12. 2025), 'UŽIVATELSKÉ JMÉNO' (DESUBJAN), 'KÓD PROGRAMOVÉ LÍNE' (19), and 'NÁZEV PROGRAMOVÉ LÍNE' (OSMS - Operační program pro žadatele). The 'Veřejná podpora' (Public Support) section is active, showing 'TYP VEŘEJNÉ PODPORY' (Investiční podpora) and 'Rozdílová varianta' (Rozdílová varianta). The 'CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE' (Total Eligible Expenditure) is set to 5 000 000,00, and the 'DISKONTNÍ SAZBA' (Discount Rate) is 4,00.

Následně po stisku tlačítka „Proved změnu“ se zpřístupní v levém menu obrazovky pro zadání vstupních údajů pro výpočet:

Obr. č. 8 Zpřístupnění obrazovek pro zadání vstupních údajů

The screenshot shows the 'Základní informace' (Basic Information) tab in the CBA system. A red arrow points to the 'Veřejná podpora' (Public Support) option in the left menu. The form includes fields for 'ZÁČATEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (12. 8. 2015), 'KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (18. 12. 2025), 'UŽIVATELSKÉ JMÉNO' (DESUBJAN), 'KÓD PROGRAMOVÉ LÍNE' (19), and 'NÁZEV PROGRAMOVÉ LÍNE' (OSMS - Operační program pro žadatele). The 'Veřejná podpora' (Public Support) section is active, showing 'TYP VEŘEJNÉ PODPORY' (Investiční podpora) and 'Rozdílová varianta' (Rozdílová varianta). The 'CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE' (Total Eligible Expenditure) is set to 5 000 000,00, and the 'DISKONTNÍ SAZBA' (Discount Rate) is 4,00.

Na záložce Investice vyplní žadatel investiční náklady (resp. celý rozpočet projektu, tedy včetně neinvestičních výdajů zahrnutých do rozpočtu projektu):

Obr. č. 9 Zadání investičních nákladů

Základní informace

Investice

Provozní náklady a výnosy

Veřejná podpora

PŘÍSTUP K CBA KOPIE CBA KONTROLA FINALIZACE CBA VYMAZAT CBA TISK

Celkové a diskontované položky

Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové finanční náklady ostatní	0,00								
Celkové finanční náklady pro návratno...	0,00								
Celkové investiční náklady	6 000 000,00	1 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Celkové provozní náklady	0,00								
Celkové provozní výnosy	0,00								
Diskontované finanční náklady ostatní	0,00								
Diskontované finanční náklady pro náv...	0,00								
Diskontované investiční náklady	5 807 692,31	1 000 000,00	4 807 692,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Diskontované provozní náklady	0,00								
Diskontované provozní výnosy	0,00								

Export standardní

Rozdílová varianta investičních nákladů

Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové investiční náklady	6 000 000,00	1 000 000,00	5 000 000,00						
Diskontované investiční náklady	5 807 692,31	1 000 000,00	4 807 692,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Export standardní Editovat vše

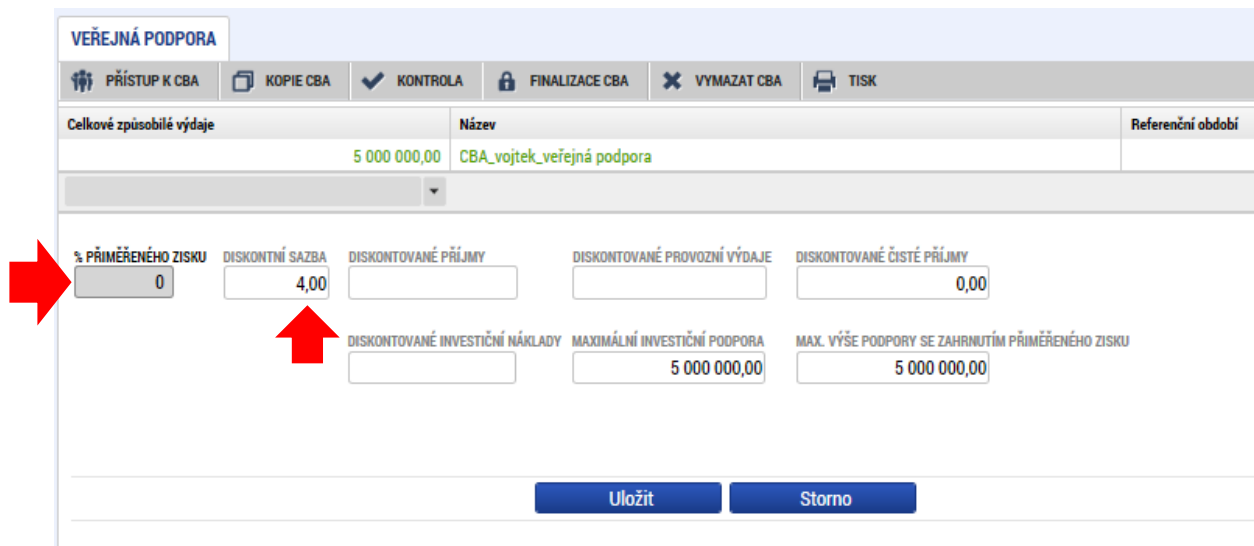
Obr.č. 10 Zadání provozních nákladů a výnosů

Nutno rozlišovat provozní výnosy (obvykle tržby z hospodářské činnosti, pronájem, smluvní výzkum, apod.) a financování provozní ztráty (příjmy z grantů, použití vlastních prostředků, apod.).

Následně na záložce „Veřejná podpora“ jsou k dispozici výsledky výpočtu, včetně určení maximální výše podpory.

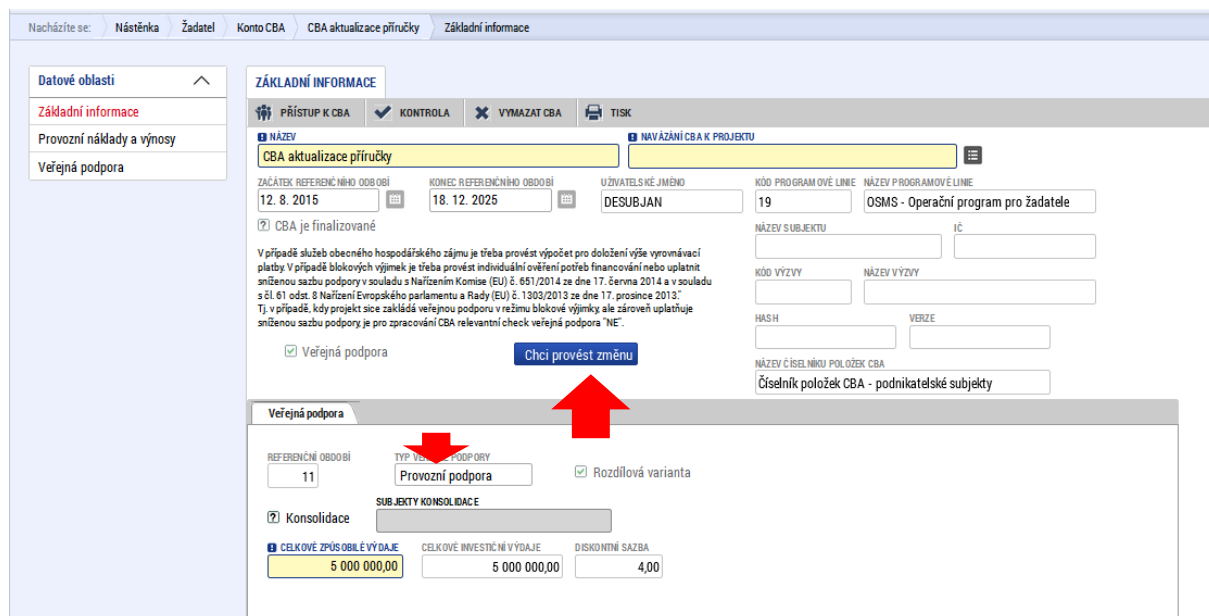
Procento přiměřeného zisku se vyplní hodnotou 0:

Obr. č. 11 Určení maximální výše podpory



Obdobně uživatel postupuje pro zadání provozní veřejné podpory, na úvodní obrazovce „Základní informace“ zadá Typ veřejné podpory – Provozní podpora a tlačítkem „Proveď změnu“ se zpřístupní příslušné obrazovky pro zadání vstupních údajů:

Obr. č. 12 Výběr provozní veřejné podpory



Po zadání provozních nákladů a výnosů se opět zpřístupní výpočet veřejné podpory:

Obr. č. 13 Výpočet provozní veřejné podpory

The screenshot displays the 'VEŘEJNÁ PODPORA' (Public Support) calculation interface in the MS2014+ application. The top navigation bar shows the user 'Jana Šubrtová' and a session timer 'Odhlášení za: 59:43'. The sidebar on the left lists 'Datové oblasti' (Data Areas) including 'Základní informace', 'Provozní náklady a výnosy', and 'Veřejná podpora'. The main content area features a 'VEŘEJNÁ PODPORA' section with a toolbar containing icons for 'PŘÍSTUP K CBA', 'KOPIE CBA', 'KONTROLA', 'FINALIZACE CBA', 'VYMAZAT CBA', and 'TISK'. Below the toolbar, a table displays the 'Celkové způsobilé výdaje' (Total eligible expenditures) as '5 000 000,00' and the 'Název' (Name) as 'CBA aktualizace příručky'. The 'Referenční období' (Reference period) is '11'. The calculation area includes several input fields: '% PŘÍMĚRNÉHO ZISKU' (Average profit margin) set to '3', 'DISKONTNÍ SAZBA' (Discount rate) set to '4,00', 'DISKONTOVANÉ PŘÍJMY' (Discounted income) set to '4 366 863,90', and 'DISKONTOVANÉ PROVOZNÍ VÝDÁJE' (Discounted operating expenses) set to '9 110 895,79'. Below these, two calculated values are shown: 'MAXIMÁLNÍ PROVOZNÍ PODPORA' (Maximum operating support) at '4 744 031,89' and 'MAX. VÝŠE PODPORY SE ZAHNUTÍM PŘÍMĚRNÉHO ZISKU' (Maximum support including average profit margin) at '4 894 031,89'. At the bottom, there are 'Uložit' (Save) and 'Storno' (Cancel) buttons.

Poznámka:

Pokud je v jednom projektu kombinována veřejná investiční podpora a veřejná provozní podpora, je třeba založit dvě CBA – typ veřejná podpora, jedno pro určení výše veřejné investiční podpory, druhé pro určení výše provozní veřejné podpory.

2.2.2. Standardní CBA – základní obrazovky

Pro zpracování CBA, které není typem CBA pro ověření max. výše veřejné podpory, je třeba na úvodní obrazovce „Základní informace“ uvést veřejná podpora „NE“. Tím je ovlivněn rozsah datových polí pro zadání vstupních informací:

Obr. č. 14 Základní informace CBA

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PRÍSTUP K CBA KOPIE CBA KONTROLA FINALIZACE CBA VYMAZAT CBA TISK

NÁZEV testovací CBA_výzva_17_044 **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU**

ZÁČATEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ 17. 11. 2017 **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ** 31. 12. 2034 **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** GEHALPET **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** 02 **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE** Operační program Výzkum, vývoj a ...

☒ CBA je finalizované

V případě služeb obecného hospodářského zájmu je třeba provést výpočet pro doložení výše vyrovnávací platby. V případě blokových výjimek je třeba provést individuální ověření potřeb financování nebo uplatnit sníženou sazbu podpory v souladu s Nařízením Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 a v souladu s čl. 61 odst. 9 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013.

Tj. v případě, kdy projekt sice zakládá veřejnou podporu v režimu blokové výjimky, ale zároveň uplatňuje sníženou sazbu podpory, je pro zpracování CBA relevantní check veřejná podpora "NE".

☒ Veřejná podpora **Chci provést změnu**

NÁZEV SUBJEKTU **IČ** **KÓD VÝZVY** **NÁZEV VÝZVY** **HASH** **VERZE** **NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA** výzvy č.: 02_17_044

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ Výzkum a inovace/Research and inn... **OD** 15 **DO** 25 **REFERENČNÍ OBDOBÍ** 18 ☒ Hlavní CBA ☒ Konsolidace **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

☒ Ekonomická analýza ☒ Příjmy dle čl. 61 ☒ Rozdílová varianta ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 30 000 000,00 **DISKONTNÍ SAZBA** 4,00 **DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU** 5,00

JINÉ PENĚŽNÉ PŘÍJMY 0,00 **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE** 130 000 000,00 ☐ Flat rate Chci počítat příjmy pomocí metody Flat rate a nebudu dělat finanční/ekonomickou analýzu.

Uložit **Storno**

- Název CBA

• V této fázi vyplňování prosím nenavazujte CBA k projektu!

- Sektor pro referenční období – výběr z číselníku – relevantní je hodnota: „Výzkum a inovace“
- Začátek referenčního období – datum začátku referenčního období (musí být shodné s termínem zahájení fyzické realizace uvedeným v žádosti);
- Konec referenčního období – datum konce referenčního období musí odpovídat vybranému sektoru pro referenční období (doporučená délka referenčního období pro projekty v oblasti VaV činí 18 let);
- Datové položky „Název subjektu“, „IČ“, „HASH“, kód výzvy“ a „název výzvy“ se vyplní automaticky při navázání CBA ke konkrétnímu projektu (viz následující obrazovka)
- Dále se na úvodní obrazovce určuje, zda je zpracovávána i ekonomická analýza, zda se provádí výpočet finanční mezery – check „Příjmy dle čl. 61“, zda je využita metoda rozdílové varianty¹ a zda je využít vlastní výpočet zůstatkové hodnoty investice².

¹ Rozdílová varianta - Pokud je hodnota ANO, tak žadatel zadává rozdílovou variantu. Pokud je hodnota NE, tak žadatel zadává nulovou a investiční variantu. Systém dopočítá rozdílovou variantu.

² Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty - Pokud je hodnota ANO, tak žadatel provádí vlastní výpočet zůstatkové hodnoty. Pokud je hodnota NE, tak výpočet provede systém na základě vstupních dat zadaných uživatelem.

- Datové pole/check – Konsolidace - uveďte NE
- Celkové způsobilé výdaje - Celkové způsobilé výdaje - musí být stejné jako na žádosti o podporu/projekt. Zadávány pro potřebu výpočtu finanční mezery, pole je plněno ručně. Po provázání s projektem je naplněno automaticky.
- Jiné peněžní příjmy - Jiné peněžní příjmy - žadatel zadá hodnotu jiných peněžních příjmů generovaných projektem, vstupní informace pro výpočet finanční mezery
- Diskontní sazba – plněno automaticky
- Celkové investiční výdaje, zde žadatel uvede celkovou částku investičních výdajů

Obr. č. 15 Zadání základních informací k CBA:

The screenshot displays the 'ZÁKLADNÍ INFORMACE' (Basic Information) section of the CBA form. The top navigation bar includes icons for 'PŘÍSTUP K CBA', 'KOPIE CBA', 'KONTROLA', 'FINALIZACE CBA', 'VYMAZAT CBA', and 'TISK'. The main form area is divided into two tabs: 'ZÁKLADNÍ INFORMACE' (selected) and 'Základní informace' (unselected).

Top Section (ZÁKLADNÍ INFORMACE):

- NÁZEV:** testovací CBA_výzva_17_044
- NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU:** (empty field)
- ZAČÁTEK REFERENČNÍHO ODOBÍ:** 17. 11. 2017
- KONEC REFERENČNÍHO ODOBÍ:** 31. 12. 2034
- UŽIVATELSKÉ JMÉNO:** GEHALPET
- KÓD PROGRAMOVÉ LINIE:** 02
- NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE:** Operační program Výzkum, vývoj a
- NÁZEV SUBJEKTU:** (empty field)
- IČ:** (empty field)
- KÓD VÝZVY:** (empty field)
- NÁZEV VÝZVY:** (empty field)
- HASH:** (empty field)
- VERZE:** (empty field)
- NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA:** výzvy č.: 02_17_044

Bottom Section (Základní informace):

- SEKTOR PRO REFERENČNÍ ODOBÍ:** Výzkum a inovace/Research and inn...
- OD:** 15
- DO:** 25
- REFERENČNÍ ODOBÍ:** 18
- ✓ Hlavní CBA**
- ✗ Konsolidace**
- SUBJEKTY KONSOLIDACE:** (empty field)
- ✓ Ekonomická analýza**
- ✓ Příjmy dle čl. 61**
- ✓ Rozdílová varianta**
- ✗ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty**
- CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE:** 30 000 000,00
- DISKONTNÍ SAZBA:** 4,00
- DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU:** 5,00
- JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY:** 0,00
- CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE:** 130 000 000,00
- Flat rate** (checkbox)
- Chci počítat příjmy pomocí metody Flat rate a nebudu dělat finanční/ekonomickou analýzu.**

Buttons at the bottom: Uložit, Storno.

Po zadání základních údajů je možné provázat CBA na existující projekt; pokud k datu zpracování CBA projekt neexistuje, je možné CBA zpracovat bez vazby na projekt (např. pro ověření výsledků kritériální finanční a ekonomické analýzy. Nicméně aby bylo možné CBA podat spolu s žádostí o podporu, je nutné CBA, po doplnění dat na záložkách, s projektem provázat.

Po navázání projektu k CBA přes datovou položku „navázání CBA k projektu“ se zobrazí vybraný projekt:

Obr. č. 16 Výběr projektu k CBA:

ispx?fn=FRM.UMSDBPoznamky.UMSDBPoznamky_LWNastenka

Po stisku tlačítka „Data z projektu“ se automaticky doplní data z projektové žádosti – identifikace projektu a celkové způsobilé výdaje:

Obr. č. 17 Doplnění dat z projektu do CBA:

V levé části obrazovky jdou k dispozici další záložky:

Obr.č. 18 Obrazovky CBA

Datové oblasti	^
Základní informace o CBA	
Investice a zdroje	
Provozní náklady a výnosy	
Zůstatková hodnota	
Návratnost investic pro FA	
Návratnost kapitálu pro FA	
Udržitelnost pro FA	
Citlivost finanční analýzy	
Výběr specifických cílů	
Socio-ekonomické dopady	
Návratnost investic pro EA	
Návratnost kapitálu pro EA	
Udržitelnost pro EA	
Citlivost ekonomické analýzy	
Finanční mezera/Příjmy projektu	
Výsledky CBA	

Tyto záložky jsou neaktivní, dokud není provedena základní identifikace, tj. nastavení základních parametrů CBA, které ovlivňují výpočty a rozsah zpracování CBA) na záložce Základní informace. Tyto údaje jsou v této fázi již vyplněny, je tedy možné pomocí tlačítka „Proveď změnu“ příslušné obrazovky zpřístupnit.

Obr.č. 19 Zpřístupnění obrazovek CBA pro zadání vstupních údajů

The screenshot shows the 'Základní informace' tab in the CBA system. The left sidebar contains a list of 'Datové oblasti' (Data areas) including 'Základní informace', 'Investice a zdroje', 'Provozní náklady a výnosy', 'Zůstatková hodnota', 'Návratnost investic pro FA', 'Návratnost kapitálu pro FA', 'Udržitelnost pro FA', 'Ocitlivost finanční analýzy', 'Výběr specifických cílů', 'Socio-ekonomické dopady', 'Návratnost investic pro EA', 'Návratnost kapitálu pro EA', 'Udržitelnost pro EA', 'Ocitlivost ekonomické analýzy', 'Finanční mezera/Přijmy projektu', and 'Výsledky CBA'. The main content area is divided into several sections: 'ZÁKLADNÍ INFORMACE' with buttons for 'PŘÍSTUP K CBA', 'KONTROLA', 'VYMAZAT CBA', 'ODVÁZÁNÍ CBA', and 'TISK'; 'NÁZEV' with 'CBA aktualizace příručky' and 'Projekt RE 3'; 'ZÁČATEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (12. 8. 2015) and 'KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (18. 12. 2025); 'UŽIVATEL KÉ Jméno' (DESUBJAN); 'KÓD PROGRAMOVÉ LINE' (19) and 'NÁZEV PROGRAMOVÉ LINE' (OSMS - Operační program pro žadatele); 'NÁZEV SUBJEKTU' (Soukromá vysoká škola) and 'IČ' (26198037); 'KÓD VÝZVY' (19_15_021) and 'NÁZEV VÝZVY' (Základní výzva pro RE_3); 'HASH' (08nvXP) and 'VERZE'; 'NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA' and 'Číselník položek CBA - podnikatelské subjekty'; 'SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ' (Ostatní sektory) and 'REFERENČNÍ OBDOBÍ' (10 to 15); 'Hlavní CBA' and 'Konsolidace'; 'Ekonomická analýza', 'Přijmy dle čl. 61', 'Rozdílová varianta', and 'Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty'; 'CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE' (8 500 000,00) and 'DISKONTNÍ SAZBA' (4,00); 'JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY' (500 000,00) and 'CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE' (5 000 000,00). A red arrow points to the 'Proved změnu' button.

Obr. č. 20 Zpřístupnění záložek CBA

The screenshot shows the 'Základní informace' tab in the CBA system. The left sidebar contains a list of 'Datové oblasti' (Data areas) including 'Základní informace', 'Investice a zdroje', 'Provozní náklady a výnosy', 'Zůstatková hodnota', 'Návratnost investic pro FA', 'Návratnost kapitálu pro FA', 'Udržitelnost pro FA', 'Ocitlivost finanční analýzy', 'Výběr specifických cílů', 'Socio-ekonomické dopady', 'Návratnost investic pro EA', 'Návratnost kapitálu pro EA', 'Udržitelnost pro EA', 'Ocitlivost ekonomické analýzy', 'Finanční mezera/Přijmy projektu', and 'Výsledky CBA'. The main content area is divided into several sections: 'ZÁKLADNÍ INFORMACE' with buttons for 'PŘÍSTUP K CBA', 'KONTROLA', 'VYMAZAT CBA', 'ODVÁZÁNÍ CBA', and 'TISK'; 'NÁZEV' with 'CBA aktualizace příručky' and 'Projekt RE 3'; 'ZÁČATEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (12. 8. 2015) and 'KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ' (18. 12. 2025); 'UŽIVATEL KÉ Jméno' (DESUBJAN); 'KÓD PROGRAMOVÉ LINE' (19) and 'NÁZEV PROGRAMOVÉ LINE' (OSMS - Operační program pro žadatele); 'NÁZEV SUBJEKTU' (Soukromá vysoká škola) and 'IČ' (26198037); 'KÓD VÝZVY' (19_15_021) and 'NÁZEV VÝZVY' (Základní výzva pro RE_3); 'HASH' (08nvXP) and 'VERZE'; 'NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA' and 'Číselník položek CBA - podnikatelské subjekty'; 'SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ' (Ostatní sektory) and 'REFERENČNÍ OBDOBÍ' (10 to 15); 'Hlavní CBA' and 'Konsolidace'; 'Ekonomická analýza', 'Přijmy dle čl. 61', 'Rozdílová varianta', and 'Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty'; 'CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE' (8 500 000,00) and 'DISKONTNÍ SAZBA' (4,00); 'JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY' (500 000,00) and 'CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE' (5 000 000,00). A red arrow points to the 'Chci provést změnu' button.

Díky tomu dojde k zaktivnění příslušných záložek. V tomto momentu dochází k uzamčení zvolené varianty Ekonomické analýzy, Rozdílové varianty, Vlastního výpočtu Zůstatkové hodnoty, Sektoru pro referenční období, Délky referenčního období a Začátku referenčního období. Jedná se o klíčové vstupní parametry pro provádění následujících výpočtů. Situace poprvé nastane při založení nového CBA. Pokud uživatel chce změnit variantu výše zmíněných (rozhodných) atributů, musí použít tlačítko „Chci provést změnu“. V tomto momentu dochází k zneaktivnění levého menu. K tomu aby mohl uživatel opět editovat jednotlivé záložky (měl je aktivní), musí celou akci zopakovat – opět

uzamknout rozhodné atributy tlačítkem „Proved’ změnu“, čímž dojde opět k zaktivnění příslušných záložek.

2.3. Zpracování finanční analýzy (FA)

Jednou z oblastí aplikace CBA je finanční analýza. Finanční analýza vychází z údajů zadaných v oblasti základních informací. Na tuto oblast pak navazuje ekonomická analýza a Finanční mezera projektu.

Nejprve jsou na jednotlivých obrazovkách zadána vstupní data, na nich dochází pouze ke sčítání do pole Celkem a k výpočtu diskontované hodnoty. Výpočet FA se provádí až na obrazovkách:

- Návratnost investic pro FA,
- Návratnost kapitálu pro FA
- Udržitelnost pro FA.

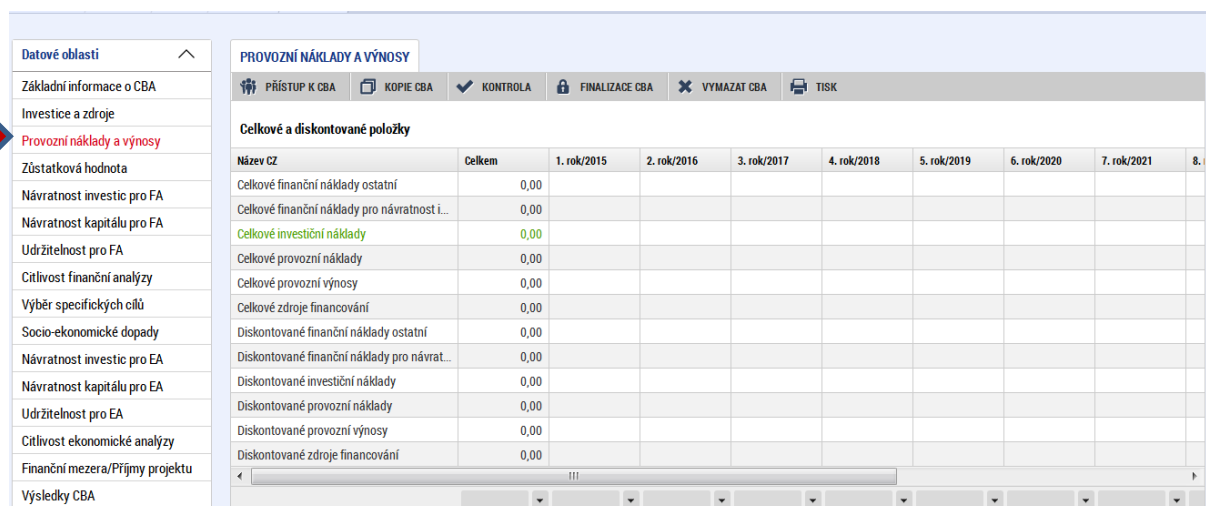
Obrazovky pro zadání vstupních dat:

- Investice a zdroje
- Provozní náklady a výnosy
- Zůstatková hodnota

Obr. č. 21 Investice a zdroje

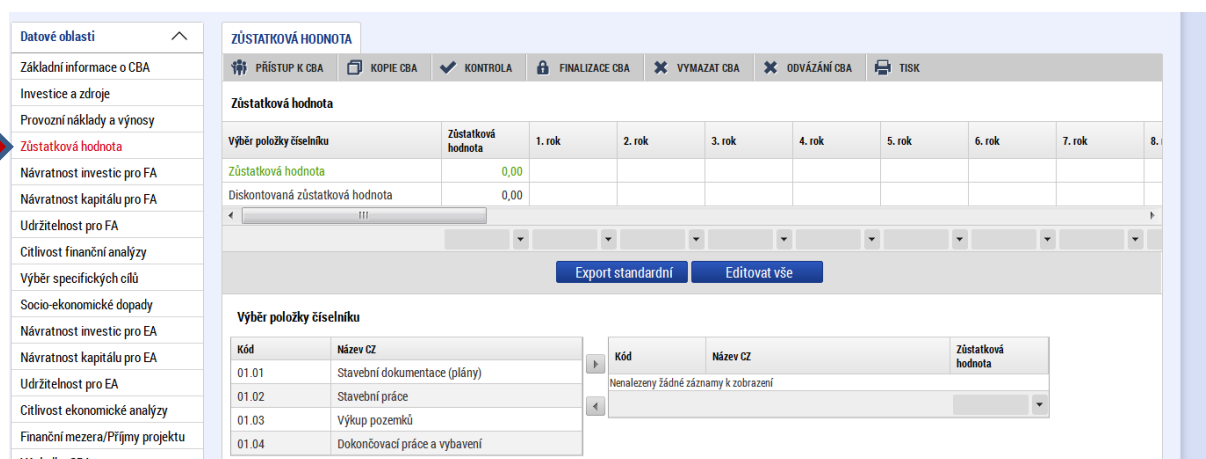
The screenshot shows the 'INVESTICE A ZDROJE' screen. On the left, a sidebar lists various data areas, with 'Investice a zdroje' highlighted. The main content area features a table titled 'Celkové a diskontované položky'. The table has columns for 'Celkem' (Total) and years from 2015 to 2021. The rows include various financial items like 'Celkové finanční náklady ostatní', 'Celkové finanční náklady pro návratnost I...', 'Celkové investiční náklady', 'Celkové provozní náklady', 'Celkové provozní výnosy', 'Celkové zdroje financování', 'Diskontované finanční náklady ostatní', 'Diskontované finanční náklady pro návrat...', 'Diskontované investiční náklady', 'Diskontované provozní náklady', 'Diskontované provozní výnosy', and 'Diskontované zdroje financování'. A red arrow points to the bottom right of the table, indicating the calculation area.

Obr. č. 22 Provozní náklady a výnosy



Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové finanční náklady ostatní	0,00								
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	0,00								
Celkové investiční náklady	0,00								
Celkové provozní náklady	0,00								
Celkové provozní výnosy	0,00								
Celkové zdroje financování	0,00								
Diskontované finanční náklady ostatní	0,00								
Diskontované finanční náklady pro návrat...	0,00								
Diskontované investiční náklady	0,00								
Diskontované provozní náklady	0,00								
Diskontované provozní výnosy	0,00								
Diskontované zdroje financování	0,00								

Obr. č. 23 Zůstatková hodnota



Výběr položky číselníku	Zůstatková hodnota	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok
Zůstatková hodnota	0,00								
Diskontovaná zůstatková hodnota	0,00								

Export standardní Editovat vše

Kód	Název CZ	Zůstatková hodnota
01.01	Stavební dokumentace (plány)	
01.02	Stavební práce	
01.03	Výkup pozemků	
01.04	Dokončovací práce a vybavení	

Obrazovka „Investice a zdroje“

Počet sloupců (let) je dynamický – podle zvoleného počtu let referenčního období + součtový sloupec

Řádky: struktura (položky) jsou definovány z úrovně ŘO (max. dvě úrovně) pomocí číselníku CBA pro daný program; nejvyšší úroveň je již přednastavená + součtový řádek

Při variantě nulové a investiční systém dopočte rozdílová varianta, jinak uživatel zadává přímo rozdílovou variantu

ROZDÍLOVÁ VARIANTA:

Systém zobrazí needitovatelný seznam – přehled celkových a diskontovaných záznamů. Sloupce budou zobrazeny dynamicky – na základě počtu let referenčního období.

Obr. č. 24 Celkový přehled položek včetně diskontovaného vyjádření

INVESTICE A ZDROJE

PŘÍSTUP K CBA

KOPIE CBA

KONTROLA

FINALIZACE CBA

VYMAZAT CBA

TISK

Celkové a diskontované položky

Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové finanční náklady ostatní	0,00								
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	0,00								
Celkové investiční náklady	0,00								
Celkové provozní náklady	0,00								
Celkové provozní výnosy	0,00								
Celkové zdroje financování	0,00								
Diskontované finanční náklady ostatní	0,00								
Diskontované finanční náklady pro návrat...	0,00								
Diskontované investiční náklady	0,00								
Diskontované provozní náklady	0,00								
Diskontované provozní výnosy	0,00								
Diskontované zdroje financování	0,00								

111

Dále jsou na této obrazovce k dispozici dva editovatelné seznamy (jeden pro Investice, jeden pro zdroje financování investic). Sloupce budou zobrazeny dynamicky – na základě počtu let referenčního období. **Množství a konkrétní obsahové vymezení řádků je dáno strukturou a množstvím položek, které zvolí ŘO v číselníku CBA (může obsahovat až tři úrovně).** Součástí je součtový řádek a řádek, který diskontuje sečtené hodnoty. Není možné, aby žadatel editovatelný seznam jakkoli rozšiřoval. Při této variantě vyplňuje žadatel přímo rozdíl nulové a investiční varianty.

Datová oblast pro zadání investičních nákladů:

Obr. č. 25 Zadání investičních nákladů

Rozdílová varianta investičních nákladů									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové investiční náklady	0,00								
Stavební dokumentace (plány)	0,00								
Stavební práce	0,00								
Výkup pozemků	0,00								
Dokončovací práce a vybavení	0,00								
Diskontované investiční náklady	0,00								

Datová oblast pro zadání zdrojů financování:

Obr. č. 26 Zadání zdrojů financování

Rozdílová varianta zdrojů financování									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové zdroje financování	0,00								
Příspěvek unie	0,00								
Soukromé zdroje	0,00								
Finanční prostředky ze státního rozpočtu	0,00								
Finanční prostředky ze státních fondů	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu krajů/kraje	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu obcí/obce	0,00								
Jiné národní veřejné finanční prostředky	0,00								
Ostatní zdroje	0,00								
Diskontované zdroje financování	0,00								

Poznámka: Zdroje financování se zadávají ve vazbě na přepokládané investice, nepokrývají tedy oblast provozního financování. Jsou zde evidovány celkové zdroje financování. Pokud tedy projekt zahrnuje i přepokládané nezpůsobilé výdaje, je třeba je zahrnout do vlastních zdrojů příjemce (konkrétní vlastní zdroj financování je určen typem příjemce).

NULOVÁ A INVESTIČNÍ VARIANTA:

Systém zobrazí needitovatelný seznam – přehled celkových a diskontovaných záznamů. Sloupce budou zobrazeny dynamicky – na základě počtu let referenčního období.

Systém zobrazí čtyři editovatelné seznamy + dva needitovatelné seznamy (tři pro Investice, tři pro Zdroje). Sloupce budou zobrazeny dynamicky – na základě počtu let referenčního období. Množství řádků je dáno strukturou a množstvím položek, které zvolí ŘO v číselníku CBA. (může obsahovat až tři úrovně). První seznam je nazvaný NULOVÁ VARIANTA – vyplňuje žadatel, druhý seznam INVESTIČNÍ VARIANTA – vyplňuje žadatel. Třetí seznam není editovatelný a vypadá stejně. Automaticky počítá rozdíl mezi Nulovou a Investiční variantou. Součástí je součtový řádek a řádek, který diskontuje sečtené hodnoty. Není možné, aby žadatel editovatelný seznam jakkoli rozšiřoval. Při této variantě vyplňuje žadatel stav bez realizace projektu (nulová varianta) a stav s realizací projektu (investiční varianta).

Obr. č. 27 Zadání investičních nákladů

Nulová varianta investičních nákladů									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové investiční náklady	0,00								
Stavební dokumentace (plány)	0,00								
Stavební práce	0,00								
Výkup pozemků	0,00								
Dokončovací práce a vybavení	0,00								

Export standardní Editovat vše

Investiční varianta investičních nákladů									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové investiční náklady	0,00								
Stavební dokumentace (plány)	0,00								
Stavební práce	0,00								
Výkup pozemků	0,00								
Dokončovací práce a vybavení	0,00								

Export standardní Editovat vše

Rozdílová varianta investičních nákladů									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové investiční náklady	0,00								
Stavební dokumentace (plány)	0,00								
Stavební práce	0,00								
Výkup pozemků	0,00								
Dokončovací práce a vybavení	0,00								
Diskontované investiční náklady	0,00								

Export standardní

Obr. č. 28 Zadání zdrojů financování

Export standardní

Nulová varianta zdrojů financování

Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové zdroje financování	0,00								
Příspěvek unie	0,00								
Soukromé zdroje	0,00								
Finanční prostředky ze státního rozpočtu	0,00								
Finanční prostředky ze státních fondů	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu krajů/kraje	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu obcí/obce	0,00								
Jiné národní veřejné finanční prostředky	0,00								
Ostatní zdroje	0,00								

Export standardní Editovat vše

Investiční varianta zdrojů financování

Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové zdroje financování	0,00								
Příspěvek unie	0,00								
Soukromé zdroje	0,00								
Finanční prostředky ze státního rozpočtu	0,00								
Finanční prostředky ze státních fondů	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu krajů/kraje	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu obcí/obce	0,00								
Jiné národní veřejné finanční prostředky	0,00								
Ostatní zdroje	0,00								

Export standardní Editovat vše

Rozdílová varianta zdrojů financování

Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové zdroje financování	0,00								
Příspěvek unie	0,00								
Soukromé zdroje	0,00								
Finanční prostředky ze státního rozpočtu	0,00								
Finanční prostředky ze státních fondů	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu krajů/kraje	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu obcí/obce	0,00								

Příklad:**Zadání investičních výdajů a zdrojů:**

Byly zadány investiční výdaje (zde rozuměj celkové způsobilé výdaje projektu) v celkové výši 55 000 000 Kč s tím, že dokončovací práce a vybavení ve výši 5 000 000 Kč jsou nezpůsobilé výdaje. Celkové zdroje byly zadány také ve výši 55 000 000 Kč, přičemž 50 000 000 Kč představují způsobilé výdaje, které byly rozděleny mezi jednotlivé zdroje financování v poměru 85% Příspěvek Unie, 10% Státní rozpočet a 5% vlastní zdroje žadatele (obdobně jako na projektu a protože je žadatelem v tomto modelovém příkladu obec, jako vlastní zdroj byly uvedeny finanční prostředky z rozpočtu obce. Nezpůsobilé výdaje ve výši 5 000 000 Kč jsou financovány z vlastních prostředků žadatele – tj. jako zdroj financování nezpůsobilých výdajů byly zvoleny finanční prostředky z rozpočtu obce.

- Pro zadání údajů použít tlačítko „editovat vše“
- Údaj zadaný do jednoho roku lze kopírovat do dalších let
- Zadané údaje je možné vyexportovat do MS EXCEL pomocí tlačítka „Export standardní“

Obr. č. 29 Příklad pro zadání zdrojů financování

Rozdílová varianta investičních nákladů									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové investiční náklady	55 000 000,00	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stavební dokumentace (plány)	500 000,00	500 000,00							
Stavební práce	49 500 000,00	30 000 000,00	19 500 000,00						
Výkup pozemků	0,00								
Dokončovací práce a vybavení	5 000 000,00		5 000 000,00						
Diskontované investiční náklady	54 057 692,31	30 500 000,00	23 557 692,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<div> <div>Export standardní</div> <div>Editovat vše</div> </div>									
Rozdílová varianta zdrojů financování									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové zdroje financování	55 000 000,00	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Příspěvek unie	42 500 000,00	25 925 000,00	16 575 000,00						
Soukromé zdroje	0,00								
Finanční prostředky ze státního rozpočtu	5 000 000,00	3 050 000,00	1 950 000,00						
Finanční prostředky ze státních fondů	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu krajů/k...	0,00								
Finanční prostředky z rozpočtu obcí/ob...	7 500 000,00	1 525 000,00	5 975 000,00						
Jiné národní veřejné finanční prostředky	0,00								
Ostatní zdroje	0,00								
Diskontované zdroje financování	54 057 692,31	30 500 000,00	23 557 692,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<div> <div>Export standardní</div> <div>Editovat vše</div> </div>									

Zadání provozních nákladů:

- Pro zadání údajů použít tlačítko „Editovat vše“
- Údaj zadaný do jednoho roku lze kopírovat do dalších let
- Zadané údaje je možné vyexportovat do MS EXCEL pomocí tlačítka „Export standardní“
- Struktura provozních nákladů/výnosů vychází z číselníku položek CBA předdefinového Řídícím orgánem.

Obr. č. 30 Zadání provozních nákladů - rozdílová varianta

Rozdílová varianta provozních nákladů									
Název	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celkové provozní náklady	11 728 000,00	1 075 000,00	1 075 000,00	1 136 000,00	1 186 000,00	1 186 000,00	1 205 000,00	1 215 000,00	1 215 000,00
Osobní náklady	8 750 000,00	800 000,00	800 000,00	850 000,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00
Energie	1 110 000,00	100 000,00	100 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	115 000,00	115 000,00	115 000,00
Služby	1 590 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	160 000,00	170 000,00	170 000,00
Materiál	278 000,00	25 000,00	25 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	550 000,00	100 000,00	90 000,00	80 000,00	70 000,00	60 000,00	50 000,00	40 000,00	40 000,00
úroky z úvěrů	550 000,00	100 000,00	90 000,00	80 000,00	70 000,00	60 000,00	50 000,00	40 000,00	40 000,00
leasing	0,00								
Celkové finanční náklady ostatní	150 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Diskontované provozní náklady	9 845 996,03	1 075 000,00	1 033 653,85	1 050 295,86	1 054 349,68	1 013 797,77	990 422,16	960 232,15	960 232,15
Diskontované finanční náklady pro návrat...	491 167,10	100 000,00	86 538,46	73 964,50	62 229,75	51 288,25	41 096,36	31 612,58	31 612,58
Diskontované finanční náklady ostatní	126 529,98	15 000,00	14 423,08	13 868,34	13 334,95	12 822,06	12 328,91	11 854,72	11 854,72

Zadání provozních příjmů

- Pro zadání údajů použít tlačítko „Editovat vše“
- Údaj zadaný do jednoho roku lze kopírovat do dalších let
- Zadané údaje je možné vyexportovat do MS EXCEL pomocí tlačítka „Export standardní“
- Struktura provozních nákladů/výnosů vychází z číselníku položek CBA předdefinového Řídícím orgánem.

Obr. č. 31 Zadání provozních výnosů v rozdílové variantě

Rozdílová varianta provozních výnosů									
Název	Příjem dle čl. 61	Celkem	1. rok/2017	2. rok/2018	3. rok/2019	4. rok/2020	5. rok/2021	6. rok/2022	7. rok/2023
Celkové provozní výnosy/Total operating...		16 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Provozní výnosy/Operating revenues		12 800 000,00			800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
Financování provozní ztráty/Financing of...		3 200 000,00			200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Zůstatková hodnota/Residual value		0,00							
Diskontované provozní výnosy/Discounte...		11 204 130,41	0,00	0,00	924 556,21	888 996,36	854 804,19	821 927,11	821 927,11

Na straně příjmů je důležité rozlišovat dvě základní položky: Provozní výnosy a Financování provozní ztráty:

Položka Provozní výnosy představuje zejména hospodářskou činnost realizovanou díky projektu (smluvní výzkum, prodej patentů a práv, apod.). Komentář k položce uveďte prosím ve studii proveditelnosti. Položka Financování provozní ztráty by měla zahrnovat zdroje pro finanční udržitelnost, které budou použity na úhradu provozní ztráty projektu. Patří sem zejména účelové prostředky poskytované MŠMT, MPO, GAČR, TAČR a dalšími veřejnými institucemi, příjmy z mezinárodních grantů (7. RP, Horizont 2020, apod.), institucionální prostředky RVO, příspěvek na vzdělávací činnost, fondy VVŠ, prostředky z doplňkové činnosti, příjmy z krajských nebo obecních rozpočtů a ostatní zdroje financování. Komentář k jejich zajištění uveďte ve studii proveditelnosti.

Pokud příjmy generované během referenčního období splňují definici příjmů dle čl. 61 Obecného nařízení EK, je třeba zaškrtnout check „příjmy dle čl. 61“. V tom případě se výše příjmů zde zadaných automaticky zohlední při výpočtu finanční mezery.

Zůstatková hodnota investice

V případě, že některá projektová aktiva mají delší životnost než je referenční období projektu, je důležité započítat jejich zůstatkovou hodnotu. **Ta je vypočítána jako čistá současná hodnota čistých příjmů plynoucích z investice po zbývajících dobu životnosti** a musí být zahrnuta do peněžních toků jako příjem posledního roku referenčního období. Odlišný přístup pro stanovení zůstatkové hodnoty je možný pouze v řádně odůvodněných případech.

Na obrazovce „Zůstatková hodnota“ vyplní uživatel záznamy za všechny nové investice, **které budou vytvářet příjmy** po konci referenčního období (životnost investice přesahuje referenční období)

Uživatel záznamy přidává sám, je k dispozici také součtový řádek a řádek zobrazující diskontované hodnoty. Aplikace zajistí automatický výpočet čisté současné hodnoty a výslednou částku promítne do posledního roku referenčního období (jedná se o nultý rok pro diskontování) s kladným znaménkem.

Pokud si uživatel zvolí v Základních informacích pomocí Checkboxu, že provede vlastní výpočet zůstatkové hodnoty, zobrazí se mu textové pole pro zdůvodnění výpočtu + pole pro ruční zadání zůstatkové hodnoty.

Obr. č. 32 Zadání zůstatkové hodnoty – čisté příjmy plynoucí z investice po ukončení referenčního období

ZŮSTATKOVÁ HODNOTA

PŘÍSTUP K CBA

KOPIE CBA

KONTROLA

FINALIZACE CBA

VYMAZAT CBA

ODVÁZÁNÍ CBA

TISK

Zůstatková hodnota

Výběr položky číselníku	Zůstatková hodnota	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok
Zůstatková hodnota	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontovaná zůstatková hodnota	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Export standardní

Editovat vše

Výběr položky číselníku

Kód	Název CZ
01.01	Stavební dokumentace (plány)
01.02	Stavební práce
01.03	Výkup pozemků
01.04	Dokončovací práce a vybavení

Kód	Název CZ	Zůstatková hodnota
Nenalezeny žádné záznamy k zobrazení		

V modelovém příkladu byla zadána zůstatková hodnota pouze pro stavbu:

Obr. č. 33 Příklad zadání zůstatkové hodnoty

ZŮSTATKOVÁ HODNOTA

PŘÍSTUP K CBA
 KOPIE CBA
 KONTROLA
 FINALIZACE CBA
 VYMAZAT CBA
 ODVOLÁNÍ CBA
 TISK

Zůstatková hodnota

Výběr položky číselníku	Zůstatková hodnota	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	7. rok	8. rok
Stavební práce	6 500 000,00	3 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00				
Zůstatková hodnota	6 500 000,00	3 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	
Diskontovaná zůstatková hodnota	6 292 131,31	3 000 000,00	1 923 076,92	924 556,21	444 498,18	0,00	0,00	0,00	

Výběr položky číselníku

Kód	Název CZ	Kód	Název CZ	Zůstatková hodnota
01.01	Stavební dokumentace (plány)	01.02	Stavební práce	6 500 000,00
01.03	Výkup pozemků			
01.04	Dokončovací práce a vybavení			

2.4. Kriteriační ukazatele finanční analýzy

Na základě zadaných vstupních údajů popsaných v předchozí kapitole modul CBA provede automatický výpočet kriteriačních ukazatelů, jejichž výsledek má ŘO možnost okomentovat. Číselníky CBA a tento komentář se v závislosti na dosažených hodnotách kriteriačních ukazatelů zobrazí žadateli. Kriteriační ukazatele finanční analýzy jsou k dispozici v následujícím členění:

2.4.1. Finanční návratnost investice

V rámci posuzování finanční návratnosti investice hodnotíme finanční výkon projektu. Používáme k tomu ukazatele vyjadřující schopnost čistých příjmů pokrýt investiční náklady (rozuměj celkové způsobilé výdaje) bez ohledu na to, jak jsou tyto náklady financovány. Více viz Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014 – 2020, kapitola „Základní ukazatele finanční analýzy“.

Finanční návratnost investice je v modulu CBA hodnocena podle následujících kriteriačních ukazatelů:

- Čistá současná hodnota (NPV)
- Index rentability (NPV/I)³
- Vnitřní výnosové procento (IRR)
- Doba návratnosti investice

Kriteriační ukazatele jsou počítány na základě následujících vzorců:

$$NPV = \frac{CF_0}{(1+r)^0} + \frac{CF_1}{(1+r)^1} + \dots + \frac{CF_t}{(1+r)^t}$$

Čistá současná hodnota (FNPV)

$$PI = \frac{\sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t}}{I}$$

Index rentability (Čistá současná

³ Poměr NPV ku vstupní investici, tj. NPV na jednotku investice, vhodné pro porovnání investičních záměrů s odlišnými investičními vstupy mezi sebou.

hodnota na jednotku investice – u

návratnosti kapitálu na jednotku
národního

kapitálu)

$$0 = \frac{CF_1}{(1+IRR)^1} + \frac{CF_2}{(1+IRR)^2} + \dots + \frac{CF_t}{(1+IRR)^t} - IN$$

$$\sum_{t=1}^{T_{sd}} CF_t \cdot (1+r)^{-t} - IN = 0$$

Vnitřní výnosové procento

Doba návratnosti investice

Udržitelnost (ano/ne)

Kumulovaný součtový řádek nesmí být v záporu

Vstupní údaje pro výpočet finanční návratnosti investice:

- Celkové investiční náklady
- Celkové provozní náklady
- Celkové finanční náklady pro finanční návratnost investice
- Celkové provozní výnosy (včetně zůstatkové hodnoty), bez položky financování provozní ztráty

Na základě údajů zadaných v modulu CBA v předchozí kapitole byly automaticky zjištěny následující výsledky kritériální analýzy pro finanční návratnost investice:

Obr. č. 34 Příklad - výpočet návratnosti investice

NÁVRATNOST INVESTIC PRO FA

Vstupy pro výpočet návratnosti investic

Název CZ	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022	9. rok/2023
Celkové investiční náklady	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Celkové provozní náklady	1 075 000,00	1 075 000,00	1 136 000,00	1 186 000,00	1 186 000,00	1 205 000,00	1 215 000,00	1 215 000,00	1 215 000,00
Celkové provozní výnosy	2 000 000,00	1 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
Celkové finanční náklady pro návratn...	100 000,00	90 000,00	80 000,00	70 000,00	60 000,00	50 000,00	40 000,00	30 000,00	20 000,00
Návratnost investice	-29 675 000,00	-24 165 000,00	1 284 000,00	1 744 000,00	2 754 000,00	2 745 000,00	2 745 000,00	2 755 000,00	2 765 000,00
Kumulovaná návratnost investice	-29 675 000,00	-53 840 000,00	-52 556 000,00	-50 812 000,00	-48 058 000,00	-45 313 000,00	-42 568 000,00	-39 813 000,00	-37 048 000,00

Udržitelnost					
Název CZ			Udržitelnost		
Návratnost investice			X		
Export standardní					
Návratnost investice					
Název	Hodnota	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	-37 333 205,84				
Doba návratnosti investice	0,00				
Index rentability	-0,68				
Vnitřní výnosové procento	-0,16				
Export standardní					

2.4.2. Finanční návratnost kapitálu

Pro posouzení tohoto ukazatele opět počítáme finanční čistou současnou hodnotu (FNPV kapitálu), avšak v rámci tohoto ukazatele se finanční zdroje (bez příspěvku Unie) investované do projektu považují za odliv peněžních prostředků, nikoliv za investiční náklady. Ostatní zdroje financování (kromě příspěvku Unie) by měly být uvažovány v okamžiku, kdy jsou v projektu skutečně vyplaceny nebo splaceny (v případě půjček a úvěrů). Vnitřní výnosové procento kapitálu stanoví výnosnost pro příjemce (národní veřejné i soukromé).

Tento ukazatel vyjadřuje návratnost kapitálu vloženého do projektu, lze jej tedy použít ke zhodnocení návratnosti národního kapitálu jako celku nebo návratnosti kapitálu jednotlivých subjektů zapojených do financování projektu (např. při zapojení více subjektů je v rámci finanční analýzy prováděna konsolidace jejich zdrojů a prostřednictvím tohoto ukazatele lze zhodnotit návratnost kapitálu vloženého do projektu každým ze subjektů)⁴

Finanční návratnost kapitálu je v modulu CBA hodnocena podle následujících kritériálních ukazatelů:

- Čistá současná hodnota (NPV)
- Index rentability (NPV/I)⁵
- Vnitřní výnosové procento (IRR)
- Doba návratnosti investice

Vstupy pro výpočet návratnosti kapitálu

- Celkové provozní náklady
- Celkové finanční náklady (celkové finanční náklady pro FNI + celkové finanční náklady ostatní)
- Celkové provozní výnosy (včetně zůstatkové hodnoty), bez položky financování provozní ztráty
- Národní zdroje financování – vše kromě Příspěvku Unie

Na základě údajů zadaných v modulu CBA v předchozí kapitole byly automaticky zjištěny následující výsledky kritériální analýzy pro finanční návratnost investice:

⁴ Zdroj: Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014 – 2020.

⁵ Poměr NPV ku vstupní investici, tj. NPV na jednotku investice, vhodné pro porovnání investičních záměrů s odlišnými investičními vstupy mezi sebou.

Obr. č. 35 Příklad výpočtu finanční návratnosti kapitálu I

Vstupy pro výpočet návratnosti kapitálu									
Název CZ	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022	9. rok/2023
Celkové investiční náklady	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové provozní náklady	1 075 000,00	1 075 000,00	1 136 000,00	1 186 000,00	1 186 000,00	1 205 000,00	1 215 000,00	1 215 000,00	
Celkové provozní výnosy	2 000 000,00	1 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	100 000,00	90 000,00	80 000,00	70 000,00	60 000,00	50 000,00	40 000,00	30 000,00	
Celkové finanční náklady ostatní	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	
Celkové zdroje financování	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Příspěvek unie	25 925 000,00	16 575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Návratnost kapitálu	-25 115 000,00	-16 255 000,00	1 269 000,00	1 729 000,00	2 739 000,00	2 730 000,00	2 730 000,00	2 740 000,00	
Kumulovaná návratnost kapitálu	-25 115 000,00	-41 370 000,00	-40 101 000,00	-38 372 000,00	-35 633 000,00	-32 903 000,00	-30 173 000,00	-27 433 000,00	-24 693 000,00

Obr. č. 36 Příklad výpočtu finanční návratnosti kapitálu II

Udržitelnost

Název CZ	Udržitelnost
Návratnost kapitálu	X

Export standardní

Návratnost kapitálu

Název	Hodnota	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	-25 264 543,51				
Doba návratnosti investice	0,00				
Index rentability	-0,46				
Vnitřní výnosové procento	-0,12				

Export standardní

V případě, že je Vnitřní výnosové procento rovno nule, nebylo možné jej na základě vstupních dat vypočítat.

2.4.3. Finanční udržitelnost

Určení udržitelnosti projektu znamená posouzení, zda nevzniká riziko vyčerpání peněz v budoucnosti. Musí být doloženo, jak budou v časovém horizontu projektu odpovídat zdroje financování meziročním výdajům. Z toho plyne, že stěžejní je načasování peněžních příjmů a plateb. Projekt je udržitelný, pokud je čistý tok kumulovaného vytvářeného peněžního toku kladný pro všechny uvažované roky.

Finanční udržitelnost je v modulu CBA hodnocena podle následujících kritériálních ukazatelů:

- Udržitelnost (pouze ANO, NE na základě vyhodnocení, zda kumulovaný finanční tok z investice je ve všech letech kladný)

Pro účely zjištění udržitelnosti projektu je relevantní zejména vyhodnocení ANO/NE.

Vstupy pro výpočet návratnosti kapitálu:


- Celkové investiční náklady
- Celkové provozní náklady

- Celkové finanční náklady (celkové finanční náklady pro FNI + celkové finanční náklady ostatní)
- Celkové provozní výnosy (včetně zůstatkové hodnoty)
- Zdroje financování

Na základě údajů zadaných v modulu CBA v předchozí kapitole byly automaticky zjištěny následující výsledky kritériální analýzy pro finanční návratnost investice.

Obr. č. 37 Příklad výstupy Udržitelnost

Udržitelnost	
Název CZ	Udržitelnost
Udržitelnost	
Export standardní	



2.5. Citlivostní analýza

Vstupní podmínkou pro modelování citlivostní analýzy je založení CBA analýzy a vyplnění celé Finanční analýzy. Citlivostní analýza je dostupná na obrazovce „Citlivost finanční analýzy“. Citlivostní analýza (pokud není výzvou definováno jinak) je zpracováváno pouze pro projekty s celkovými způsobilými výdaji nad 100,0 mil. Kč.

Obr. č. 38 Záložka citlivost finanční analýzy




Datové oblasti
Základní informace o CBA
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
Výběr specifických cílů
Socio-ekonomické dopady
Návratnost investic pro EA
Návratnost kapitálu pro EA
Udržitelnost pro EA
Citlivost ekonomické analýzy
Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA


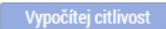
Obr. č. 39 Zadání položky pro test citlivostní analýzy

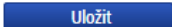
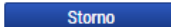
Kód	Název položky	Procento

Citlivost finanční analýzy

Vyberte položku, kterou chcete měnit a zadejte %, o které chcete tuto položku změnit.

VÝBĚR POLOŽKY  PROCENTO

Celkové a diskontované položky

Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové finanční náklady ostatní	150 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	550 000,00	100 000,00	90 000,00	80 000,00	70 000,00	60 000,00	50 000,00	40 000,00	
Celkové investiční náklady	55 000 000,00	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Celkové provozní náklady	11 728 000,00	1 075 000,00	1 075 000,00	1 136 000,00	1 186 000,00	1 186 000,00	1 205 000,00	1 215 000,00	
Celkové provozní výnosy	33 000 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	
Celkové zdroje financování	55 000 000,00	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Diskontované finanční náklady ostatní	126 529,98	15 000,00	14 423,08	13 868,34	13 334,95	12 822,06	12 328,91	11 854,72	
Diskontované finanční náklady pro návrat...	491 167,10	100 000,00	86 538,46	73 964,50	62 229,75	51 288,25	41 096,36	31 612,58	
Diskontované investiční náklady	54 057 692,31	30 500 000,00	23 557 692,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Diskontované provozní náklady	9 845 996,03	1 075 000,00	1 033 653,85	1 050 295,86	1 054 349,68	1 013 797,77	990 422,16	960 232,15	
Diskontované provozní výnosy	27 061 649,60	2 000 000,00	1 442 307,69	2 311 390,53	2 666 989,08	3 419 216,76	3 287 708,43	3 161 258,10	


Žadatel vybere položku, kterou chce změnit a zadá příslušné procento pro vyjádření změny. V tomto modelovém případě byly navýšeny investiční náklady v položce stavební práce o 10%:


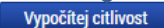
Obr. č. 40 Příklad výběru konkrétní položky a určení její hodnoty

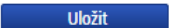
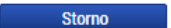
Kód	Název položky	Procento
01.02	Stavební práce	10,00

Citlivost finanční analýzy

Vyberte položku, kterou chcete měnit a zadejte %, o které chcete tuto položku změnit.

VÝBĚR POLOŽKY  PROCENTO



 

Celkové a diskontované položky

Žadatel by měl vybírat položky, které jsou investiční povahy, jsou podstatné z hlediska celkového rozpočtu a může u nich dojít ke změně ceny.

Následně použije tlačítko „Vypočítej citlivost“:

Aplikace automaticky zobrazí porovnání hodnot kritériálních ukazatelů před a po zadané procentní změně dané položky:

Absolutní hodnoty daného kritéria po zadané procentní změně jsou zobrazeny v řádcích, které mají aktivní check „citlivost“,  zde je také k dispozici údaj o výsledné procentní změně daného kritéria, původní absolutní hodnoty daného kritériálního ukazatele jsou zobrazeny v řádcích, které mají neaktivní check „citlivost“. 

Obr. č. 41 Výsledek citlivostní analýzy I

Udržitelnost	
Název	Udržitelnost
Udržitelnost/Sustainability	X

Export standardní

Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	-42 208 205,84	-13,06				
Čistá současná hodnota	✗	-37 333 205,84					
Doba návratnosti investice	✓	0,00	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	-0,70	-3,73				
Index rentability	✗	-0,68					
Vnitřní výnosové procento	✓	-0,17	-7,38				
Vnitřní výnosové procento	✗	-0,16					

▼ ▼ ▼ ▼

[Export standardní](#)

Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	-30 139 543,51	-19,30				
Čistá současná hodnota	✗	-25 264 543,51					
Doba návratnosti investice	✓	0,00	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	-0,50	-9,43				
Index rentability	✗	-0,46					
Vnitřní výnosové procento	✓	-0,14	-13,14				
Vnitřní výnosové procento	✗	-0,12					

Export standardní

V dalším případě byly modelově navýšeny provozní příjmy o 10%:

Obr. č. 42 Další příklad zadání vstupní veličiny pro citlivostní analýzu

Dopad na kritériální ukazatele po použití tlačítka „vypočítej citlivost“

2.6. Finanční mezera, příjmy projektu

Čisté příjmy projektu za celé referenční období by měly být pokud možno zohledněny ve výpočtu podpory předem, tj. při prvotním výpočtu podpory tak, aby nedocházelo ke zbytečnému předfinancování projektu a finanční prostředky EU bylo možné optimálně využít. Pro výpočet podpory lze u projektů OPVVV použít pouze výpočet pomocí finanční mezery.

Metodické vymezení problematiky příjmů dle čl. 61 Obecného nařízení, včetně popisu obou metod je dostupné v Metodickém doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014 – 2020, kapitola „Projekty vytvářející příjmy dle čl. 61 obecného nařízení.“

Projekty, které vytvářejí příjem ve smyslu definice čl. 61, vyžadují minimálně část cost - benefit analýzy, a to finanční analýzu v případě, že je zvolen výpočet metodou finanční mezery. Finanční analýza je základním předpokladem pro ověření, zda je nutné projekt spolufinancovat a je také východiskem pro posouzení udržitelnosti projektu, tj. zda je pro projekt zajištěn dostatek finančních zdrojů. Žadatel zpracovává finanční analýzu u projektů spadající pod čl. 61 při aplikaci finanční mezery povinně v modulu CBA MS2014+, pokud příslušné metodické dokumenty nepřipouští jinou možnost.

Výpočetní algoritmus:

Finanční mezera

- a. $\text{Max DEE} = \text{DIC} - \text{DNR} = \text{FM}$
 - i. Max DEE... maximální diskontované způsobilé výdaje
 - ii. DIC... diskontované investiční náklady
 - iii. DNR... diskontované čisté příjmy
 - iv. FM... finanční mezera
- b. $k = \text{Max DEE} / \text{DIC}$
 - i. k... míra mezery ve financování
- c. $\text{NDA} = \text{EC} * k$
 - i. NDA... základ pro výpočet dotace (nediskontovaný)

- ii. EC... způsobilé výdaje
- iii. k... míra mezery ve financování
- d. Základ pro výpočet dotace při zohlednění soukromých zdrojů
 - i. $PE = NDA * r$
 - ii. $NDA_{pe} = NDA - PE$
 - 1. PE... soukromé zdroje
 - 2. EC... způsobilé výdaje
 - 3. r... stanovený podíl soukromých výdajů na způsobilých výdajích
 - 4. ECp... výše způsobilých výdajů připadajících na příjmy
 - 5. NDA... základ pro výpočet dotace
 - 6. NDA_{pe} ... modifikovaný základ pro výpočet dotace

Vlastní výpočet se provádí na obrazovce „Finanční mezera/Příjmy projektu“:

Obr. č. 43 Záložka finanční mezera

Datové oblasti
Základní informace o CBA
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
Výběr specifických cílů
Socio-ekonomické dopady
Návratnost investic pro EA
Návratnost kapitálu pro EA
Udržitelnost pro EA
Citlivost ekonomické analýzy
Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA



Na tuto obrazovku se automaticky doplní celkové investiční výdaje, způsobilé výdaje, diskontované provozní náklady, diskontované příjmy a diskontovaná zůstatková hodnota, které byly zadány v části finanční analýzy (viz kapitola 2.3. „Zpracování finanční analýzy“).

Obr. č. 44 Automatické vyplnění údajů na záložce finanční mezera

FINANČNÍ MEZERA/PŘÍJMY PROJEKTU							
PŘÍSTUP K CBA		KOPIE CBA		KONTROLA		FINALIZACE CBA	
VYMAZAT CBA		ODVOLÁNÍ CBA		TISK			
Název			Celkové způsobilé výdaje		Jiné peněžní příjmy		
RE_2 CBA			50 000 000,00		0,00		
<div> <div>DISKONTNÍ SAZBA</div> <div>4,00</div> </div> <div> <div>CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE</div> <div>55 000 000,00</div> </div> <div> <div>CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE</div> <div>50 000 000,00</div> </div> <div> <div>JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY</div> <div>0,00</div> </div> <div> <div>ZPŮSOBILÉ VÝDAJE OČISTĚNÉ O JPP</div> <div>50 000 000,00</div> </div> <div> <div>REFERENČNÍ OBDOBÍ</div> <div>10</div> </div>							
<div> <div>Flat rate</div> <div> <div>PAUŠÁLNÍ SAZBA</div> <div> <input type="text"/> <div> </div> </div> </div> <div> <input type="checkbox"/> Výpočet pomocí Flat rate </div> <div> <div>ZPŮSOBILÉ VÝDAJE PŘÍPADAJÍCÍ NA FIN. MEZERU/OČISTĚNÉ O FLAT RATE</div> <div> <input type="text"/> </div> </div> <div> <div>ČÁSTKA EU</div> <div> <input type="text"/> </div> </div> <div> <div>NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ</div> <div> <input type="text"/> </div> </div> <div> <div>Výpočet finanční mezery/Příjmů</div> </div> </div>							
DISKONTOVANÉ INVESTIČNÍ NÁKLADY		DISKONTOVANÉ PROVOZNÍ NÁKLADY		DISKONTOVANÉ PŘÍJMY		DISKONTOVANÁ ZŮSTATKOVÁ HODNOTA	
0,00		10 463 693,11		27 061 649,60		4 420 768,00	
DISKONTOVANÉ ČISTÉ PŘÍJMY		ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE NEDISKONTOVANÝ		MAXIMÁLNÍ DISKONTOVANÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE		KOEFIČIENT FINANČNÍ MEZERY	
0,00		<input type="text"/>		0,00		0,0000000000	
PROCENTO VLASTNÍCH ZDROJŮ		VLASTNÍ ZDROJE		MODIFIKOVANÝ ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE		VÝŠE ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PŘÍPADAJÍCÍ NA PŘÍJMY	
0,00		0,00		<input type="text"/>		0,00	
PROCENTO NÁRODNÍHO SPOLUFINANCOVÁNÍ		NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ		PROCENTO PŘÍSPĚVKU UNIE		ČÁSTKA EU	
0,00		0,00		0,00		0,00	
<div>Uložit</div>				<div>Storno</div>			

Vstupní podmínky pro výpočet finanční mezery/příjmů projektu:

- Je založena CBA analýza
- Jsou vyplněny základní informace
- Jsou zadány údaje pro finanční analýzu
- Žadatel zatrhл checkbox „Příjmy dle čl. 61“ a zvolil pomocí checkboxů způsob výpočtu (finanční mezera).

2.6.1. Výpočet pomoci finanční mezery

Při výpočtu pomoci finanční mezery je nejdříve zjištěn koeficient finanční mezery (diskontované investiční náklady – diskontované čisté příjmy)/diskontované investiční náklady a tímto koeficientem jsou vynásobeny celkové způsobilé výdaje, čímž je zjištěn základ pro výpočet dotace. Ze základu pro výpočet dotace pomocí procentní sazby pro výši podpory zjištěna maximální možná výše podpory.

Obr. č. 45 Výsledek výpočtu finanční mezery - max. výše podpory, max. výše způsobilých výdajů

DISKONTNÍ SAZBA 4,00	CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE 55 000 000,00	CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 50 000 000,00	JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY 0,00	ZPŮSOBILÉ VÝDAJE OČIŠTĚNÉ O JPP 50 000 000,00	REFERENČNÍ OBDOBÍ 10
Flat rate					
PAUŠÁLNÍ SAZBA 20	<input checked="" type="checkbox"/> Výpočet pomoci Flat rate		ZPŮSOBILÉ VÝDAJE PŘÍPADAJÍCÍ NA FIN. MEZERU/OČIŠTĚNÉ O FLAT RATE 40 000 000,00		
ČÁSTKA EU 34 000 000,00	NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ 6 000 000,00	Výpočet finanční mezery/Přijmů			
DISKONTOVANÉ INVESTIČNÍ NÁKLADY 54 057 692,31	DISKONTOVANÉ PROVOZNÍ NÁKLADY 10 463 693,11	DISKONTOVANÉ PŘÍJMY 27 061 649,60	DISKONTOVANÁ ZŮSTATKOVÁ HODNOTA 4 420 768,00		
DISKONTOVANÉ ČISTÉ PŘÍJMY 21 018 724,49	ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE NEDISKOTOVANÝ 30 558 988,38	MAXIMÁLNÍ DISKONTOVANÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 33 038 967,82	KOEFCIENT FINANČNÍ MEZERY 0,6111797675		
PROCENTO VLASTNÍCH ZDROJŮ 0,00	VLASTNÍ ZDROJE 0,00	MODIFIKOVANÝ ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE 30 558 988,38	VÝŠE ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PŘÍPADAJÍCÍ NA PŘÍJMY 19 441 011,62		
PROCENTO NÁRODNÍHO SPOLU- FINANCOVÁNÍ 15,00	NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ 4 583 848,26	PROCENTO PŘÍSPĚVKU UNIE 85,00	ČÁSTKA EU 25 975 140,12		
Uložit Storno					

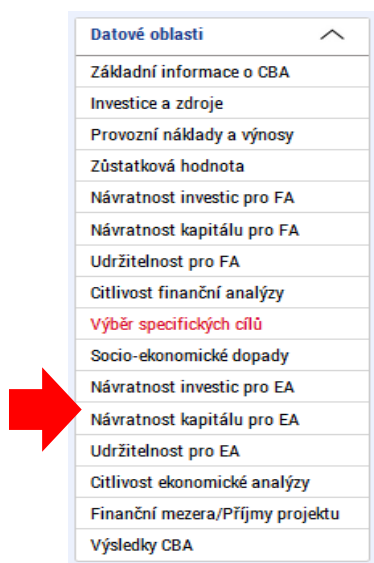
Vypočtené hodnoty se následně přenesou na žádost o podporu připojeného projektu, a to konkrétně částka způsobilých výdajů připadající na příjmy dle čl. 61, podmínkou je finalizace CBA a finalizace projektu.

2.7. Ekonomická analýza

Ekonomická analýza vychází ze zpracované finanční analýzy, ale navíc jsou v ekonomické analýze při výpočtu kritériálních ukazatelů zohledněny socio-ekonomické dopady. Vymezení a ocenění socio-ekonomických dopadů bylo zpracováno centrálně ve spolupráci s odborníky na tuto problematiku pro každý operační program a je dostupné v číselníku socio-ekonomických dopadů. Z tohoto číselníku žadatel vybírá dopady relevantní pro jeho projekt.

Socio-ekonomické dopady mají vazbu na specifické cíle programu, proto je třeba pro výběr socio-ekonomických dopadů nejprve vybrat specifický cíl.

Obr. č. 46 Výběr specifických cílů – levé menu



Přesunem specifického cíle z levé obrazovky do pravé dojde k výběru SC, je možné vybrat specifických cílů více, nabízejí se pouze specifické cíle relevantní pro daný operační program.

Obr. č. 47 Výběr specifických cílů - obrazovka

The screenshot shows the 'VÝBĚR SPECIFICKÝCH CÍLŮ' screen. At the top, there are tabs: PŘÍSTUP K CBA, KOPIE CBA, KONTROLA, FINALIZACE CBA, VYMAZAT CBA, ODVÁZÁNÍ CBA, and TISK. Below the tabs are search filters for 'Název', 'Číslo programové linie', 'Název programové linie', 'Kód specifického cíle', 'Název specifického cíle', and 'Specifický cíl na projektu'. The main area displays a table with the following data:

Kód specifického cíle	Název specifického cíle
19.1.125.19.1.1	Zlepšení podmínek pro výuku spojenou s výzkumem ...
19.1.125.19.1.2	Budování kapacit a posílení dlouhodobé spolupráce...
19.2.59.19.2.1	Zvyšování kvality vzdělávání a odborné přípravy vše...
19.1.1.	Posílit spolupráci výzkumného a soukromého sektoru

Obr. č. 48 Výběr specifických cílů - výsledek výběru

The screenshot shows the 'VÝBĚR SPECIFICKÝCH CÍLŮ' screen with the same tabs and filters as in the previous image. The main area displays a table with the following data:

Kód specifického cíle	Název specifického cíle
19.1.125.19.1.2	Budování kapacit a posílení dlouhodobé spolupráce...
19.2.59.19.2.1	Zvyšování kvality vzdělávání a odborné přípravy vše...
19.1.1.	Posílit spolupráci výzkumného a soukromého sektoru

The selected objective, '19.1.125.19.1.1 Zlepšení podmínek pro výuku spojenou s výzkumem ...', is highlighted in green in the table above.

V následujícím kroku na obrazovce „Socio-ekonomické dopady“ vybere žadatel relevantní dopady v každém roce a vyplní počet /výskyt dopadů.

Aplikace automaticky zjistí výslednou hodnotu vynásobením hodnoty dopadu počtem výskytů dopadů v jednotlivých letech a výslednou hodnotu přičte k finanční analýze.

Datové oblasti
Základní informace o CBA
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
Výběr specifických cílů
Socio-ekonomické dopady
Návratnost investic pro EA
Návratnost kapitálu pro EA
Udržitelnost pro EA
Citlivost ekonomické analýzy
Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA

Obr. č. 49 Zadání socio-ekonomických dopadů – vstupní obrazovka

SOCIO-EKONOMICKÉ DOPADY

PŘÍSTUP K CBA

KOPIE CBA

KONTROLA

FINALIZACE CBA

VYMAZAT CBA

ODVÁZÁNÍ CBA

TISK

Název socio-ekonomického dopadu	Typ	Jedná se o pozitivní dopad	Hodnota dopadu	Celkem za počet	Jednotka dopadu	Celkem za míru	Jednotka míry dopadu	Celkem	Kód specifického cíle
	S			0,00		0,00		0,00	
	D			0,00		0,00		0,00	

Export standardní

Položek na stránku 25

Stránka 1 z 1, položky 1 až 2 z 2

Nový záznam

Kopírovat záznam

Smazat záznam

NÁZEV SOCIO-EKONOMICKÉHO DOPADU

NÁPOVĚDA

0/2000

Otevřít v novém okně

KÓD SPECIFICKÉHO CÍLE

Jedná se o pozitivní dopad

HODNOTA DOPADU

CELKEM ZA POČET

0,00

JEDNOTKA DOPADU

CELKEM ZA MÍRU

0,00

JEDNOTKA MÍRY DOPADU

CELKEM

0,00

TYP

S

POČET

MÍRA

1. ROK

0,00

POČET

MÍRA

2. ROK

0,00

POČET

MÍRA

3. ROK

0,00

POČET

MÍRA

4. ROK

0,00

POČET

MÍRA

5. ROK

0,00

POČET

MÍRA

6. ROK

0,00

POČET

MÍRA

7. ROK

0,00

POČET

MÍRA

8. ROK

0,00

POČET

MÍRA

9. ROK

0,00

POČET

MÍRA

10. ROK

0,00

U některých dopadů se kromě počtu jednotek dopadů udává i míra dopadu. Např. u dopadu „nově vybudované cyklostezky“ je jednotkou dopadu počet cyklistů a mírou dopadu počet km – pro výpočet výsledné hodnoty je tedy třeba zadat jak počet cyklistů, tak počet km.

Použitím tlačítka nový záznam je založen záznam socio-ekonomického dopadu:

Obr. č. 50 Založení záznamu socioekonomického dopadu

SOCIO-EKONOMICKÉ DOPADY

Název socio-ekonomického dopadu	Typ	Jedná se o pozitivní dopad	Hodnota dopadu	Celkem za počet	Jednotka dopadu	Celkem za míru	Jednotka míry dopadu	Celkem	Kód specifické cíle
		<input type="checkbox"/>							
	S			0,00		0,00		0,00	
	D			0,00		0,00		0,00	

Export standardní

Položek na stránku 25

Stránka 1 z 1, položky 1 až 2 z 1

☒ **NÁZEV SOCIO-EKONOMICKÉHO DOPADU**
☐ ☒ Jedná se o pozitivní dopad

NÁPOVĚDA 0/2000 KÓD SPECIFICKÉHO CÍLE

HODNOTA DOPADU		CELKEM ZA POČET		JEDNOTKA DOPADU		CELKEM ZA MÍRU		JEDNOTKA MÍRY DOPADU		CELKEM	
POČET	MÍRA	1. ROK	POČET	MÍRA	2. ROK	POČET	MÍRA	3. ROK	POČET	MÍRA	4. ROK
POČET	MÍRA	5. ROK	POČET	MÍRA	6. ROK	POČET	MÍRA	7. ROK	POČET	MÍRA	8. ROK
POČET	MÍRA	9. ROK	POČET	MÍRA	10. ROK						

V modelovém příkladu byl vybrán dopad vytvoření pracovních míst - specialisté⁶

Obr. č. 51 Výběr socioekonomického dopadu

Export standardní

Položek na stránku 25

Stránka 1 z 1, položky 1 až 5 z 5

☒ **NÁZEV SOCIO-EKONOMICKÉHO DOPADU**
☐ ☒ Jedná se o pozitivní dopad

NÁPOVĚDA 2758/2000 KÓD SPECIFICKÉHO CÍLE

počet nově vytvořených pracovních míst 19.1.125.19.1.1

HODNOTA DOPADU		CELKEM ZA POČET		JEDNOTKA DOPADU		CELKEM ZA MÍRU		JEDNOTKA MÍRY DOPADU		CELKEM	
POČET	MÍRA	1. ROK	POČET	MÍRA	2. ROK	POČET	MÍRA	3. ROK	POČET	MÍRA	4. ROK
1,00		315 984,00	2,00		631 968,00	2,00		631 968,00	4,00		1 263 936,00
POČET	MÍRA	5. ROK	POČET	MÍRA	6. ROK	POČET	MÍRA	7. ROK	POČET	MÍRA	8. ROK
5,00		1 579 920,00	5,00		1 579 920,00	6,00		1 895 904,00	5,00		1 579 920,00
POČET	MÍRA	9. ROK	POČET	MÍRA	10. ROK						
5,00		1 579 920,00	0,00		0,00						

⁶ FTE – full time equivalent

Dále byl zvolen dopad vytvoření pracovních míst – kvalifikovaní pracovníci:

Obr. č. 52 Výběr dalšího dopadu

SOCIO-EKONOMICKÉ DOPADY

Název socio-ekonomického dopadu	Typ	Jedná se o pozitivní dopad	Hodnota dopadu	Celkem za počet	Jednotka dopadu	Celkem za míru	Jednotka míry dopadu	Celkem	Kód specifického cíle
	S	<input type="checkbox"/>		0,00		0,00		48 163 482,00	
	D	<input type="checkbox"/>		0,00		0,00		44 707 716,80	
počet nově vytvořených pracovních míst...		<input checked="" type="checkbox"/>	836 316,00	45,00	FTE	0,00		37 634 220,00	02.1.01.1
počet nově vytvořených pracovních míst...		<input checked="" type="checkbox"/>	363 078,00	29,00	FTE	0,00		10 529 262,00	02.1.01.1

Export standardní

NÁZEV SOCIO-EKONOMICKÉHO DOPADU
 počet nově vytvořených pracovních míst

☒ Jedná se o pozitivní dopad

NÁPOVĚDA 3342/2000 Otevřít v novém okně
 Uveďte předpokládaný počet nově vytvořených pracovních míst

KÓD SPECIFICKÉHO CÍLE
 02.1.01.1

HODNOTA DOPADU		CELKEM ZA POČET		JEDNOTKA DOPADU		CELKEM ZA MÍRU		JEDNOTKA MÍRY DOPADU		CELKEM	
	363 078,00		29,00	FTE			0,00				10 529 262,00

POČET	MÍRA	1. ROK	POČET	MÍRA	2. ROK	POČET	MÍRA	3. ROK	POČET	MÍRA	4. ROK
5,00		1 815 390,00	6,00		2 178 468,00	8,00		2 904 624,00	10,00		3 630 780,00
		5. ROK			6. ROK			7. ROK			8. ROK
		0,00			0,00			0,00			0,00
		9. ROK			10. ROK			11. ROK			12. ROK
		0,00			0,00			0,00			0,00
		13. ROK			14. ROK			15. ROK			16. ROK
		0,00			0,00			0,00			0,00

Další příklad zachycuje použití „dvojměrného dopadu“, u kterého je nutno použít i „míru dopadu“. Předmět projektu: nové počítačové vybavení ve 3 stávajících učebnách informatiky (náhrada 7 let starých pracovních stanic), včetně nového nábytku (pracovních stolů, židlí, apod.) a učitelské stanice (projektor, server, apod.)

Použitý dopad: „zlepšení infrastruktury pro vzdělávání - vysoké školy“

Míra změny: 60 % (stávající pracovní stanice ještě alespoň částečně sloužily, prostorové uspořádání učebny zůstává zachováno, stav počítačů ale zásadně ovlivňuje možnosti výuky), ve čtvrtém roce provozu klesá míra dopadu na 45 %, v pátém na 30 % a v šestém na 15 %. Od sedmého roku provozu již počítače budou na hranici své životnosti a míra dopadu bude nulová.

Počet ovlivněných studentů: VŠ (dotčená fakulta) má v současnosti 1.000 studentů, výuka informatiky probíhá pouze v 1. a 2. ročníku (tj. cca 400 studentů), výuka informatiky probíhá pouze v modernizovaných učebnách, výuka informatiky tvoří 7,7 % jejich výuky (26 vyučovacích hodin týdně, výuka informatiky 2 vyučovací hodiny).

Dopad tak lze zapsat následovně:

Počet dotčených studentů: 30,8 ($400 \cdot 0,077 = 30,8$; vstupy: 400 dotčených studentů, výuka v učebně informatiky 2 vyučovací hodiny týdně celkem z 26, tj. 7,7 %)

Míra dopadu: 1. až 3. rok provozu 60 %, 4. rok provozu 45 %, 5. rok provozu 30 %; 6. rok provozu 15 %, 7. a všechny další roky provozu 0 %

Obr. č. 53 Možný způsob zadání (1. a 2. rok probíhá realizace, provoz nabíhá na začátku roku 3)

Nový záznam		Kopírovat záznam		Smazat záznam		Uložit		Storno	
NÁZEV SOCIO-EKONOMICKÉHO DOPADU						KÓD SPECIFICKÉHO CÍLE			
5105 zlepšení infrastruktury pro vzdělávání - vysoké školy /Improve						02.2.69.5			
HODNOTA DOPADU		CELKEM ZA POČET		JEDNOTKA DOPADU		CELKEM ZA MÍRU		JEDNOTKA MÍRY DOPADU	
231,00		184,80		Počet studentů		270,00		Míra změny (%)	
CELKEM		1 920 996,00							
POČET	MÍRA	1. ROK	POČET	MÍRA	2. ROK	POČET	MÍRA	3. ROK	POČET
		0,00			0,00	30,80	60,00	426 888,00	30,80
POČET	MÍRA	5. ROK	POČET	MÍRA	6. ROK	POČET	MÍRA	7. ROK	POČET
30,80	60,00	426 888,00	30,80	45,00	320 166,00	30,80	30,00	213 444,00	30,80
POČET	MÍRA	9. ROK	POČET	MÍRA	10. ROK	POČET	MÍRA	11. ROK	POČET
		0,00			0,00			0,00	
POČET	MÍRA	13. ROK	POČET	MÍRA	14. ROK	POČET	MÍRA	15. ROK	
		0,00			0,00			0,00	

Obr. č. 54 Variantní způsob zadání (podíl výuky informatiky, tj. 2 hodiny týdně z celkových 26 je zohledněn v míře dopadu, ovlivnění jsou všichni studenti 1. a 2. ročníku)

Nový záznam		Kopírovat záznam		Smazat záznam		Uložit		Storno	
NÁZEV SOCIO-EKONOMICKÉHO DOPADU						KÓD SPECIFICKÉHO CÍLE			
5105 zlepšení infrastruktury pro vzdělávání - vysoké školy /Improve						02.2.69.5			
HODNOTA DOPADU		CELKEM ZA POČET		JEDNOTKA DOPADU		CELKEM ZA MÍRU		JEDNOTKA MÍRY DOPADU	
231,00		2 400,00		Počet studentů		20,80		Míra změny (%)	
CELKEM		1 921 920,00							
POČET	MÍRA	1. ROK	POČET	MÍRA	2. ROK	POČET	MÍRA	3. ROK	POČET
		0,00			0,00	400,00	4,62	426 888,00	400,00
POČET	MÍRA	5. ROK	POČET	MÍRA	6. ROK	POČET	MÍRA	7. ROK	POČET
400,00	4,62	426 888,00	400,00	3,47	320 628,00	400,00	2,31	213 444,00	400,00
POČET	MÍRA	9. ROK	POČET	MÍRA	10. ROK	POČET	MÍRA	11. ROK	POČET
		0,00			0,00			0,00	
POČET	MÍRA	13. ROK	POČET	MÍRA	14. ROK	POČET	MÍRA	15. ROK	
		0,00			0,00			0,00	

Po výběru všech relevantních dopadů je možné zobrazit výsledky ekonomické kritériální analýzy.

2.8. Kriteriační ukazatele ekonomické analýzy

Kriteriační ukazatele ekonomické analýzy jsou zpracovány na obdobném principu jako kriteriační ukazatele finanční analýzy, ale se zohledněním vlivu oceněných socio-ekonomických dopadů.



Datové oblasti ^
Základní informace o CBA
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
Výběr specifických cílů
Socio-ekonomické dopady
Návratnost investic pro EA
Návratnost kapitálu pro EA
Udržitelnost pro EA
Citlivost ekonomické analýzy
Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA

Návratnost investice pro ekonomickou analýzu:

Obr. č. 55 Návratnost investice ekonomická analýza

Export standardní					
Návratnost investice					
Název	Hodnota	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	5 001 878,02				
Doba návratnosti investice	8,58				
Index rentability	0,09				
Vnitřní výnosové procento	0,05	Interval	0,00	5,00	nevyhovující
Export standardní					
V případě, že je Vnitřní výnosové procento rovno nule, nebylo možné jej na základě vstupních dat vypočítat.					


Pozn. V číselníku kritérií pro vyhodnocení bylo zadáno hodnoticí interval pro vnitřní výnosové procento návratnosti investice v rámci ekonomické analýzy 0 – 5 jako nevyhovující – toto hodnocení se následně zobrazuje žadateli u konkrétního dosaženého výsledku daného kritéria.

Návratnost kapitálu pro ekonomickou analýzu není pro OP VVV relevantní.

2.9. Citlivostní analýza v rámci ekonomické analýzy

Je zpracována na obdobném principu jako citlivostní analýza v rámci finanční analýzy dle popisu v kapitole 2.5., ale pracuje s kritériálními ukazateli ekonomické analýzy. Vždy je nutno zvolit, zda bude v systému zpracována citlivost pro FA a EA a zpracovat pouze jednu (technické omezení systému).

Obr. č. 56 Citlivost ekonomická analýza - levé menu

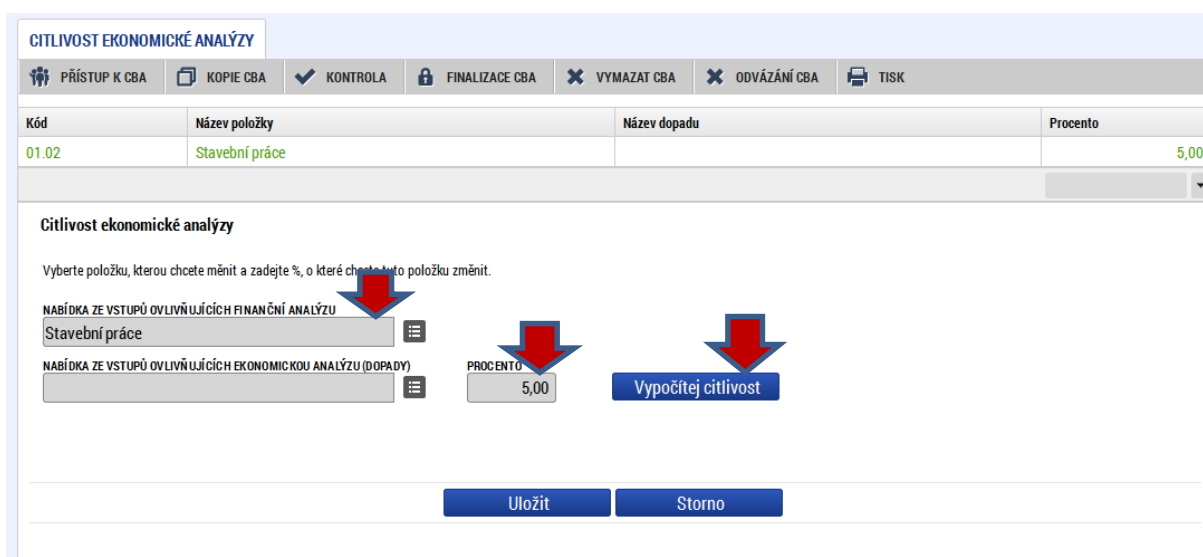


Datové oblasti
Základní informace o CBA
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
Výběr specifických cílů
Socio-ekonomické dopady
Návratnost investic pro EA
Návratnost kapitálu pro EA
Udržitelnost pro EA
Citlivost ekonomické analýzy
Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA

Jsou zde dostupné jak výsledky citlivostního testu pro finanční analýzu, tak výsledky citlivostního testu pro ekonomickou analýzu, pokud je zadána procentní změna položek, které ovlivňují finanční analýzu.

Na vstupní obrazovce je možné zadat procentní změnu položek, které ovlivňují finanční analýzu, pak se zobrazí výsledky citlivostní analýzy jak pro finanční, tak pro ekonomickou analýzu:

Obr. č. 57 Citlivost ekonomické analýzy



CITLIVOST EKONOMICKÉ ANALÝZY													
	PŘÍSTUP K CBA		KOPIE CBA		KONTROLA		FINALIZACE CBA		VYMAZAT CBA		ODVÁZÁNÍ CBA		TISK
Kód	Název položky	Název dopadu	Procento										
01.02	Stavební práce		5,00										

Citlivost ekonomické analýzy

Vyberte položku, kterou chcete měnit a zadejte %, o které chcete tuto položku změnit.

NABÍDKA ZE VSTUPŮ OVLIVŇUJÍCÍCH FINANČNÍ ANALÝZU
Stavební práce

NABÍDKA ZE VSTUPŮ OVLIVŇUJÍCÍCH EKONOMICKOU ANALÝZU (DOPADY)
Stavební práce

PROCENTO
5,00

Vypočítej citlivost

Uložit Storno

Po stisku tlačítka „Vypočítej citlivost“ se zobrazí následující výsledky:

Obr. č. 58 Výsledek výpočtu citlivostní analýzy

Návratnost investice

Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	-39 770 705,...	-6,53				
Čistá současná hodnota	✗	-37 333 205,...					
Doba návratnosti investice	✓	0,00	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	-0,69	-1,94				
Index rentability	✗	-0,68					
Vnitřní výnosové procento	✓	-0,17	-3,81				
Vnitřní výnosové procento	✗	-0,16					

Export standardní

Ekonomická návratnost investice

Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	2 564 378,02	-48,73				
Čistá současná hodnota	✗	5 001 878,02					
Doba návratnosti investice	✓	8,62	0,47				
Doba návratnosti investice	✗	8,58					
Index rentability	✓	0,04	-50,94				
Index rentability	✗	0,09					
Vnitřní výnosové procento	✓	0,05	4,12	Interval	0,00	5,00	nevyhovující
Vnitřní výnosové procento	✗	0,05		Interval	0,00	5,00	nevyhovující

Export standardní

Návratnost kapitálu

Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	-27 702 043,...	-9,65				
Čistá současná hodnota	✗	-25 264 543,...					
Doba návratnosti investice	✓	0,00	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	-0,48	-4,92				
Index rentability	✗	-0,46					
Vnitřní výnosové procento	✓	-0,13	-6,78				
Vnitřní výnosové procento	✗	-0,12					

Export standardní

Udržitelnost

Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	14 160 456,49	-14,69	Větší než	0,00		vyhovující
Čistá současná hodnota	✗	16 597 956,49		Větší než	0,00		vyhovující
Doba návratnosti investice	✓	2,10	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	0,25	-18,36				
Index rentability	✗	0,30					
Vnitřní výnosové procento	✓	0,90	0,00				
Vnitřní výnosové procento	✗	0,00					

Export standardní

Pokud je na vstupní obrazovce zadána procentní změna položky, která ovlivňuje pouze ekonomickou analýzu (procentní změna dopadů), zobrazí se výsledky citlivostního testu pro ekonomickou analýzu:

Obr. č. 59 Procentní změna položky ovlivňující pouze ekonomickou analýzu

Citlivost ekonomické analýzy

Vyberte položku, kterou chcete měnit a zadejte %, o které chcete tuto položku změnit.

NABÍDKA ZE VSTUPŮ OVLIVŇUJÍCÍ FINANČNÍ ANALÝZU

NABÍDKA ZE VSTUPŮ OVLIVŇUJÍCÍ EKONOMICKOU ANALÝZU (DOPADY)
počet nově vytvořených pracovních míst v regionu CZ-N

PROCENTO
15,00

Vypočítej citlivost

Uložit Storno

Obr. č. 60 Výsledek citlivostní analýzy po změně parametrů

Návratnost investice							
Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	-37 333 205,...	0,00				
Čistá současná hodnota	✗	-37 333 205,...					
Doba návratnosti investice	✓	0,00	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	-0,68	0,00				
Index rentability	✗	-0,68					
Vnitřní výnosové procento	✓	-0,16	0,00				
Vnitřní výnosové procento	✗	-0,16					
Export standardní							
Ekonomická návratnost investice							
Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	6 371 988,99	27,39				
Čistá současná hodnota	✗	5 001 878,02					
Doba návratnosti investice	✓	8,06	-6,06				
Doba návratnosti investice	✗	8,58					
Index rentability	✓	0,12	27,50				
Index rentability	✗	0,09					
Vnitřní výnosové procento	✓	0,07	38,48	Interval	0,00	5,00	nevyhovující
Vnitřní výnosové procento	✗	0,05		Interval	0,00	5,00	nevyhovující
Export standardní							

Návratnost kapitálu							
Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	-25 264 543,...	0,00				
Čistá současná hodnota	✗	-25 264 543,...					
Doba návratnosti investice	✓	0,00	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	-0,46	0,00				
Index rentability	✗	-0,46					
Vnitřní výnosové procento	✓	-0,12	0,00				
Vnitřní výnosové procento	✗	-0,12					
<div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div>							
Export standardní							

Udržitelnost							
Název	Citlivost	Hodnota	Procentní změna	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	✓	16 597 956,49	0,00	Větší než	0,00		vyhovující
Čistá současná hodnota	✗	16 597 956,49		Větší než	0,00		vyhovující
Doba návratnosti investice	✓	0,00	0,00				
Doba návratnosti investice	✗	0,00					
Index rentability	✓	0,30	0,00				
Index rentability	✗	0,30					
Vnitřní výnosové procento	✓	0,00	0,00				
Vnitřní výnosové procento	✗	0,00					
<div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div>							
Export standardní							

2.10. Shrnutí výsledků CBA

Shrnutí výsledků CBA za finanční analýzu i ekonomickou analýzu je dostupné na obrazovce „Výsledky CBA“.

Obr. č. 61 Výsledky CBA - levé menu

Datové oblasti
Základní informace o CBA
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
Výběr specifických cílů
Socio-ekonomické dopady
Návratnost investic pro EA
Návratnost kapitálu pro EA
Udržitelnost pro EA
Citlivost ekonomické analýzy
Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA



Průběh všech finančních/ekonomických veličin v jednotlivých letech, kumulovaně, v diskontovaném i nediskontovaném vyjádření:

Obr. č. 62 Celkový přehled vstupních veličin

Celkové a diskontované položky									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Celková hodnota dopadů	51 079 274,90	3 906 263,55	4 222 247,55	4 222 247,55	4 854 215,55	5 170 199,55	5 170 199,55	5 486 183,55	5 486 183,55
Celkové finanční náklady ostatní	150 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Celkové finanční náklady pro návratno...	550 000,00	100 000,00	90 000,00	80 000,00	70 000,00	60 000,00	50 000,00	40 000,00	30 000,00
Celkové investiční náklady	55 000 000,00	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové provozní náklady	11 728 000,00	1 075 000,00	1 075 000,00	1 136 000,00	1 186 000,00	1 186 000,00	1 205 000,00	1 215 000,00	1 215 000,00
Celkové provozní výnosy	33 000 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
Celkové zdroje financování	55 000 000,00	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontovaná hodnota dopadů	42 335 083,86	3 906 263,55	4 059 853,41	3 903 705,21	4 315 379,95	4 419 508,24	4 249 527,16	4 335 810,55	4 335 810,55
Diskontované finanční náklady ostatní	126 529,98	15 000,00	14 423,08	13 868,34	13 334,95	12 822,06	12 328,91	11 854,72	11 854,72
Diskontované finanční náklady pro náv...	491 167,10	100 000,00	86 538,46	73 964,50	62 229,75	51 288,25	41 096,36	31 612,58	21 468,72
Diskontované investiční náklady	54 057 692,31	30 500 000,00	23 557 692,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované provozní náklady	9 845 996,03	1 075 000,00	1 033 653,85	1 050 295,86	1 054 349,68	1 013 797,77	990 422,16	960 232,15	960 232,15
Diskontované provozní výnosy	27 061 649,60	2 000 000,00	1 442 307,69	2 311 390,53	2 666 989,08	3 419 216,76	3 287 708,43	3 161 258,10	3 161 258,10
Diskontované zdroje financování	54 057 692,31	30 500 000,00	23 557 692,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Přehled peněžních toků relevantních pro jednotlivé typy kritériální analýzy:

Obr. č. 63 Celkový přehled peněžních toků

Přehled peněžních toků									
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022
Návratnost investice	-34 278 000,00	-29 675 000,00	-24 165 000,00	1 284 000,00	1 744 000,00	2 754 000,00	2 745 000,00	2 745 000,00	2 745 000,00
Návratnost kapitálu	-21 928 000,00	-25 115 000,00	-16 255 000,00	1 269 000,00	1 729 000,00	2 739 000,00	2 730 000,00	2 730 000,00	2 730 000,00
Udržitelnost	20 572 000,00	810 000,00	320 000,00	1 269 000,00	1 729 000,00	2 739 000,00	2 730 000,00	2 730 000,00	2 730 000,00
Ekonomická návratnost investice	12 414 235,50	-25 768 736,55	-19 942 752,55	5 506 247,55	6 598 215,55	7 924 199,55	7 915 199,55	8 231 183,55	8 231 183,55
Ekonomická návratnost kapitálu	24 764 235,50	-21 208 736,55	-12 032 752,55	5 491 247,55	6 583 215,55	7 909 199,55	7 900 199,55	8 216 183,55	8 216 183,55
Ekonomická udržitelnost	67 264 235,50	4 716 263,55	4 542 247,55	5 491 247,55	6 583 215,55	7 909 199,55	7 900 199,55	8 216 183,55	8 216 183,55

Přehled kumulovaných peněžních toků relevantních pro jednotlivé typy kritériální analýzy:

Obr. č. 64 Celkový přehled kumulovaných peněžních toků

Kumulované peněžní toky									
Název CZ	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8. rok/2022	9. rok/2023
Kumulovaná návratnost investice	-29 675 000,...	-53 840 000,...	-52 556 000,...	-50 812 000,...	-48 058 000,...	-45 313 000,...	-42 568 000,...	-39 813 000,...	-37 068 000,...
Kumulovaná návratnost kapitálu	-25 115 000,...	-41 370 000,...	-40 101 000,...	-38 372 000,...	-35 633 000,...	-32 903 000,...	-30 173 000,...	-27 433 000,...	-24 693 000,...
Kumulovaná udržitelnost	810 000,00	1 130 000,00	2 399 000,00	4 128 000,00	6 867 000,00	9 597 000,00	12 327 000,00	15 067 000,00	17 797 000,00
Kumulovaná ekonomická návratnost in...	-25 768 736,...	-45 711 488,...	-40 205 241,...	-33 607 025,...	-25 682 826,...	-17 767 626,...	-9 536 443,15	-1 611 243,60	7 812 038,85
Kumulovaná ekonomická návratnost k...	-21 208 736,...	-33 241 488,...	-27 750 241,...	-21 167 025,...	-13 257 826,...	-5 357 626,70	2 858 556,85	10 768 756,40	18 679 000,00
Kumulovaná ekonomická udržitelnost	4 716 263,55	9 258 511,10	14 749 758,65	21 332 974,20	29 242 173,75	37 142 373,30	45 358 556,85	53 268 756,40	60 178 956,95

Vyhodnocení udržitelnosti (na základě průběhu kumulovaných peněžních toků)

Obr. č. 65 Vyhodnocení udržitelnosti

Udržitelnost	
Název	Udržitelnost
Udržitelnost/Sustainability	✓
Export standardní	

Vyhodnocení kritériálních ukazatelů finanční a ekonomické analýzy

Návratnost investice – za finanční i ekonomickou analýzu

Obr. č. 66 Návratnost investice

Návratnost investice					
Název	Hodnota	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	-37 333 205,84				
Doba návratnosti investice	0,00				
Index rentability	-0,68				
Vnitřní výnosové procento	-0,16				
Export standardní					

Ekonomická návratnost investice					
Název	Hodnota	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	5 001 878,02				
Doba návratnosti investice	8,58				
Index rentability	0,09				
Vnitřní výnosové procento	0,05	Interval	0,00	5,00	nevyhovující
Export standardní					

Návratnost kapitálu za finanční i ekonomickou analýzu (návratnost kapitálu pro EA není relevantní).

Obr. č. 67 Návratnost kapitálu

Název	Hodnota	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	-25 264 543,51				
Doba návratnosti investice	0,00				
Index rentability	-0,46				
Vnitřní výnosové procento	-0,12				

[Export standardní](#)

Název	Hodnota	Znak	Od	Do	Popis
Čistá současná hodnota	17 070 540,35				
Doba návratnosti investice	6,35				
Index rentability	0,31				
Vnitřní výnosové procento	0,12				

[Export standardní](#)

2.11. Komentář

Všechny zadané hodnoty je nutno odpovídajícím způsobem komentovat (zdůvodnit, popsat postup kalkulace, apod.). Komentáře uvádějte jak na záložce „Komentář“, tak i v dokumentech obsahujících ekonomické hodnocení záměru (studie proveditelnosti, business plán, apod.).

Obr. č. 68 Záložka „komentář“

KOMENTÁŘ

PŘÍSTUP K CBA
 KOPIE CBA
 KONTROLA
 FINALIZACE CBA
 VYMAZAT CBA
 TISK

INVESTICE
0/2000
[Otevřít v novém okně](#)

ZDROJE
0/2000
[Otevřít v novém okně](#)

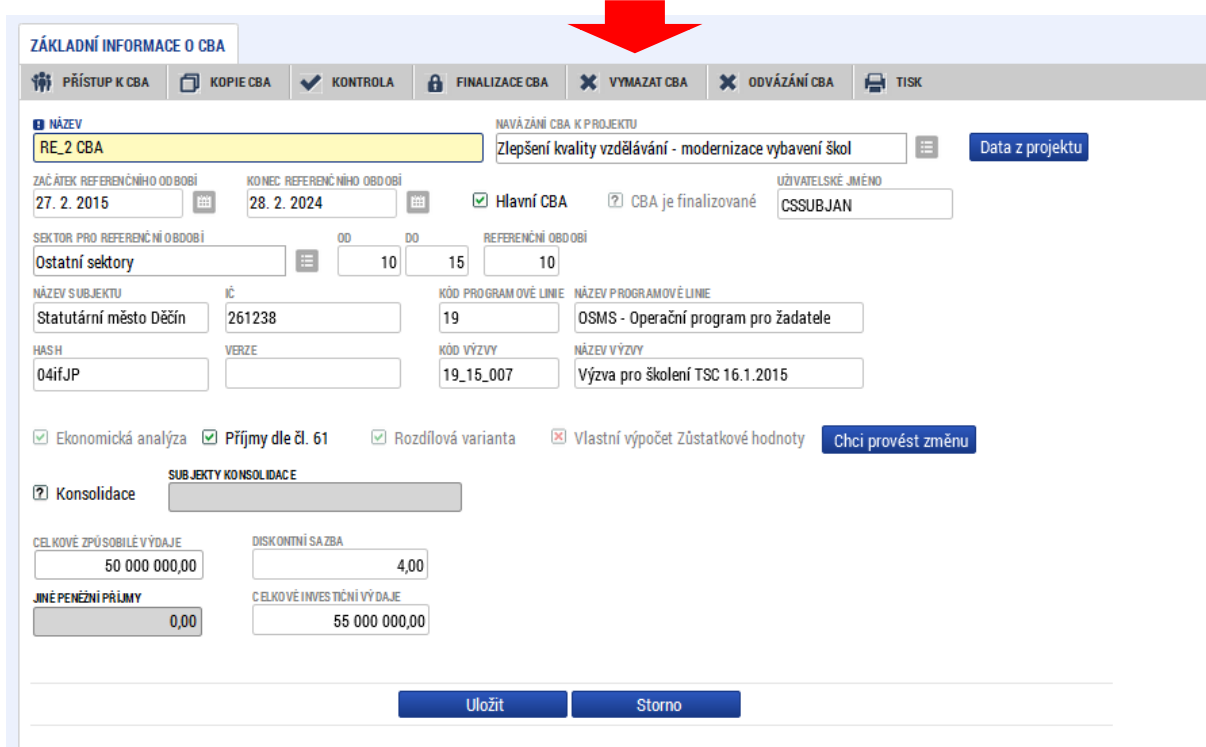
PROVOZNÍ A FINANČNÍ NÁKLADY
0/2000
[Otevřít v novém okně](#)

2.12. Možné operace se založenou CBA

Založenou CBA je možné před finalizací:

- Smazat – na obrazovce „základní informace o CBA“ použít nabídku „vymazat CBA“

Obr. č. 69 Vymazání CBA



ZÁKLADNÍ INFORMACE O CBA

NÁZEV RE_2 CBA **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU** Zlepšení kvality vzdělávání - modernizace vybavení škol **Data z projektu**

ZÁČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ 27. 2. 2015 **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ** 28. 2. 2024 ☒ **Hlavní CBA** ☐ CBA je finalizované **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** CSSUBJAN

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ Ostatní sektory **OD** 10 **DO** 15 **REFERENČNÍ OBDOBÍ** 10

NÁZEV SUBJEKTU Statutární město Děčín **IČ** 261238 **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** 19 **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE** OSMS - Operační program pro žadatele

HASH 04ifJP **VERZE** **KÓD VÝZVY** 19_15_007 **NÁZEV VÝZVY** Výzva pro školení TSC 16.1.2015

☒ Ekonomická analýza ☒ Příjmy dle čl. 61 ☒ Rozdílová varianta ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty **Chci provést změnu**

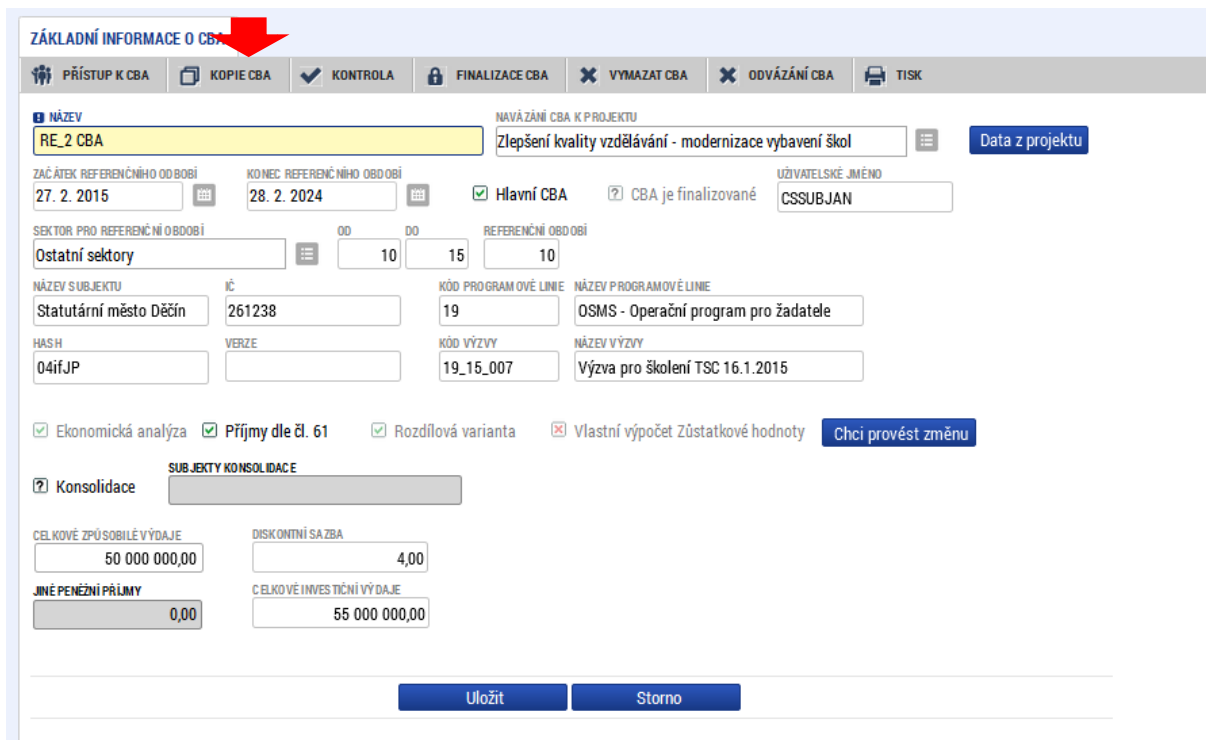
☒ **Konsolidace** **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 50 000 000,00 **DISKONTNÍ SAZBA** 4,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY 0,00 **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE** 55 000 000,00

- Kopírovat – na obrazovce „základní informace o CBA“ použít nabídku „Kopie CBA“
- Součástí kopie nejsou výpočty pro finanční mezeru – ty se dopočítají po změně vstupních dat.

Obr. č. 70 Kopie CBA



ZÁKLADNÍ INFORMACE O CBA

NÁZEV RE_2 CBA **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU** Zlepšení kvality vzdělávání - modernizace vybavení škol **Data z projektu**

ZÁČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ 27. 2. 2015 **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ** 28. 2. 2024 ☒ **Hlavní CBA** ☐ CBA je finalizované **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** CSSUBJAN

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ Ostatní sektory **OD** 10 **DO** 15 **REFERENČNÍ OBDOBÍ** 10

NÁZEV SUBJEKTU Statutární město Děčín **IČ** 261238 **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** 19 **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE** OSMS - Operační program pro žadatele

HASH 04ifJP **VERZE** **KÓD VÝZVY** 19_15_007 **NÁZEV VÝZVY** Výzva pro školení TSC 16.1.2015

☒ Ekonomická analýza ☒ Příjmy dle čl. 61 ☒ Rozdílová varianta ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty **Chci provést změnu**

☒ **Konsolidace** **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 50 000 000,00 **DISKONTNÍ SAZBA** 4,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY 0,00 **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE** 55 000 000,00

Po stisku tlačítka se vytvoří kopie vytvořeného CBA:

Obr. č. 71 Vytvoření kopie CBA

KONTO CBA		
Název	Číslo programové linie	Název programové linie
RE_2 CBA	19	OSMS - Operační program pro žadatele
Kopie RE_2 CBA	19	OSMS - Operační program pro žadatele
	19	OSMS - Operační program pro žadatele

- **Sdílení CBA analýzy**

Uživatel, který založil CBA analýzu, se automaticky stává jejím vlastníkem; s právem k editaci CBA analýzy.

Pouze vlastník CBA analýzy smí přidělit/odebrat oprávnění uživatelům k CBA analýze, kterou vytvořil.

Pro sdílení CBA analýzy je třeba použít volbu – „Přístup k CBA“.

Obr. č. 72 Přístup k CBA

ZÁKLADNÍ INFORMACE O CBA

PŘÍSTUP K CBA **KOPIE CBA** **KONTROLA** **FINALIZACE CBA** **VYMAZAT CBA** **ODVÁZÁNÍ CBA** **TISK**

NÁZEV **RE_2 CBA** **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU** **Zlepšení kvality vzdělávání - modernizace vybavení škol** **Data z projektu**

ZÁČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ **27. 2. 2015** **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ** **28. 2. 2024** ☒ **Hlavní CBA** ☐ **CBA je finalizované** **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** **CSSUBJAN**

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ **Ostatní sektory** **OO** **10** **DO** **15** **REFERENČNÍ OBDOBÍ** **10**

NÁZEV SUBJEKTU **Statutární město Děčín** **IC** **261238** **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** **19** **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE** **OSMS - Operační program pro žadatele**

HASH **04ifJP** **VERZE** **KÓD VÝZVY** **19_15_007** **NÁZEV VÝZVY** **Výzva pro školení TSC 16.1.2015**

☒ **Ekonomická analýza** ☒ **Příjmy dle čl. 61** ☒ **Rozdílová varianta** ☒ **Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty** **Chci provést změnu**

☒ **Konsolidace** **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

CELKOVÉ ZPŮSOBILO VÝDAJE **50 000 000,00** **DISKONTNÍ SAZBA** **4,00**

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY **0,00** **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE** **55 000 000,00**

Uložit **Storno**

Obr. č. 73 Přístup k CBA - založení nového záznamu

PŘÍSTUP K CBA

Název	Uživatelské jméno	Správce přístupů	Editor	Čtenář
RE_2 CBA	CSSUBJAN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

1

Položek na stránku 25

Stránka 1 z 1, položky 1 až 1 z 1

Nový záznam

Smazat záznam

Uložit

Storno

NÁZEV

RE_2 CBA

SPRÁVCE PŘÍSTUPŮ

CSSUBJAN

UŽIVATELSKÉ JMÉNO

CSSUBJAN

☒ Editor

☐ Čtenář

Pomocí nového záznamu byl přidán nový uživatel s právem „čtenář“ :

Obr. č. 74 Zobrazení nově založeného záznamu

PŘÍSTUP K CBA				
Název	Uživatelské jméno	Správce přístupů	Editor	Čtenář
RE_2 CBA	CSSUBJAN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
RE_2 CBA	ARMATLEO			<input checked="" type="checkbox"/>

CBA analýza je nasdílena novému uživateli, který ji uvidí v Kontě nepřijatých CBA.

Uživatel má nastavena práva čtenáře či editora CBA analýzy.

Pro zobrazení CBA analýzy v Kontě CBA musí uživatel nasdílenou CBA analýzu přijmout.

Takto vytvořený záznam lze následně smazat a tím přístup k CBA odebrat.

Obr. č. 75 Smazání záznamu

PŘÍSTUP K CBA

Název	Uživatelské jméno	Správce přístupů	Editor	Čtenář
RE_2 CBA	CSSUBJAN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
RE_2 CBA	ARMATLEO			<input checked="" type="checkbox"/>

1
Položek na stránce
Stránka 1 z 1, položky 1 až 2 z 2

Nový záznam
Smazat záznam
Uložit
Storno

NÁZEV
RE_2 CBA

SPRÁVCE PŘÍSTUPŮ
CSSUBJAN

UŽIVATELSKÉ JMÉNO
ARMATLEO

☐ Editor
☒ Čtenář

- Přijetí/odmítnutí sdílené analýzy**

Na záložce konto CBA se žadateli zobrazuje nabídka nasdílených CBA analýz. Žadatel vstoupí na konkrétní záznam a použije volbu „Přijmout CBA analýzu“. Pokud použije volbu „Odmítnout CBA analýzu“, daná CBA analýza se na kontě CBA příslušného žadatele nezobrazí. Pokud žadatel sdílení CBA analýzy přijal, takže daná CBA analýza se zobrazuje na jeho kontě a má do ní přístup (čtenář, editor), ale následně chce toto sdílení zrušit, vstoupí do Konta CBA a vybere jednu CBA analýzu, kterou má nasdílenou (tj. není jejím vlastníkem) a dá volbu „Zrušení sdílení“.

- Předání práv vlastníka analýzy:**

Podmínky:

- Uživatel, který chce předat práva vlastníka CBA analýzy, je vlastníkem této CBA analýzy.
- Uživatel, kterému mají být práva vlastníka CBA analýzy předána, má tuto CBA analýzu přijatu v Kontě CBA s právem editace.

Postup:

Uživatel vstoupí do Konta CBA a vybere jednu CBA analýzu, které je vlastníkem a u které chce předat práva vlastníka

Uživatel vstoupí do Přístupu k CBA.

Aplikace zobrazí seznam dosud založených záznamů a formulář pro nastavení přístupu k CBA analýze.

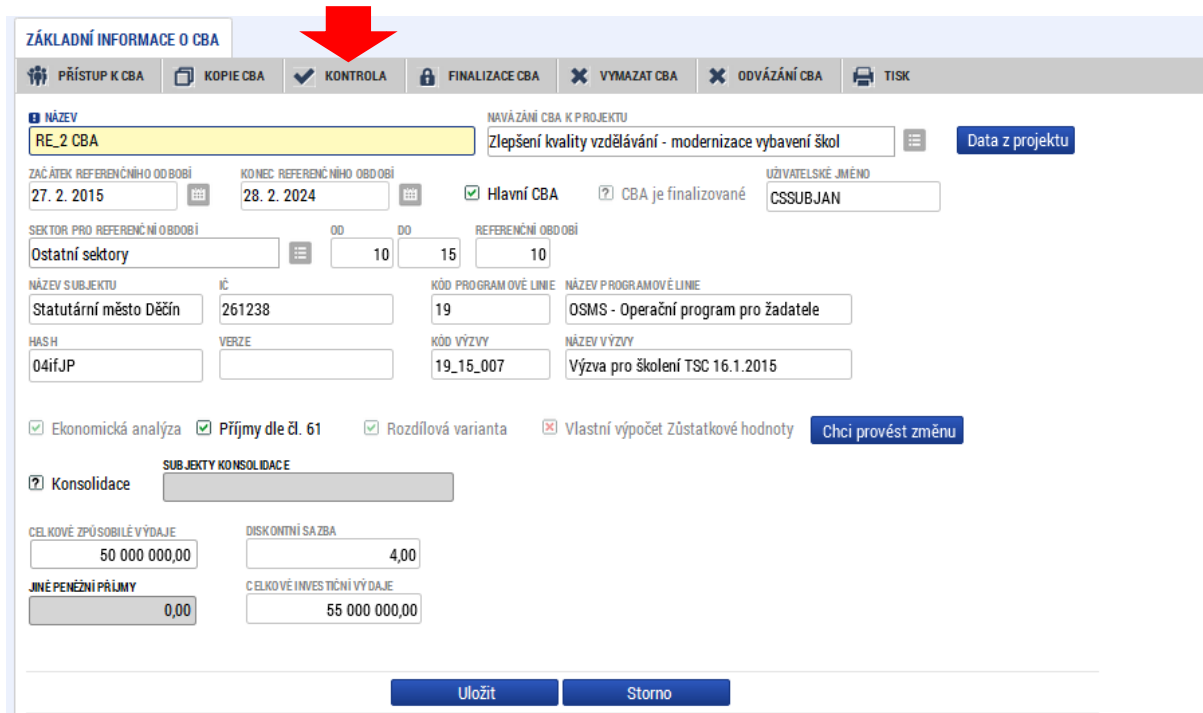
Uživatel vybere záznam uživatele, kterému chce předat práva vlastníka CBA analýzy.

U vybraného uživatele stiskne tlačítko Předat vlastnická práva tomuto správci.

2.12. Finalizace CBA analýzy

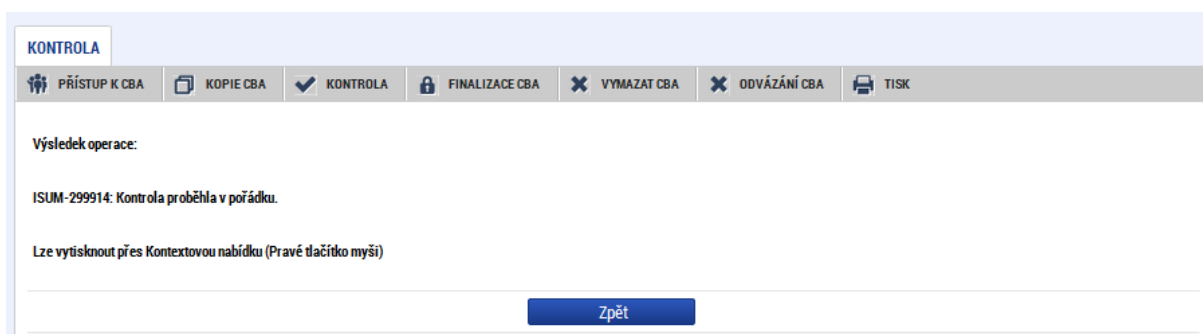
Po vyplnění všech relevantních údajů je třeba CBA analýzu finalizovat. Před finalizací doporučujeme spustit kontrolu správného vyplnění údajů:

Obr. č. 76 Kontrola vyplněnosti relevantních údajů



The screenshot shows the 'ZÁKLADNÍ INFORMACE O CBA' form. A red arrow points to the 'KONTROLA' button in the top navigation bar. The form contains various input fields for project details, including 'NÁZEV' (RE_2 CBA), 'Začátek referenčního období' (27. 2. 2015), 'Konec referenčního období' (28. 2. 2024), 'Hlavní CBA' (checked), 'CBA je finalizované' (unchecked), 'Uživatelské jméno' (CSSUBJAN), 'Sektor pro referenční období' (Ostatní sektory), 'Název subjektu' (Statutární město Děčín), 'Kód programové linie' (19), 'Název programové linie' (OSMS - Operační program pro žadatele), 'Kód výzvy' (19_15_007), 'Název výzvy' (Výzva pro školení TSC 16.1.2015), 'Ekonomická analýza' (checked), 'Příjmy dle čl. 61' (checked), 'Rozdílová varianta' (checked), 'Vlastní výpočet zůstatkové hodnoty' (unchecked), 'Chci provést změnu' button, 'Konsolidace' (unchecked), 'Celkové způsobilé výdaje' (50 000 000,00), 'Diskontní sazba' (4,00), 'Jiné peněžní příjmy' (0,00), and 'Celkové investiční výdaje' (55 000 000,00). At the bottom are 'Uložit' and 'Storno' buttons.


Obr. č. 77 Zobrazení výsledku kontroly



The screenshot shows the 'KONTROLA' result screen. It displays the message 'Výsledek operace: ISUM-299914: Kontrola proběhla v pořádku.' and 'Lze vytisknout přes Kontextovou nabídku (Pravé tlačítko myši)'. A 'Zpět' button is at the bottom.

V následujícím kroku je možné CBA analýzu finalizovat.

Obr. č. 78 Finalizace CBA



ZÁKLADNÍ INFORMACE O CBA

PŘÍSTUP K CBA
 KOPIE CBA
 KONTROLA
 FINALIZACE CBA
 VYMAZAT CBA
 ODVÁŽÁNÍ CBA
 TISK

NÁZEV

RE_2 CBA

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

Zlepšení kvality vzdělávání - modernizace vybavení škol

Data z projektu

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ

27. 2. 2015

KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ

28. 2. 2024

☒ Hlavní CBA
 ☒ CBA je finalizované

UŽIVATELSKÉ Jméno

CSSUBJAN

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ

Ostatní sektory

OD

10

DO

15

REFERENČNÍ OBDOBÍ

10

NÁZEV SUBJEKTU

Statutární město Děčín

IČ

261238

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE

19

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE

OSMS - Operační program pro žadatele

HASH

04ifJP

VERZE

KÓD VÝZVY

19_15_007

NÁZEV VÝZVY

Výzva pro školení TSC 16.1.2015

☒ Ekonomická analýza
 ☒ Příjmy dle čl. 61
 ☒ Rozdílová varianta
 ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

Chci provést změnu

☒ Konsolidace

SUBJEKTY KONSOLIDACE

CELKOVÉ ZPŮSOBITÉ VÝDAJE

50 000 000,00

DISKONTNÍ SAZBA

4,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY

0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE

55 000 000,00

Uložit

Storno

FINALIZACE CBA

PŘÍSTUP K CBA
 KOPIE CBA
 STORNO FINALIZACE CBA
 TISK

Výsledek operace:

ISUM-299914: Kontrola proběhla v pořádku.

ISUM-415126: Na CBA analýze byla provedena finalizace.

Lze vytisknout přes Kontextovou nabídku (Pravé tlačítko myši)

Zpět

2.13. Přenesení údajů z CBA analýzy na žádost o podporu

Po finalizaci CBA analýzy, pokud je v rámci CBA analýzy zjišťována finanční mezera, je na žádost o podporu přenesen údaj o výši příjmů dle čl. 61. Pro jeho zobrazení je třeba na přehledu financování projektu použít tlačítko „Rozpad financí“.

Obr. č. 79 Provedení rozpadu financí pro přenesení příjmů dle čl. 61 na projekt

PŘEHLED ZDROJŮ FINANCOVÁNÍ

PŘÍSTUP K PROJEKTU
 PLNÉ MOCI
 VYMAZAT ŽÁDOST
 KONTROLA
 FINALIZACE
 TISK

Název projektu	Název etapy	Celkové zdroje	Celkové způsobilé výdaje	Celkové nezpůsobilé výdaje	Fáze přehledu financování
Zlepšení kvality vzdělávání...		50 000 000,00	50 000 000,00	0,00	Žádost o podporu

FÁZE PŘEHLEDU FINANCOVÁNÍ
 Žádost o podporu

MĚNA
 CZK

NÁZEV ETAPY

CELKOVÉ ZDROJE
 50 000 000,00

CELKOVÉ NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE
 0,00

JPP NEZPŮSOBILÉ

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE
 50 000 000,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY (JPP)

CZV BEZ PŘÍJMŮ
 50 000 000,00

PŘÍJMY DLE ČL. 61 OBECNÉHO NÁŘÍZENÍ
 19 441 011,62

PŘÍSPĚVEK UNIE
 25 975 140,12

PODPORA Z NÁR. VEŘEJNÝCH ZDROJŮ
 3 055 898,84

PODPORA CELKEM
 29 031 038,96

VLASTNÍ ZDROJE FINANCOVÁNÍ
 1 527 949,42

% VLASTNÍHO FINANCOVÁNÍ
 5,00

ZDROJ FINANCOVÁNÍ VLASTNÍHO PODÍLU
 Finanční prostředky z rozpočtu obcí/obce

Rozpad financí

Při změně podílu, při změně rozpočtu je nutné použít tlačítko pro zobrazení aktuálního přehledu financování.

Uložit

3. Seznam obrázků

Obr. č. 1 Přístup k CBA -I.....	4
Obr. č. 2 Přístup k CBA - II	5
Obr. č. 3 Přístup k CBA -III	5
Obr. č. 4 Výběr operačního programu.....	6
Obr. č. 5 Výběr číselníku položek CBA.....	6
Obr. č. 6 Úvodní obrazovka CBA	7
Obr. č. 7 Výběr typu veřejné podpory – investiční podpora	9
Obr. č. 8 Zpřístupnění obrazovek pro zadání vstupních údajů.....	9
Obr. č. 9 Zadání investičních nákladů	10
Obr.č. 10 Zadání provozních nákladů a výnosů	11
Obr. č. 11 Určení maximální výše podpory	12
Obr. č. 12 Výběr provozní veřejné podpory.....	12
Obr. č. 13 Výpočet provozní veřejné podpory	13
Obr. č. 14 Základní informace CBA	14
Obr. č. 15 Zadání základních informací k CBA:.....	15
Obr. č. 16 Výběr projektu k CBA:	16
Obr. č. 17 Doplnění dat z projektu do CBA:.....	16
Obr.č. 18 Obrazovky CBA	17
Obr.č. 19 Zpřístupnění obrazovek CBA pro zadání vstupních údajů.....	18
Obr. č. 20 Zpřístupnění záložek CBA	18
Obr. č. 21 Investice a zdroje.....	19
Obr. č. 22 Provozní náklady a výnosy.....	20
Obr. č. 23 Zůstatková hodnota	20
Obr. č. 24 Celkový přehled položek včetně diskontovaného vyjádření	21
Obr. č. 25 Zadání investičních nákladů	21
Obr. č. 26 Zadání zdrojů financování.....	22
Obr. č. 27 Zadání investičních nákladů	23
Obr. č. 28 Zadání zdrojů financování.....	24
Obr. č. 29 Příklad pro zadání zdrojů financování.....	25
Obr. č. 30 Zadání provozních nákladů - rozdílová varianta	26
Obr. č. 31 Zadání provozních výnosů v rozdílové variantě.....	26
Obr. č. 32 Zadání zůstatkové hodnoty – čisté příjmy plynoucí z investice po ukončení referenčního období.....	27
Obr. č. 33 Příklad zadání zůstatkové hodnoty	28
Obr. č. 34 Příklad - výpočet návratnosti investice.....	29
Obr. č. 35 Příklad výpočtu finanční návratnosti kapitálu I.....	32
Obr. č. 36 Příklad výpočtu finanční návratnosti kapitálu II	32
Obr. č. 37 Příklad výstupy Udržitelnost	33
Obr. č. 38 Záložka citlivost finanční analýzy	34
Obr. č. 39 Zadání položky pro test citlivostní analýzy	35
Obr. č. 40 Příklad výběru konkrétní položky a určení její hodnoty	35
Obr. č. 41 Výsledek citlivostní analýzy I	37

Obr. č. 42 Další příklad zadání vstupní veličiny pro citlivostní analýzu.....	38
Obr. č. 43 Záložka finanční mezera.....	39
Obr. č. 44 Automatické vyplnění údajů na záložce finanční mezera	40
Obr. č. 45 Výsledek výpočtu finanční mezery - max. výše podpory, max. výše způsobilých výdajů ..	41
Obr. č. 46 Výběr specifických cílů – levé menu	42
Obr. č. 47 Výběr specifických cílů - obrazovka	42
Obr. č. 48 Výběr specifických cílů - výsledek výběru	42
Obr. č. 49 Zadání socio-ekonomických dopadů – vstupní obrazovka.....	43
Obr. č. 50 Založení záznamu socioekonomického dopadu	44
Obr. č. 51 Výběr socioekonomického dopadu	44
Obr. č. 52 Výběr dalšího dopadu.....	45
Obr. č. 53 Možný způsob zadání (1. a 2. rok probíhá realizace, provoz nabíhá na začátku roku 3)	46
Obr. č. 54 Variantní způsob zadání (podíl výuky informatiky, tj. 2 hodiny týdně z celkových 26 je zohledněn v míře dopadu, ovlivnění jsou všichni studenti 1. a 2. ročníku)	46
Obr. č. 55 Návrh investice ekonomická analýza.....	47
Obr. č. 56 Citlivost ekonomická analýza - levé menu	48
Obr. č. 57 Citlivost ekonomické analýzy	48
Obr. č. 58 Výsledek výpočtu citlivostní analýzy.....	48
Obr. č. 59 Procentní změna položky ovlivňující pouze ekonomickou analýzu.....	50
Obr. č. 60 Výsledek citlivostní analýzy po změně parametrů	50
Obr. č. 61 Výsledky CBA - levé menu.....	51
Obr. č. 62 Celkový přehled vstupních veličin	52
Obr. č. 63 Celkový přehled peněžních toků	52
Obr. č. 64 Celkový přehled kumulovaných peněžních toků.....	52
Obr. č. 65 Vyhodnocení udržitelnosti.....	53
Obr. č. 66 Návrh investice	53
Obr. č. 67 Návrh kapitálu.....	53
Obr. č. 68 Záložka „komentář“	54
Obr. č. 69 Vymazání CBA	55
Obr. č. 70 Kopie CBA	55
Obr. č. 71 Vytvoření kopie CBA.....	56
Obr. č. 72 Přístup k CBA	56
Obr. č. 73 Přístup k CBA - založení nového záznamu	57
Obr. č. 74 Zobrazení nově založeného záznamu	57
Obr. č. 75 Smazání záznamu	58
Obr. č. 76 Kontrola vyplněnosti relevantních údajů.....	59
Obr. č. 77 Zobrazení výsledku kontroly	59
Obr. č. 78 Finalizace CBA	60
Obr. č. 79 Provedení rozpadu financí pro přenesení příjmů dle čl. 61 na projekt.....	61