



Spolufinancováno
Evropskou unií

Ministerstvo životního prostředí



STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

OPERAČNÍ PROGRAM SPRAVEDLIVÁ TRANSFORMACE

STRATEGICKÉ PROJEKTY

STRUČNÉ INSTRUKCE K VYPLNĚNÍ DOPORUČENÉ
ŠABLONY VADEMECUM PRO ZPRACOVÁNÍ CBA



STRUČNÝ NÁVOD K VYPLNĚNÍ MODELU VADEMECUM

1. LIST INTRO

Tento list je informativní a podává informace o tom, jak s modelem pracovat.

2. LIST G.ASM

Tento list slouží k zadání hlavních informací o projektu, na jejich základě se pak generuje podoba dalších výpočetních listů O.1-6 a dále.

Je nutné vyplnit:

- Název projektu, země, datum vyplnění modelu, verze (např. „verze 1“)
- Sektor, který nejlépe odpovídá zaměření projektu (na něj se váže buňka F35 délka referenčního období).
- Economic appraisal method = „Metoda zpracování“

Cost-benefit analysis
Cost-effectiveness analysis
Cost-effectiveness analysis with evaluation of externalities
Least-cost analysis

Nejčastější jsou:

- **Cost-benefit analysis** – analyzuje finanční toky každé varianty projektu, srovnává náklady a přínosy projektu, vypočítá finanční ukazatele (př. FNPV) a pokud je zpracována ekonomická analýza, tak i ekonomické ukazatele (př. ENPV). Zpravidla bývá zpracována pro nulovou a investiční variantu, přičemž může být vypočtena i rozdílová varianta, která udává informace o projektu v tzv. přírůstkové metodě. „Tedy to, co přinese projekt navíc“. Pokud se jedná o zcela novou službu, infrastrukturu, nulová varianta je logicky „nulová“ a nevyplňuje se.
- **Cost-effectiveness analysis** – analyzuje jednotlivé varianty projektu, které vedou k jednomu měřitelnému cíli a srovnává, která z nich je nákladově nejefektivnější. Je třeba vždy zpracovat více než jednu variantu projektu. Na to se váží buňky F15 a F16, kde je nutné jmenovat vybraný měřitelný cíl /výstup a měřitelnou jednotku výstupu.
- Unit of numbers – buňka má pouze informativní charakter, žádáme uvést řády, ve kterých budou data do modelu zadávána. U finančně náročnějších projektů doporučujeme zadávat částky v tisících pro lepší přehlednost.



- Názvy jednotlivých variant, např.

Option number		Name of the option
<input checked="" type="checkbox"/>	Option 1	nulová varianta - pronájem prostor
<input checked="" type="checkbox"/>	Option 2	investiční varianta - výstavba vlastních prostor

- First year of the analysis – datum zahájení realizace projektu
- Reference period – odkazuje na volbu sektoru pro referenční období, lze ji změnit a okomentovat ve zprávě k CBA nebo ve Studii Proveditelnosti
- IS VAT recoverable.. – vždy uvést „YES“ i když je DPH způsobilá, pro účely výpočtu modelu se zadávají veškerá data bez DPH. DPH je vyčíslena zvlášť v SP nebo v doprovodné zprávě k CBA
- Social discount rate – přednastaveno 5 %, v případě změny je nutné okomentovat a zdůvodnit.
- Conversion factors – pro účely ekonomické analýzy a určení stínových cen
- Financial discount rate – diskontní sazba vztahující se k finanční analýze, přednastavená na 4 %, objeví se po zadání YES na ř. 75

3. LISTY OPTION 1 - OPTION 6 (O.1 AŽ O.6)

Hlavní listy k zadávání dat o projektu.

- INVESTMENTS (A)**
 - Tabulka A.1 – zadat veškeré náklady rozpočtu projektu (tabulka je zadána shodně, jako rozpočet projektu, jenom s rozdílem, že zde jsou uvedeny částky bez DPH).
 - Tabulka A.2 – zadat případné reinvestice pro položky, které mají kratší životnost, než stanovené referenční období
- RESIDUAL VALUE (B)**
 - Zůstatková hodnota – zadat pro položky s delší životností, než zvolené referenční období
- OPERATING AND MAINTENANCE (C)**
 - zadat provozní náklady projektu (pokud nějaké vznikají již v době realizace, uvést i ty), rozepsat provozní fázi projektu do konce referenčního období, je velmi žádoucí rozepsat a pojmenovat do volitelných řádků jednotlivé položky (energie, osobní náklady, údržba, aj.)
- DEBT SERVICE (D)**
 - viz instrukce list intro
- REVENUES (F)**
 - zadat veškeré příjmy projektu (pokud nějaké vznikají již v době realizace, uvést i ty), rozepsat provozní fázi projektu do konce referenčního období, je velmi žádoucí rozepsat a pojmenovat do volitelných řádků jednotlivé položky (poskytované služby za úplatu, prodej, pronájem, aj.)



- POZOR: Do příjmů projektu se nezahrnují žádné dotace, ani dary ani jiné formy financování provozu. Zahrnují se pouze příjmy, které generuje přímo daný projekt, daná infrastruktura.

Ostatní příjmy (dary, dotace, formy financování provozu) musí být řádně popsány a vysvětleny ve Studii Proveditelnosti.

V případě zpracování ekonomické analýzy jsou k dispozici tabulky:

- **EXTERNALITIES (G)**
- **CLIMATE CHANGE MITIGATION (H)**
 - v případě navýšení emisí CO₂ je nutné zadat záporné hodnoty, jedná se o náklad, nikoliv přínos
- **DIRECT BENEFITS (I)**
 - do volitelných položek nebo do položek, které stanovuje zvolený sektor pro referenční období, je možné vyčíslit socioekonomické dopady projektu. Zvláště je to přínosné u těch projektů, které negenerují příjem, jsou finančně nerentabilní, a jejich přidanou hodnotou je právě výsledek ekonomické míry návratnosti investice.

4. LIST COMP

Informuje o výsledcích a porovnává výsledky jednotlivých variant

5. LIST ASM

Plně pro potřeby žadatele, může sloužit k doprovodným výpočtům, popiskům aj.

6. SHRUTÍ

Všechna vyplněná data je nutné okomentovat a popsat do doprovodné zprávy k CBA, nebo podrobně do kapitoly č. 7 Studie Proveditelnosti. Hlavním smyslem analýzy je rozklíčovat a získat konkrétní přehled **o udržitelnosti a celkovém „finančním životu“ projektu.**

Viz znění PRŽAP¹:

„Pro všechny strategické projekty platí povinnost při předkládání žádosti zpracovat finanční analýzu, např. CBA, CEA, LCA dále jen („CBA“), včetně doplňující textové zprávy vysvětlující položky v ní uvedené. Jejím cílem je vyhodnotit a posoudit celkovou provozní a finanční situaci projektu, zda-li projekt generuje provozní příjmy, jaké je rozložení investičních výdajů a provozních finančních toků v čase, jak jsou případně definovány vztahy v Partnerství žadatele/žadatelů (více kap. C.12) apod.“

¹ <https://opst.cz/dokumenty/pravidla-pro-zadatele/>