



STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

UŽIVATELSKÁ PŘÍRUČKA PROCESU ZPRACOVÁNÍ MODULU CBA PRO PROJEKTY PODLÉHAJÍCÍ VEŘEJNÉ PODPOŘE V IS KP21+ I PRO PROJEKTY ADMINISTROVANÉ V AIS SFŽP ČR

DUBEN 2024 (VERZE 2)



NÁVOD K CBA	2
1. CBA pro Veřejnou podporu.....	2
2. Zpracování CBA (vlastní zpracování)	3
2.1. Vlastní zpracování v MS EXCEL (pouze pro projekty administrované v AIS SFŽP ČR).....	3
3. CBA v ISKP21+.....	3
3.1. Postup pro vyplnění „MODUL CBA“	4
3.1.1. Datová oblast Základní informace.....	4
3.1.2. Datová oblast Investice	6
3.1.3. Datová oblast Provozní náklady a výnosy	6
3.1.4. Datová oblast Veřejná podpora	7
3.1.4.1. Příklad výpočtu diskontovaných čistých příjmů	8
3.1.5. Datová oblast Komentář	8
3.2. Postup pro navázání CBA k projektu	10

ZMĚNOVÝ LIST

změny do verze 2

Kapitola 1.	Uveden výčet článků GBER, pro které platí povinnost CBA vypracovat a uvedena možnost stanovit podporu jako 80% CZV. Formální úpravy textu
Kapitola 3.	Upravena formulace textu: „Výsledky pak lze jednoduše přes tlačítko TISK importovat do PDF...”
Kapitola 3.1.4.1.	Doplňen text: “Dovolujeme si upozornit, že v případech, kdy je relevantní výpočet výše podpory v modulu CBA (více v PRŽAP kap. C.8.3 a C.12, popř. C.11), může dojít po podání žádosti k úpravě poměrů financování ze strany SFŽP...”



NÁVOD K CBA

1. CBA PRO VEŘEJNOU PODPORU

U projektů, které jsou administrovány v systému AIS SFŽP ČR, nebo v ISKP 21+ a zároveň zakládají veřejnou podporu (dále „VP“), platí povinnost vypracovat CBA pro VP¹. **Toto se týká vybraných článků GBER²**, kde je uvedeno: „*Pokud jde o investiční podporu, výše podpory nesmí přesáhnout výši rozdílu mezi způsobilými náklady a provozním ziskem z investice. Od způsobilých nákladů se odečte provozní zisk, a to buď ex ante na základě odůvodněných odhadů nebo uplatněním mechanismu zpětného vymáhání podpory. Provozovatel infrastruktury má právo ponechat si během příslušného období přiměřený zisk.* U článků 53 a 55 je uvedeno, že je alternativně možné k použití metody uvedené výše, u podpory, která nepřesahuje 2,2 milionu EUR, stanovit maximální výši podpory jako 80 % způsobilých nákladů. V těchto případech je možné upustit od zpracování CBA pro VP. Bližší informace k povinnosti zpracování CBA jsou uvedeny v Pravidlech pro žadatele (dále „PRŽAP“), nebo v příslušných dokumentech programu a je možné problematiku konzultovat přímo s pověřenými pracovníky SFŽP (viz kontakt na poslední straně této příručky.)

Za účelem výše uvedeného tedy pro žadatele platí, že:

- CBA vytvoří ve své kompetenci v programu MS Excel, kde včetně vzorců vyčíslí a slovně popíše položky v ní uvedené (možnost vlastního modelu CBA pouze pro projekty vedené v AIS SFŽP ČR). (Viz kapitola 2)
- využije modul CBA, který je součástí systému ISKP 21+³ (možnost pro projekty v AIS SFŽP ČR a povinnost pro projekty administrované v ISKP21+). (Viz kapitola 3)

V rámci systému MS 2021+ (resp. ISKP21+) i v rámci vypracování vlastní CBA si SFŽP vyhrazuje právo vyžádat si od žadatele/příjemce případnou aktualizaci, změnu či rozšíření vyplnění dat v modulu CBA až do doby ukončení programů, případně do ukončení doby udržitelnosti projektu.

¹ CBA = Analýza nákladů a přínosů

² Nařízení Komise (EU) č. 651/2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem - tzv. obecné nařízení o blokových výjimkách „GBER“, konkrétně čl.53 Podpora kultury a zachování kulturního dědictví, čl.55 Podpora na sportovní a multifunkční rekreační infrastrukturu a čl. 56 Investiční podpora na místní infrastrukturu.

³ Portál ISKP21+ jako součást MS2021+ je určen pro externí uživatele monitorovacího systému v programovém období 2021-2027. Největší skupinou externích uživatelů jsou žadatelé/příjemci projektů z fondů EU, kteří využívají ISKP21+ pro správu žádostí o podporu, resp. projektů po celou dobu jejich životního cyklu. Dále je portál ISKP21+ určen pro nositele strategií integrovaných nástrojů, externí hodnotitele žádostí o podporu a další uživatele.



2. ZPRACOVÁNÍ CBA (VLASTNÍ ZPRACOVÁNÍ)

2.1. Vlastní zpracování v MS EXCEL (pouze pro projekty administrované v AIS SFŽP ČR)

Žadatel jako podklad k Žádosti doloží v AIS SFŽP ČR dokument obsahující základní informace o projektu - název projektu, jméno a kontakt na zpracovatele, délka referenčního období (na to se váže datum začátku a konce realizace projektu), informace o druhu režimu VP pro konkrétní projekt, informace o zvolené diskontní sazbě pro budoucí peněžní toky, a další relevantní informace.

Žadatel je povinen řádně vyčíslit položky provozních nákladů a výnosů projektu po dobu životnosti investice (tj. zvoleného referenčního období). Je doporučeno zvolit takové referenční období, které se rovná/co nejvíce přibližuje životnosti projektu.

Dále je třeba uvést rozložení rozpočtu (investičních nákladů) projektu v letech, uvedení zdrojů financování, doložený výpočet výše nákladové mezery a přesný popis jejího výpočtu podle vzorce uvedeného níže v kapitole 3.1.4, nebo v případě, že příjmy nepokrývají provozní náklady, uvést výši provozní ztráty a jak bude financována (z jakých zdrojů a kým) a další relevantní informace a výpočty k projektu.

K uvedeným položkám je třeba uvést i slovní popis, aby bylo zřejmé, jak bylo při výpočtech postupováno, čeho se daná položka týká, z čeho je popřípadě složená a z jakých podkladů zpracovatel vychází.

Dále je třeba slovně popsat celou provozní situaci. Zda se jedná o projekt v provozní ztrátě, z jakých zdrojů bude provozní ztráta financována apod. Uvést informaci, zdali se jedná o úplně novou infrastrukturu, nebo rozšíření infrastruktury apod. Popis lze udělat přímo na daném listu v MS Excel, nebo souhrnně na samostatném listu, nebo v doprovodné zprávě např. v MS Word. Je také vhodné jednotlivé položky (náklady, příjmy) více rozklíčovat např. není dostatečné uvést pouze provozní příjem, ale je třeba rozklíčovat jednotlivé položky (prodej, pronájem apod.) Je nutné k samostatnému MS Excel dodat i podklady (výkaz zisku a ztrát apod.)

3. CBA V ISKP21+

Žadatel si vytvoří registraci do systému ISKP21+, pokud ji ještě nemá, na stránce <https://iskp21.mssf.cz/>. Bez toho, aniž by bylo nutné vytvořit nebo založit žádost, může využít MODUL CBA v tomto systému. Výpočty jsou již v modulu CBA zakomponované, tzn. stačí vyplnit pouze údaje a výpočty tento modul provede automaticky. Výsledky pak lze jednoduše přes tlačítko TISK importovat do PDF a tento přiložit jako přílohu k žádosti v systému AIS nebo dané CBA připojit k projektu, pokud je administrovaný v ISKP 21+.



3.1. Postup pro vyplnění „MODUL CBA“



Obrázek 1 - hlavní stránka ISKP21+

V modulu CBA klik na „NOVÉ CBA“ – vybrat „05 Operační program životní prostředí 21-27“ (ač zde třeba tento projekt neadministruje a administrace probíhá v AIS“) a vybrat CBA pro OPŽP.

Pro projekty v OPST je k dispozici „10 - Operační program Spravedlivá transformace 2021–2027“.

3.1.1. Datová oblast Základní informace

Žadatel vyplní obrazovku (tzv. „datovou oblast“) **Základní informace** - název, zaklikne zelenou fajfkou, že se jedná o Veřejnou podporu, určí referenční období (referenční období by mělo být zvoleno tak, aby nejlépe odpovídalo době životnosti investice.).

Začátek referenčního období = začátek realizace projektu, uvede typ veřejné podpory, (vždy se bude jednat o investiční podporu),

vyplní celkové způsobilé výdaje, pole „Rozdílová varianta“ zaklikne zelenou fajfkou v případě, že se bude jednat o úplně novou infrastrukturu“ tzv. na zelené louce“, červeným křížkem označí pole v případě, že se jedná o rozšíření, dobudování infrastruktury. V takovém případě bude systém požadovat vyplnit nulovou variantu – situaci před projektem a investiční variantu - variantu s projektem. Systém následně sám dopočítá rozdílovou variantu, tedy to, co přinese daná investice, ze které jsou patrné přírůstkové náklady a příjmy, tzn. zisk z investice.

Diskontní sazba – je systémem přednastavená na 4 %, je ale možné změnit výši diskontního faktoru v rozmezí 4 – 10 %.

Pro projekty v režimu provozní ztráty je doporučeno, aby byla zvolena rovnou „Rozdílová varianta“ a situace ohledně provozních dotací a situace „před projektem“ byla důkladně popsána na datové oblasti „Komentář“.

Kliknout na Uložit a Provést změnu, tím se zviditelní datové oblasti v levém sloupci.



KONTO CBA ŽADATEL

Nacházíte se: Nástěnka Žadatel Konto CBA zkouška Základní informace

Datové oblasti

- Základní informace
- Investice
- Provozní náklady a výnosy
- Veřejná podpora
- Komentář

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA KONTROLA VYMAZAT CBA TISK

NÁZEV zkouška

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ 01.01.2023 KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ 31.12.2042

UŽIVATELSKÉ JMÉNO OGLEVRAD

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE 05

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE Operační program Životní prostředí

NÁZEV SUBJEKTU

KÓD VÝZVY

NÁZEV VÝZVY

HASH

VERZE

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA

CBA pro OPŽP základní verze

☒ Veřejná podpora

Proveď změnu

Veřejná podpora

REFERENČNÍ OBDOBÍ 20

TYP VEŘEJNÉ PODPORY Investiční podpora

☒ Rozdílová varianta

☒ Hlavní veřejná podpora

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY 23.10.2023 12:02

SUBJEKTY KONSOLIDACE

☒ Konsolidace

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 75 000 000,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE 100 000 000,00

DISKONTNÍ SAZBA 4,00

Uložit Storno

Obrázek 2 – př. základní informace, aktivace záložek v levém sloupci



3.1.2. Datová oblast Investice

Datová oblast **Investice** – zadání rozpočtových položek v letech (investičních i neinvestičních). Pro zpřístupnění dát klik na „Editovat vše“ a po zadání dat – „Uložit vše“. Náklady zde uvedené musí přesně odpovídat rozpočtu projektu v systému MS21+. Systém nemá volitelné položky, je zde pouze rozdělení na investiční a neinvestiční náklady. Rozklíčování položek rozpočtu se pak slovně provádí na datové oblasti „Komentář“. (Viz níže)

Rozdílová varianta investičních nákladů								
NÁZEV	CELKEM	1. ROK/2023	2. ROK/2024	3. ROK/2025	4. ROK/2026	5. ROK/2027	6. ROK/2028	7.
Celkové investiční náklady	100 000 000,00	100 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Celkové způsobilé náklady	75 000 000,00	75 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Celkové způsobilé náklady - investiční	75 000 000,00	75 000 000,00						
Celkové způsobilé náklady - neinvestiční	0,00							
Celkové nezpůsobilé výdaje	25 000 000,00	25 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Celkové nezpůsobilé výdaje - investiční	25 000 000,00	25 000 000,00						
Celkové nezpůsobilé výdaje - neinvestiční	0,00							
Diskontované investiční náklady	100 000 000,00	100 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>								
<div>Export standardní Editovat vše</div>								

Obrázek 3 – př. investiční náklady projektu

3.1.3. Datová oblast Provozní náklady a výnosy

Datová oblast **Provozní náklady a výnosy** – vyplní se provozní náklady a příjmy, které bude daná infrastruktura vykazovat po realizaci projektu a to až do konce zvoleného referenčního období (=životnosti investice). V některých případech může částečný provoz vzniknout již v průběhu realizace projektu, pak je nutné i tento provoz zahrnout do CBA. V případě rozšíření infrastruktury bude vyplněna nulová varianta – tedy náklady/příjmy bez projektu, a investiční varianta – vše s projektem. Systém automaticky dopočítá rozdílovou (přírůstkovou) variantu tzn. to navíc, co přinese daná investice (projekt). Jedinou výjimkou je, že v rámci nulové a investiční varianty není možné zadat zůstatkovou hodnotu a ta musí být vždy vyplněna do tabulky, která je označena jako „rozdílová varianta“. (Je to dáno funkcí systému).

Systém nemá volitelné položky, je zde pouze rozdělení na fixní a variabilní náklady, může se využít pouze jeden řádek jako součet všech PN. To stejné platí pro položky výnosů, kde se uvede součet všech výnosů v jednotlivých letech. Rozklíčování položek se pak slovně provádí na datové oblasti „Komentář“. (Viz níže)



Rozdílová varianta provozních a finančních nákladů								
NÁZEV	CELKEM	1. ROK/2023	2. ROK/2024	3. ROK/2025	4. ROK/2026	5. ROK/2027	6. ROK/2028	7. ROK/2029
Celkové provozní náklady	40 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
Fixní náklady	20 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Variabilní náklady	20 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	0,00							
Celkové finanční náklady ostatní	0,00							
Diskontované provozní náklady	28 267 878,80	2 000 000,00	1 923 076,92	1 849 112,43	1 777 992,72	1 709 608,38	1 643 854,21	1 580 629,05
Diskontované finanční náklady pro návrat...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované finanční náklady ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdílová varianta provozních výnosů								
NÁZEV	CELKEM	1. ROK/2023	2. ROK/2024	3. ROK/2025	4. ROK/2026	5. ROK/2027	6. ROK/2028	7. ROK/2029
Celkové provozní výnosy	42 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00
Provozní výnosy	42 000 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00
Financování provozní ztráty	0,00							
Zůstatková hodnota	100 000,00							
Diskontované provozní výnosy	29 728 736,96	2 100 000,00	2 019 230,77	1 941 568,05	1 866 892,35	1 795 088,80	1 726 046,92	1 659 660,50

Obrázek 4 – př. provozní náklady a výnosy

Pokud příjmy nepřevyšují provozní náklady, projekt tak nevytváří žádný čistý provozní příjem, je nutné vyplnit i řádek „financování provozní ztráty“ částkou tak, aby provozní výnosy se rovnaly provozním nákladům. Slouží to pro účely informovanosti žadatele, že bude třeba poskytovat na provoz vybudovaný projektem provozní dotace a zajistit tak jeho udržitelnost. Tento řádek do výpočtových výnosových položek nevstupuje. Proto i nadále v případě provozní ztráty se na datové oblasti Veřejná podpora zobrazí záporná částka čistých diskontovaných příjmů. Pokud je projekt v provozní ztrátě, výše podpory bude vypočtena dle pravidel výzvy.

3.1.4. Datová oblast Veřejná podpora

Datová oblast **Veřejná podpora** - v této datové oblasti se již nic nevyplňuje. Pokud provozní přínosy převyšují provozní náklady, bude zde zobrazena výše čistých diskontovaných provozních příjmů podle tohoto výpočtového vzorce:

MAX IP= CZV- DČP

Tj. Maximální investiční podpora = celkové způsobilé výdaje (nediskontované) – diskontované čisté příjmy

$DČP = (DPV + DZH - DPN) * (CZV / CIV)$

Tj. Diskontované čisté příjmy = diskontované provozní výnosy + diskontovaná zůstatková hodnota - diskontované provozní náklady) * (celkové způsobilé výdaje/celkové investiční výdaje)



A tato výše provozních příjmů pak bude odečtena od způsobilých výdajů projektu a tím ponížena výše podpory.

3.1.4.1. Příklad výpočtu diskontovaných čistých příjmů

Hodnoty zadané v CBA viz obr.5

MAX IP= CZV- DČP

MAX IP = 75 000 000 – 1 095 643,62

MAX IP = 73 904 356,38

DČP = (DPV+DZH-DPN) * (CZV/CIV)

$(29\,728\,736,96 - 28\,267\,878,80) * (75\,000\,000/100\,000\,000) = 1\,095\,643,62$

Pozn. Položka Diskontované příjmy ve výši 29 728 736,96 - v ní jsou sečteny už příjmy i zůstatková hodnota, systém to sám takto počítá

Obrázek 5 – př. výpočet čistých provozních příjmů

Dovolujeme si upozornit, že v případech, kdy je relevantní výpočet výše podpory v modulu CBA (více v PRŽAP kap. C.8.3 a C.12, popř. C.11), může dojít po podání žádosti k úpravě poměrů financování ze strany SFŽP za účelem dosažení přesné částky podpory z CBA. Systém ISKP21+ je totiž limitován počtem desetinných míst v procentu vlastního financování a to na max 3 desetinná místa.

3.1.5. Datová oblast Komentář

Datová oblast **Komentář** slouží, jak už bylo výše popsáno, ke slovnímu komentáři a k rozšíření specifikace položek v CBA.

Investice – rozepsat jednotlivé položky rozpočtu (budovy - částka, pozemky - částka, služby, cestovné, dozor, publicita, apod.)



Provozní a finanční náklady, provozní výnosy - je nutné uvést, jak a z čeho jsou vyčísleny provozní náklady a výnosy, z čeho se skládají apod. Je nutné, aby byly položky rozklíčovány a blíže specifikovány. (Např. Provozní náklady – energie – částka, mzdové náklady – částka, údržba, atd.) (Provozní výnosy (prodej materiálu - částka, výrobků, ..., výnosy na poskytnuté služby, pronájem, atd.)

Je nutné podat komentář i ke stanovení zůstatkové hodnoty

Dále v případě provozní ztráty – je nutné uvést, z jakých podkladů bylo čerpáno, z jakých zdrojů je popř. dotována provozní ztráta a kým, apod.

Obrázek 6 - slovní okomentování položek v CBA



3.2. Postup pro navázání CBA k projektu

Po kompletním vyplnění všech datových oblastí doporučujeme kliknout na políčko kontrola, kde je vidět, co je třeba popřípadě upravit, nebo jestli je CBA vyplněno kompletně. Pokud ano, je třeba ho navázat k žádosti daného projektu v ISKP 21+.

Obrázek 7 – kontrola CBA

Navázání na projekt se provede následovně – na datové oblasti Základní informace se nachází žluté pole „Navázání CBA k projektu“, kde vpravo je k němu číselník „výběr hodnoty“.

Obrázek 8 - navázání CBA k projektu

Po jeho otevření se zobrazí seznam žádostí vytvořených v ISKP 21+. Zde se vybere relevantní žádost a potvrdí se.

Obrázek 9 - navázání CBA k projektu a pole data z projektu

Po navázání CBA na projekt se vlevo objeví modré pole „Data z projektu“. Doporučujeme nevyužívat pro komplikovanost hledání zadaných dat a výskytu chyb při kliknutí na pole Kontrola.

Posledním krokem po navázání CBA k žádosti je „Finalizace CBA“



ZÁKLADNÍ INFORMACE

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

NÁZEV: 00s5Sz | Projekt

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 01.01.2022 KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 01.01.2042

UŽIVATELSKÉ JMÉNO: DKRABLUC KÓD PROGRAMOVÉ LINIE: 05 NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE: Operační program Životní

☒ CBA je finalizované

Obrázek 10 - finalizace CBA k projektu

Po úspěšném finalizování se u checku CBA změní červený křížek na zelenou fajfku.

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA KOPIE CBA **STORNO FINALIZACE CBA** ODVÁZÁNÍ CBA TISK

NÁZEV: 00s5Sz | Projekt

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 01.01.2022 KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 01.01.2042

UŽIVATELSKÉ JMÉNO: DKRABLUC KÓD PROGRAMOVÉ LINIE: 05 NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE: Operační program Životní

☒ CBA je finalizované

Obrázek 11 - check CBA je finalizované

Po navázání a finalizaci nelze CBA upravovat. Pro následné úpravy je třeba provést Storno finalizace a následně odvázání od projektu, přesně v tomto pořadí.

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA KOPIE CBA **STORNO FINALIZACE CBA** **ODVÁZÁNÍ CBA** TISK

NÁZEV: 00s5Sz | Projekt

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 01.01.2022 KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 01.01.2042

UŽIVATELSKÉ JMÉNO: DKRABLUC KÓD PROGRAMOVÉ LINIE: 05 NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE: Operační program Životní

☒ CBA je finalizované

Obrázek 12 - Storno finalizace a odvázání CBA

Případné dotazy k modulu CBA je možné směřovat na dotazy.cba@sfzp.cz



Obrázek 1 - hlavní stránka ISKP21+	4
Obrázek 2 – př. základní informace, aktivace záložek v levém sloupci	5
Obrázek 3 – př. investiční náklady projektu	6
Obrázek 4 – př. provozní náklady a výnosy	7
Obrázek 5 – př. výpočet čistých provozních příjmů	8
Obrázek 6 - slovní okomentování položek v CBA.....	9
Obrázek 7 – kontrola CBA	10
Obrázek 8 - navázání CBA k projektu	10
Obrázek 9 - navázání CBA k projektu a pole data z projektu	10
Obrázek 10 - finalizace CBA k projektu.....	11
Obrázek 11 - check CBA je finalizované	11
Obrázek 12 - Storno finalizace a odvázání CBA	11