



**Operační program
Jan Amos Komenský**

**UŽIVATELSKÁ PŘÍRUČKA IS KP21+
POKYNY PRO VYPLNĚNÍ MODULU CBA**

VERZE:	1.0
DATUM VYDÁNÍ:	16.5.2022



Spolufinancováno
Evropskou unií



**OPJAK.cz
MSMT.cz**

OBSAH

1. KONCEPT APLIKACE CBA V MS2021+	3
2. POSTUP PRO ZALOŽENÍ CBA V IS KP21+	4
2.1. ÚVODNÍ INFORMACE	4
2.2. POSTUP VYPLNĚNÍ MODULU CBA – VSTUPNÍ OBRAZOVKY, ZÁKLADNÍ ÚDAJE, ANALÝZA PRO OVĚŘENÍ POTŘEB FINANCOVÁNÍ V RÁMCI VEŘEJNÉ PODPORY	4
2.2.1. ANALÝZA S VEŘEJNOU PODPOROU	6
2.2.2. STANDARDNÍ CBA – ZÁKLADNÍ OBRAZOVKY	12
2.3. ZPRACOVÁNÍ FINANČNÍ ANALÝZY (FA)	17
2.4. KRITERIÁLNÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	26
2.4.1. FINANČNÍ NÁVRATNOST INVESTICE	26
2.4.2. FINANČNÍ NÁVRATNOST KAPITÁLU	28
2.4.3. FINANČNÍ UDRŽITELNOST	29
2.5. CITLIVOSTNÍ ANALÝZA	30
2.6. FINANČNÍ MEZERA, PŘÍJMY PROJEKTU	33
2.6.1. VÝPOČET POMOCÍ FINANČNÍ MEZERY	36
2.7. SHRNUTÍ VÝSLEDKŮ CBA	36
2.8. KOMENTÁŘ	39
2.9. MOŽNÉ OPERACE SE ZALOŽENOU CBA	39
2.10. FINALIZACE CBA ANALÝZY	44
2.11. PŘENESENÍ ÚDAJŮ Z CBA ANALÝZY NA ŽÁDOST O PODPORU	46

1. KONCEPT APLIKACE CBA V MS2021+

Aplikace CBA v IS KP21+ slouží pro výpočet Finanční mezery projektu, Finanční analýzy, hodnocení Projektu, citlivostní analýzy a provádění statistických vyhodnocení, včetně grafických výstupů. Dále pak pro **Individuální ověření potřeb financování u projektů s veřejnou podporou**.

Žadatel využívá modul CBA v případě, že je výzvou / navazující dokumentací k výzvě stanovena povinnost zpracovat finanční analýzu či Individuální ověření potřeb financování.

Dostupná je pro žadatele/příjemce (IS KP 21+) i pracovníky ŘO (CSSF21+), 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).

Pro správné vyplnění aplikace CBA je třeba kromě této příručky pracovat 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 2021–2027.

2. POSTUP PRO ZALOŽENÍ CBA V IS KP21+

2.1. ÚVODNÍ INFORMACE

Povinnost pro zpracování analýzy v aplikaci CBA je dána Pravidly pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, kap. 5.12., kde jsou zároveň stanoveny i limity pro zpracování analýzy.

- **Finanční analýza** – překládají žadatelé projektů financovaných z EFRR, u kterých je hodnota investičních výdajů 25 mil Kč a vyšší a zároveň investiční výdaje projektu tvoří více než 50 % celkových způsobilých výdajů. 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 MS2021+. Limit na zpracování Finanční analýzy 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 v aplikaci CBA. Po zadání vstupních dat je provedena Finanční analýza a případně výpočet Finanční mezery/příjmů projektu, je-li to pro daný projekt relevantní. Výsledek Finanční 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 analýze.

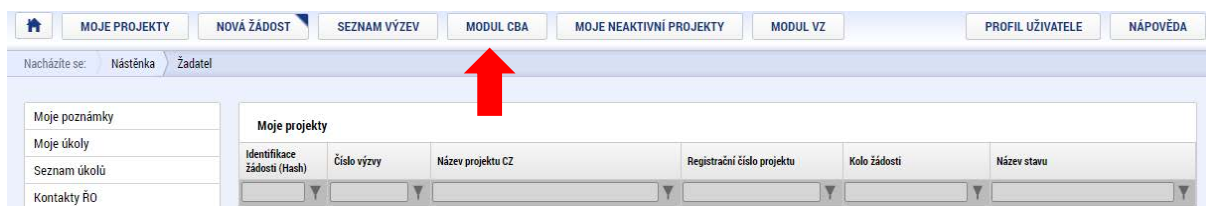
Aplikaci CBA je možné využít i pro **Individuální ověření potřeb financování u projektů veřejné podpory**, a to s rozlišením, zda se jedná o investiční, či provozní podporu. Upozorňujeme však, že se zjištěné částky automaticky nepřenesou na žádost o podporu (součástí vstupních dat pro výpočty analýzy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

2.2. POSTUP VYPLNĚNÍ MODULU CBA – VSTUPNÍ OBRAZOVKY, ZÁKLADNÍ ÚDAJE, ANALÝZA PRO OVĚŘENÍ POTŘEB FINANCOVÁNÍ V RÁMCI VEŘEJNÉ PODPORY

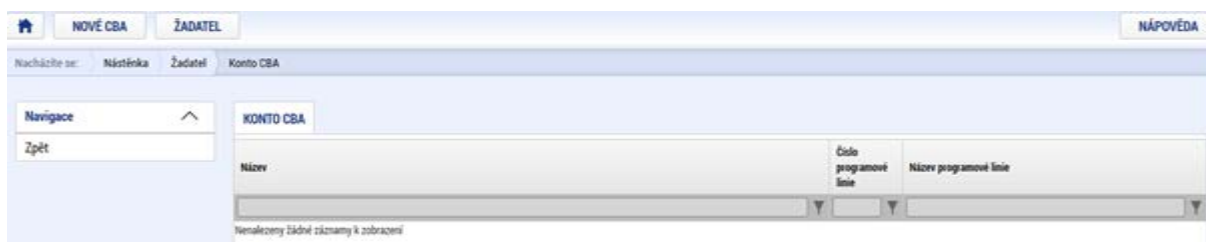
Vstup do modulu CBA:

The screenshot shows the CBA application interface. At the top, there are tabs: ŽADATEL (highlighted with a red arrow), HODNOTITEL, and NOSITEL STRATEGIE. On the right, there are links: PROFIL UŽIVATELE and NÁPOVĚDA. Below the tabs, it says 'Nacházíte se: Nástěnka'. The main area contains a calendar for January 2015 on the left and a table of 'Přijaté depeše' (Received Messages) on the right. The table has columns: Předmět depeše, Odesílatel, Datum přijetí, Přeteno, Datum přetížení, and Vázáno na objekt. Below the table, it says 'Nenalezeny žádné záznamy k zobrazení'.

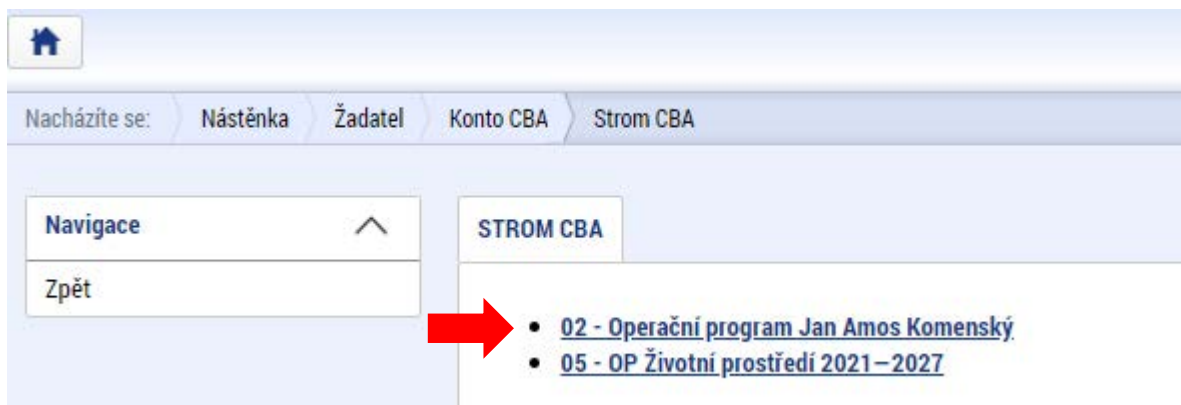
Přes tlačítko žadatel dostane na následující obrazovku:



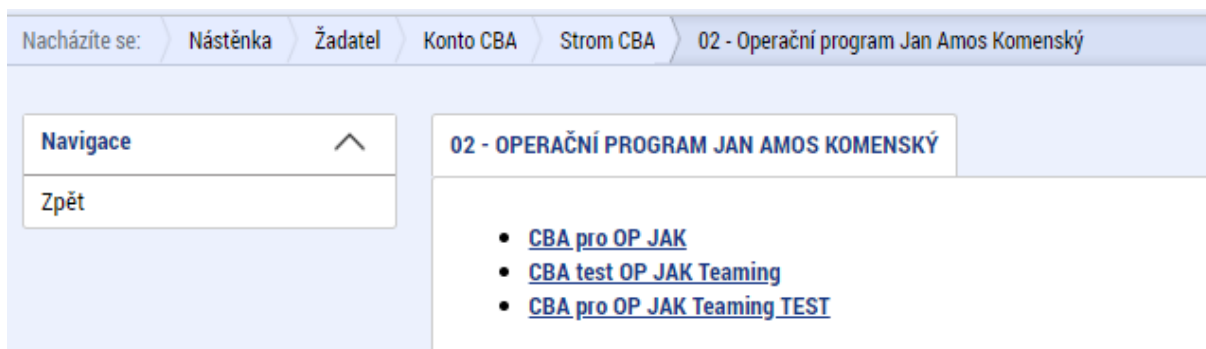
Zde použije záložku „Modul CBA“ a zobrazí se následující obrazovka „Konto CBA“, kde je třeba použít volbu „Nové CBA“:



Zde je třeba vybrat operační program Jan Amos Komenský, pro který je analýza zpracovávána:



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



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

ZÁKLADNÍ INFORMACE

NÁZEV **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU**

Revize příručky 01cALz | Kolof 3. projekt CBA - VP Data z projektu

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 29.07.2032 KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 29.07.2052 UŽIVATELSKÉ JMÉNO: CSKOLKAT KÓD PROGRAMOVÉ LINIE: 02 NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE: Operační program Jan Amos

☒ 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. 8 Nařízením 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: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy IČ: 00022985
 KÓD VÝZVY: 02_21_001 NÁZEV VÝZVY: RP: 2021
 HASH: 01cALz VERZE:
 NÁZEV ČÍSELNÍKU PLOŠEK CBA: CBA test OP JAK Teaming

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ: Výzkum a inovace/Research and inn ... OD: 15 DO: 25 REFERENČNÍ OBDOBÍ: 20 ☒ Hlavní CBA ☒ Konsolidace SUBJEKTY KONSOLIDACE:

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

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE: 50 000 632 000,00 DISKONTNÍ SAZBA: 4 DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU: 5 DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY: 13.05.2022 12:14

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY: 0,00 CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE:

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

2.2.1. ANALÝZA S VEŘEJNOU PODPOROU

Pokud je vybrána volba „Veřejná podpora“, zpřístupní se obrazovka pro zadání relevantních údajů.

Individuální ověření potřeb financování u projektů veřejné podpory

- je provedeno v modulu CBA v MS2021+, 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 zapracovány pro finanční analýzu, tj. tabulky provozních příjmů a výdajů po dobu referenčního období
- systém provede automaticky diskontování zadaných hodnot, a to diskontní sazbou 4 %
- 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:

Nacházíte se: **Nástěnka** **Žadatel** **Konto CBA** **CBA aktualizace příručky** **Základní informace**

Datové oblasti

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

ZÁKLADNÍ INFORMACE

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

NÁZEV CBA aktualizace příručky **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU**

ZÁČATEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ 12. 8. 2015 **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ** 18. 12. 2025 **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** DESUBJAN **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** 19 **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE** OSMS - Operační program pro žadatele

☒ CBA je finalizované

V případě služeb obecného hospodářského zájmu je třeba provést výpočet pro doložení výše vyrovnávací platby. V případě blokových výmků 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 blokové výjimky, ale zároveň uplatňuje sníženou sazbu podpory je pro zpracování CBA relevantní check veřejná podpora "NE".

☒ Veřejná podpora **Proved změnu**

Veřejná podpora

REFERENČNÍ OBDOBÍ 11 **TYP VEŘEJNÉ PODPORY** Investiční podpora ☒ Rozdílová varianta

☒ Konsolidace **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

CELKOVÉ ZPŮSOBLÉ VÝDAJE 5 000 000,00 **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE** **DISKONTNÍ SAZBA** 4,00

Uložit **Storno**

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

Nacházíte se: **Nástěnka** **Žadatel** **Konto CBA** **CBA aktualizace příručky** **Základní informace**

Datové oblasti

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

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA **KONTROLA** **VYMAZAT CBA** **TISK**

NÁZEV CBA aktualizace příručky **NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU**

ZÁČATEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ 12. 8. 2015 **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ** 18. 12. 2025 **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** DESUBJAN **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** 19 **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE** OSMS - Operační program pro žadatele

☒ CBA je finalizované

V případě služeb obecného hospodářského zájmu je třeba provést výpočet pro doložení výše vyrovnávací platby. V případě blokových výmků 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 blokové výjimky, ale zároveň uplatňuje sníženou sazbu podpory je pro zpracování CBA relevantní check veřejná podpora "NE".

☒ Veřejná podpora **Chci provést změnu**

Veřejná podpora

REFERENČNÍ OBDOBÍ 11 **TYP VEŘEJNÉ PODPORY** Investiční podpora ☒ Rozdílová varianta

☒ Konsolidace **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

CELKOVÉ ZPŮSOBLÉ VÝDAJE 5 000 000,00 **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE** **DISKONTNÍ SAZBA** 4,00

Uložit **Storno**

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

Základní informace

Investice

Provozní náklady a výnosy

Věřejná 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 návratnost...	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 návratnost...	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

Na záložce „Provozní náklady a výnosy“ zadá příslušné náklady a výnosy dle jednotlivých let:

Rozdílová varianta provozních a finančních nákladů

Název	Celkem	1. rok/2017	2. rok/2018	3. rok/2019	4. rok/2020	5. rok/2021	6. rok/2022	7. rok/2023	8. rok/2024
Celkové provozní náklady/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	
Osobní výdaje/Personal expenses	0,00								
Cestovní náhrady/Travel allowances	0,00								
Energie, voda/Energy, water	16 000 000,00			1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Opravy a udržování/Repairs and mainten...	0,00								
Nákup služeb/Purchase of services	0,00								
Ostatní provozní výdaje/Other operating...	0,00								
Výdaje na reinvestice/Expenses of re-inv...	0,00								
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	0,00								
Celkové finanční náklady ostatní/Total ot...	0,00								
Diskontované provozní náklady/Discount...	11 204 130,41	0,00	0,00	924 556,21	888 996,36	854 804,19	821 927,11	790 314,53	
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/Di...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Export standardní Editovat vše

Rozdílová varianta provozních výnosů

Název	Celkem	1. rok/2017	2. rok/2018	3. rok/2019	4. rok/2020	5. rok/2021	6. rok/2022	7. rok/2023	8. rok/2024
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	790 314,53	

Export standardní Editovat vše

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“:

VEŘEJNÁ PODPORA

PŘÍSTUP K CBA KOPIE CBA KONTROLA FINALIZACE CBA VYMAZAT CBA TISK

Celkové způsobilé výdaje: 5 000 000,00

Název: CBA_vojtek_veřejná podpora

Referenční období:

% PŘIMĚŘENÉHO ZISKU: 0

DISKONTNÍ SAZBA: 4,00

DISKONTOVANÉ PŘÍJMY:

DISKONTOVANÉ PROVOZNÍ VÝDAJE:

DISKONTOVANÉ ČISTÉ PŘÍJMY: 0,00

DISKONTOVANÉ INVESTIČNÍ NÁKLADY:

MAXIMÁLNÍ INVESTIČNÍ PODPORA: 5 000 000,00

MAX. VÝŠE PODPORY SE ZAHRNUTÍM PŘIMĚŘENÉHO ZISKU: 5 000 000,00

Uložit Storno

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:

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA KONTROLA VYMAZAT CBA ODVÁŽÁNÍ CBA TISK

NÁZEV: Revize příručky VP

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU: 01cALz | Kolof 3.projekt CBA - VP

Data z projektu

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO ODOBÍ: 29.04.2024

KONEC REFERENČNÍHO ODOBÍ: 28.04.2024

UŽIVATELSKÉ JMÉNO: CSKOLKAT

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE: 02

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE: Operační program Jan Amos

NÁZEV SUBJEKTU: Ministerstvo školství, mládeže a

ČÍSLO: 00022985

KÓD VÝZVY: 02_21_001

NÁZEV VÝZVY: RP: 2021

HASH: 01cALz

VERZE:

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA: CBA pro OP JAK

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. 8 Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013.

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

☒ Veřejná podpora

Proveď změnu

Veřejná podpora

REFERENČNÍ ODOBÍ: 18

TYP VEŘEJNÉ PODPORY: Provozní podpora

☒ Rozdílová varianta

☒ Hlavní veřejná podpora

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY: 13.05.2022 12:31

SUBJEKTY KONSOLIDACE:

☒ Konsolidace

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE: 50 000 632 000,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE:

DISKONTNÍ SAZBA: 4

Uložit Storno

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

The screenshot shows a web application interface for managing public support. The top navigation bar includes 'KONTO CBA' and 'ŽADATEL'. The main content area is titled 'VEŘEJNÁ PODPORA' and contains a table with the following data:

Celkové způsobilé výdaje	Název	Referenční období
50 000 632 000,00	Revize příručky VP	18

Below the table, there are input fields for the following parameters:

- % PRÍMĚŘENÉHO ZISKU: [Empty field]
- DISKONTNÍ SAZBA: 4
- PŘÍJMY: [Empty field]
- PROVOZNÍ VÝDAJE: [Empty field]
- MAXIMÁLNÍ PROVOZNÍ PODPORA: 0,00
- MAX. VÝŠE PODPORY SE ZAHNUTÍM PRÍMĚŘENÉHO ZISKU: 0,00

The form also includes a 'NÁPOVĚDA' button and a 'Uložit' button.

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:

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA KONTROLA VYMAZAT CBA ODVÁŽÁNÍ CBA TISK

NÁZEV **NAVÁŽÁNÍ CBA K PROJEKTU**

Revize příručky 01cAlz | Kolof 3.projekt CBA Data z projektu

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ** **UŽIVATELSKÉ JMÉNO** **KÓD PROGRAMOVÉ LINIE** **NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE**

29.07.2032 29.07.2052 CSKOLKAT 02 Operační program Jan Amos

☒ 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. 8 Nařízením 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 Proved změnu

NÁZEV SUBJEKTU **IČ**

Ministerstvo školství, mládeže a 00022985

KÓD VÝZVY **NÁZEV VÝZVY**

02_21_001 RP: 2021

HASH **VERZE**

01cAlz

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA

CBA test OP JAK Teaming

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ **OD** **DO** **REFERENČNÍ OBDOBÍ** ☒ **Hlavní CBA** ☒ **Konsolidace** **SUBJEKTY KONSOLIDACE**

Výzkum a inovace/Research and inn ... 15 25 20

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

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE **DISKONTNÍ SAZBA** **DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU** **DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY**

5 632 000,00 4 5 22.04.2022 11:40

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY **CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE**

0,00

Uložit **Storno**

- Název CBA

• V této fázi vyplňování 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 se provádí výpočet finanční mezery – check „Příjmy z provozu“ („Příjmy dle čl. 61“), zda je využita metoda rozdílové varianty¹ a zda je využit 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 (křížek)
- 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

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA
KONTROLA
VYMAZAT CBA
ODVÁZÁNÍ CBA
TISK

NÁZEV
Revize příručky

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU
01cALz | Kolof 3.projekt CBA

DATA Z PROJEKTU

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO ODBOŘÍ
29.07.2032

KONEC REFERENČNÍHO ODBOŘÍ
29.07.2052

UŽIVATELSKÉ JMÉNO
CSKOLKAT

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE
02

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE
Operační program Jan Amos

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 blokové výjimky, ale zároveň uplatňuje sníženou sazbu podpory, je pro zpracování CBA relevantní check veřejná podpora "NE".

☒ Veřejná podpora

Proved změnu

NÁZEV SUBJEKTU
Ministerstvo školství, mládeže a

ČÍSLO
00022985

KÓD VÝZVY
02_21_001

NÁZEV VÝZVY
RP: 2021

HASH
01cALz

VERZE

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA
CBA test OP JAK Teaming

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ ODBOŘÍ
Výzkum a inovace/Research and inn ...

OD
15

DO
25

REFERENČNÍ ODBOŘÍ
20

☒ Hlavní CBA

☒ Konsolidace

SUBJEKTY KONSOLIDACE

☒ Příjmy dle čl. 61

☒ Rozdílová varianta

☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE
5 632 000,00

DISKONTNÍ SAZBA
4

DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU
5

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY
22.04.2022 11:40

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY
0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE

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 kriteriální finanční 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:

ZÁKLADNÍ INFORMACE

[PŘÍSTUP K CBA](#)
[KOPIE CBA](#)
[KONTROLA](#)
[FINALIZACE CBA](#)
[VYMAZAT CBA](#)
[ODVÁZÁNÍ CBA](#)
[TISK](#)

NÁZEV
 Revize příručky

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU
 01cALz | Kolof 3.projekt CBA - VP

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO ODBOŘÍ
 29.07.2032

KONEC REFERENČNÍHO ODBOŘÍ
 29.07.2052

UŽIVATELSKÉ JMÉNO
 CSKOLKAT

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE
 02

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE
 Operační program Jan Amos

NÁZEV SUBJEKTU
 Ministerstvo školství, mládeže a

IČ
 00022985

KÓD VÝZVY
 02_21_001

NÁZEV VÝZVY
 RP: 2021

HASH
 01cALz

VERZE
 01cALz

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA
 CBA test OP JAK Teaming

☒ Veřejná podpora

[Chci provést změnu](#)

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ ODBOŘÍ
 Výzkum a inovace/Research and inn ...

REFERENČNÍ ODBOŘÍ
 15 25 20

☒ Příjmy dle čl. 61

☒ Rozdílová varianta

☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE
 50 000 632 000,00

DISKONTNÍ SAZBA
 4

DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU
 5

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY
 13.05.2022 12:14

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY
 0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE
 0,00

[Uložit](#)
[Storno](#)

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

ZÁKLADNÍ INFORMACE

[PŘÍSTUP K CBA](#)
[KOPIE CBA](#)
[KONTROLA](#)
[FINALIZACE CBA](#)
[VYMAZAT CBA](#)
[ODVÁZÁNÍ CBA](#)
[TISK](#)

NÁZEV
 Revize příručky

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU
 01cALz | Kolof 3.projekt CBA - VP

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO ODBOŘÍ
 29.07.2032

KONEC REFERENČNÍHO ODBOŘÍ
 29.07.2052

UŽIVATELSKÉ JMÉNO
 CSKOLKAT

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE
 02

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE
 Operační program Jan Amos

NÁZEV SUBJEKTU
 Ministerstvo školství, mládeže a

IČ
 00022985

KÓD VÝZVY
 02_21_001

NÁZEV VÝZVY
 RP: 2021

HASH
 01cALz

VERZE
 01cALz

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA
 CBA test OP JAK Teaming

☒ Veřejná podpora

[Chci provést změnu](#)

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ ODBOŘÍ
 Výzkum a inovace/Research and inn ...

REFERENČNÍ ODBOŘÍ
 15 25 20

☒ Příjmy dle čl. 61

☒ Rozdílová varianta

☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE
 50 000 632 000,00

DISKONTNÍ SAZBA
 4

DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU
 5

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY
 13.05.2022 12:14

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY
 0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE
 0,00

[Uložit](#)
[Storno](#)

V levé části obrazovky jsou k dispozici další záložky:

Datové oblasti
Základní informace
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA
Komentář

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.

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA

KONTROLA

VYMAZAT CBA

ODVÁŽÁNÍ CBA

TISK

NAVÁŽÁNÍ CBA K PROJEKTU

01cALz | Kolof 3.projekt CBA

Data z projektu

NÁZEV

Revize příručky

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ

29.07.2032

KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ

29.07.2052

UŽIVATELSKÉ JMÉNO

CSKOLKAT

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE

02

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE

Operační program Jan Amos

NÁZEV SUBJEKTU

Ministerstvo školství, mládeže a

IČ

00022985

KÓD VÝZVY

02_21_001

NÁZEV VÝZVY

RP: 2021

HASH

01cALz

VERZE

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA

CBA test OP JAK Teaming

CBA je finalizované

Veřejná podpora

Provést změnu

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ

Výzkum a inovace/Research and inn ...

OD

15

DO

25

REFERENČNÍ OBDOBÍ

20

Hlavní CBA

Konsolidace

SUBJEKTY KONSOLIDACE

Přijmy dle čl. 61

Rozdílová varianta

Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE

5 632 000,00

DISKONTNÍ SAZBA

4

DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU

5

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY

22.04.2022 11:40

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY

0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE

Uložit

Storno

KONTO CBA

ŽADATEL

NÁPOVĚDA

Nacházíte se:

Nástěnka

Žadatel

Konto CBA

Revize příručky

Základní informace

Datové oblasti

Základní informace

Investice a zdroje

Provozní náklady a výnosy

Zůstatková hodnota

Návratnost investic pro FA

Návratnost kapitálu pro FA

Udržitelnost pro FA

Citlivost finanční analýzy

Finanční mezera/Příjmy projektu

Výsledky CBA

Komentář

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA

KOPIE CBA

KONTROLA

FINALIZACE CBA

VYMAZAT CBA

ODVÁŽÁNÍ CBA

TISK

NAVÁŽÁNÍ CBA K PROJEKTU

01cALz | Kolof 3.projekt CBA

Data z projektu

NÁZEV

Revize příručky

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ

29.07.2032

KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ

29.07.2052

UŽIVATELSKÉ JMÉNO

CSKOLKAT

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE

02

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE

Operační program Jan Amos

NÁZEV SUBJEKTU

Ministerstvo školství, mládeže a

IČ

00022985

KÓD VÝZVY

02_21_001

NÁZEV VÝZVY

RP: 2021

HASH

01cALz

VERZE

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA

CBA test OP JAK Teaming

CBA je finalizované

Veřejná podpora

Chci provést změnu

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ

Výzkum a inovace/Research and inn ...

OD

15

DO

25

REFERENČNÍ OBDOBÍ

20

Hlavní CBA

Konsolidace

SUBJEKTY KONSOLIDACE

Přijmy dle čl. 61

Rozdílová varianta

Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE

5 632 000,00

DISKONTNÍ SAZBA

4

DISKONTNÍ SAZBA PRO EKONOMICKOU ANALÝZU

5

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY

11.05.2022 11:37

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY

0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE

Uložit

Storno

Díky tomu dojde k zaktivnění příslušných záložek. **V tomto momentu dochází k uzamčení zvolené varianty 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 „Proveď 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 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

Datové oblasti

- Základní informace
- Investice a zdroje**
- Provozní náklady a výnosy
- Zůstatková hodnota
- Návratnost investic pro FA
- Návratnost kapitálu pro FA
- Udržitelnost pro FA
- Citlivost finanční analýzy
- Finanční mezera/Příjmy projektu
- Výsledky CBA
- Komentář

INVESTICE A ZDROJE

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

Celkové a diskontované položky

NÁZEV	CELKEM	1. ROK/2032	2. ROK/2033	3. ROK/2034	4. ROK/2035	5. ROK/2036	6. ROK/2037	7. ROK/2038	8. ROK/2039
Celkové finanční náklady ostatní/Total ot...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové investiční náklady/Total investm...	0,00								
Celkové provozní náklady/Total operating...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové provozní výnosy/Total operating ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové zdroje financování/Total financia...	0,00								
Diskontované finanční náklady ostatní/Di...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované finanční náklady pro návrat...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované investiční náklady/Discoun...	0,00								
Diskontované provozní náklady/Discount...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované provozní výnosy/Discounte...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované zdroje financování/Discoun...	0,00								

Export standardní

Položek na stránku 25

Stránka 1 z 1, položky 1 až 12 z 12

Rozdílová varianta investičních nákladů

NÁZEV	CELKEM	1. ROK/2032	2. ROK/2033	3. ROK/2034	4. ROK/2035	5. ROK/2036	6. ROK/2037	7. ROK/2038	8. ROK/2039
Celkové investiční náklady/Total investm...	0,00								

Datové oblasti	PROVOZNÍ NÁKLADY A VÝNOSY
Základní informace	PŘÍSTUP K CBA KOPIE CBA KONTROLA FINALIZACE CBA VYMAZAT CBA ODVÁŽÁNÍ CBA TISK
Investice a zdroje	
Provozní náklady a výnosy	
Zůstatková hodnota	
Návratnost investic pro FA	
Návratnost kapitálu pro FA	
Udržitelnost pro FA	
Citlivost finanční analýzy	
Finanční mezera/Přijmy projektu	
Výsledky CBA	
Komentář	

NÁZEV	CELKEM	1. ROK/2032	2. ROK/2033	3. ROK/2034	4. ROK/2035	5. ROK/2036	6. ROK/2037	7. ROK/2038	8. ROK/2039
Celkové finanční náklady ostatní/Total ot...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové investiční náklady/Total investm...	0,00								
Celkové provozní náklady/Total operating...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové provozní výnosy/Total operating ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové zdroje financování/Total financia...	0,00								
Diskontované finanční náklady ostatní/Di...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované finanční náklady pro návrat...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované investiční náklady/Discount...	0,00								
Diskontované provozní náklady/Discount...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované provozní výnosy/Discount...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované zdroje financování/Discount...	0,00								

Export standardní

Položek na stránku 25 Stránka 1 z 1, položky 1 až 12 z 12

Rozdílová varianta provozních a finančních nákladů

Datové oblasti	ZŮSTATKOVÁ HODNOTA
Základní informace	PŘÍSTUP K CBA KOPIE CBA KONTROLA FINALIZACE CBA VYMAZAT CBA ODVÁŽÁNÍ CBA TISK
Investice a zdroje	
Provozní náklady a výnosy	
Zůstatková hodnota	
Návratnost investic pro FA	
Návratnost kapitálu pro FA	
Udržitelnost pro FA	
Citlivost finanční analýzy	
Finanční mezera/Přijmy projektu	
Výsledky CBA	
Komentář	

VÝBĚR POLOŽKY ČÍSELNÍKU	DISKONTNÍ SAZBA	ZŮSTATKOVÁ HODNOTA	1. ROK	2. ROK	3. ROK	4. ROK	5. ROK	6. ROK	7. ROK
Zůstatková hodnota/Residual value		0,00							
Diskontovaná zůstatková hodnota/Disco...	4	0,00							
Diskontovaná zůstatková hodnota/Disco...	5	0,00							

Export standardní Editovat vše

Výběr položky číselníku

KÓD	NÁZEV	ZŮSTATKOVÁ HODNOTA
01	Celkové investiční náklady/Total investment costs	

Nenalezeny žádné záznamy k zobrazení

Položek na stránku 25 Stránka 1 z 1, položky 1 až 1 z 1

Položek na stránku 25 Stránka 1 z 1, položky 0 až 0 z 0

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.

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. 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								

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:

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								

Export standardní

Editovat vše

Datová oblast pro 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								

Export standardní

Editovat vše

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 výdaje nevykazované ve způsobilých výdajích projektu, 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).

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								

III

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								

III

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								

III

Export standardní

[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								

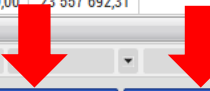
Příklad:

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 výdaje nevykazované ve způsobilých výdajích projektu. 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. Výdaje nevykazované ve způsobilých výdajích projektu ve výši 5 000 000 Kč jsou financovány z vlastních prostředků žadatele – tj. jako zdroj financování těchto 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“

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
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
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



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
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
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

Export standardní Editovat vše

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 předdefinovaného Řídicím orgánem.

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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	
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 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 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	

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 předdefinovaného Řídicím orgánem.

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	
Provozní výnosy/Operating revenues		12 800 000,00			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	
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	

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 (Horizont Evropa, 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 z provozu dle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce OP JAK, kap. 8.3.1 Příjmy z provozu, je třeba zaškrtnout check „příjmy

V modelovém příkladu byla zadána zůstatková hodnota pouze pro stavbu:

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.
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	

Export standardní

Editovat vše

Výběr položky číselníku

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

Kód	Název CZ	Zůstatková hodnota
01.02	Stavební práce	6 500 000,00

2.4. KRITERIÁLNÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

Na základě zadaných vstupních údajů popsaných v předchozí kapitole modul CBA provede automatický výpočet kritériálních ukazatelů, jejichž výsledek má ŘO možnost okomentovat. Číselníky CBA a tento komentář se v závislosti na dosažených hodnotách kritériálních ukazatelů zobrazí žadateli. Kritériální 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.

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

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

Kritériální 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)

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

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

Index rentability (Čistá současná hodnota na jednotku investice – u návratnosti kapitálu na jednotku národního kapitálu)

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

Vnitřní výnosové procento

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

Doba návratnosti investice

Kumulovaný součtový řádek nesmí být v záporu

Udržitelnost (ano/ne)

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 aplikaci CBA v předchozí kapitole byly automaticky zjištěny následující výsledky kritériální analýzy pro finanční návratnost 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

⁴ Zdroj: Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2021 – 2027.

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

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

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	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 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	20 000,00
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	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	0,00
Příspěvek unie	25 925 000,00	16 575 000,00	0,00	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	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

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.

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.

Datové oblasti

- Základní informace
- Investice a zdroje
- Provozní náklady a výnosy
- Zůstatková hodnota
- Návratnost investic pro FA
- Návratnost kapitálu pro FA
- Udržitelnost pro FA
- Citlivost finanční analýzy**
- Finanční mezera/Příjmy projektu
- Výsledky CBA
- Komentář

CITLIVOST FINANČNÍ ANALÝZY

[PŘÍSTUP K CBA](#)
[KOPIE CBA](#)
[KONTROLA](#)
[FINALIZACE CBA](#)
[VYMAZAT CBA](#)
[ODVÁŽÁNÍ CBA](#)
[TISK](#)

KÓD	NÁZEV POLOŽKY	PROCENTO
Export standardní		

Položek na stránku 25 Stránka 1 z 1, položky 1 až 1 z 1

Citlivost finanční analýzy

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

VÝBĚR POLOŽKY:
 PROCENTO:
[Vypočítej citlivost](#)

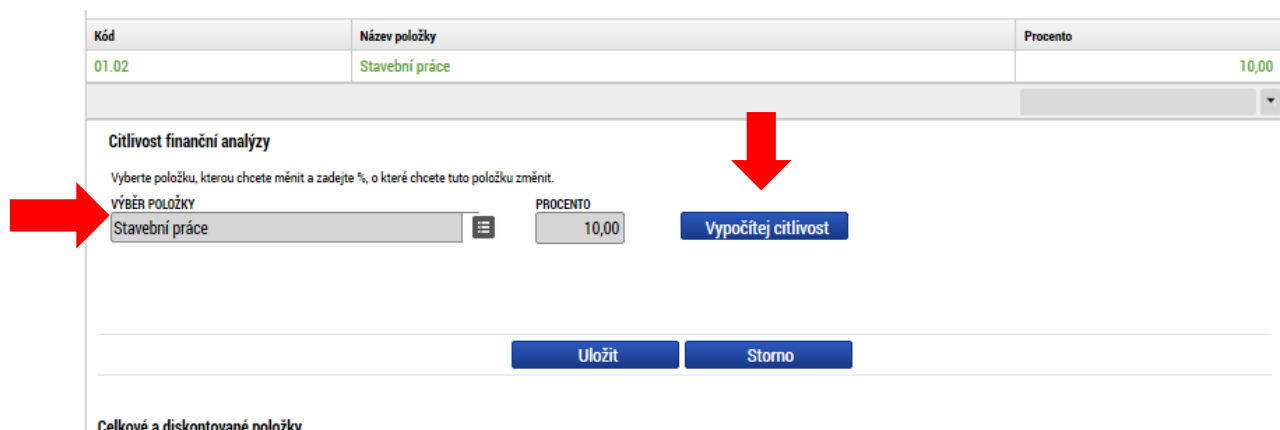
Pro testování snížení příjmové položky je nutné změnu této příjmové položky zadávat se záporným znaménkem.

[Uložit](#)
[Storno](#)

Celkové a diskontované položky

NÁZEV	CELKEM	1. ROK/2032	2. ROK/2033	3. ROK/2034	4. ROK/2035	5. ROK/2036	6. ROK/2037	7. ROK/2038	8. ROK/2039
Celkové finanční náklady ostatní/Total ot...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové finanční náklady pro návratnost i...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové investiční náklady/Total investm...	0,00								
Celkové provozní náklady/Total operating...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové provozní výnosy/Total operating ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkové zdroje financování/Total financia...	0,00								
Diskontované finanční náklady ostatní/Di...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované finanční náklady pro návrat...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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%:



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“. .

Udržitelnost	
Název	Udržitelnost
Udržitelnost/Sustainability	
Export standardní	

Návratnost investice							
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							

Návratnost kapitálu

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%:

CITLIVOST FINANČNÍ ANALÝZY

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

Kód	Název položky	Procento
03	Celkové provozní výnosy	10,00

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

VÝBĚR POLOŽKY: Celkové provozní výnosy
 PROCENTO: 10,00
Vypočítej citlivost

Uložit
Storno

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 OP JAK použít pouze výpočet pomocí finanční mezery.

Metodické vymezení problematiky příjmů z provozu dle Obecného nařízení, včetně popisu obou metod je dostupné v Metodickém doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2021 – 2027, kapitola „Projekty vytvářející příjmy z provozu dle Obecného nařízení.

Projekty, které vytvářejí příjem z provozu, 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 s příjmy z provozu při aplikaci finanční mezery povinně v modulu CBA MS2021+, 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. $\text{PE} = \text{NDA} * r$
 - ii. $\text{NDA}_{\text{pe}} = \text{NDA} - \text{PE}$
 - 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. NDApe... modifikovaný základ pro výpočet dotace

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

Datové oblasti
Základní informace
Investice a zdroje
Provozní náklady a výnosy
Zůstatková hodnota
Návratnost investic pro FA
Návratnost kapitálu pro FA
Udržitelnost pro FA
Citlivost finanční analýzy
 Finanční mezera/Příjmy projektu
Výsledky CBA
Komentář

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“).

FINANČNÍ MEZERA/PŘÍJMY PROJEKTU

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

Název	Celkové způsobilé výdaje	Jiné peněžní příjmy
RE_2 CBA	50 000 000,00	0,00

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

PAUSÁLNÍ SAZBA

☐ Výpočet pomocí Flat rate

ČÁSTKA EU

NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ

Výpočet finanční mezery/Příjmů

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 NEDISKONTOVANY	MAXIMÁLNÍ DISKONTOVANÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE	KOEFICIENT FINANČNÍ MEZERY
0,00		0,00	0,0000000000
PROCENTO VLASTNÍCH ZDROJŮ	VLASTNÍ ZDROJE	MODIFIKOVANÝ ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE	VÝŠE ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PŘÍPADAJÍCÍ NA PŘÍJMY
0,00	0,00		0,00
PROCENTO NÁRODNÍHO SPOLUFINANCOVÁNÍ	NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ	PROCENTO PŘÍSPĚVKU UNIE	ČÁSTKA EU
0,00	0,00	0,00	0,00

Uložit

Storno

Vstupní podmínky pro výpočet finanční mezery/příjmů projektu:

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

2.6.1. VÝPOČET POMOCÍ FINANČNÍ MEZERY

Při výpočtu pomocí 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.

DISKONTNÍ SAZBA	CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE	CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE	JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY	ZPŮSOBILÉ VÝDAJE OČIŠTĚNÉ O JPP	REFERENČNÍ OBDOBÍ
4,00	55 000 000,00	50 000 000,00	0,00	50 000 000,00	10

Fiat rate		ZPŮSOBILÉ VÝDAJE PŘÍPADAJÍCÍ NA FIN. MEZERU/OČIŠTĚNÉ O FLAT RATE
PAUŠÁLNÍ SAZBA	☒ Výpočet pomocí Flat rate	40 000 000,00
20		
ČÁSTKA EU	NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ	
34 000 000,00	6 000 000,00	
Výpočet finanční mezery/Přijmů		

DISKONTOVANÉ INVESTIČNÍ NÁKLADY	DISKONTOVANÉ PROVOZNÍ NÁKLADY	DISKONTOVANÉ PŘÍJMY	DISKONTOVANÁ ZŮSTATKOVÁ HODNOTA
54 057 692,31	10 463 693,11	27 061 649,60	4 420 768,00
DISKONTOVANÉ ČISTÉ PŘÍJMY	ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE NEDISKONTOVANÝ	MAXIMÁLNÍ DISKONTOVANÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE	KOEFICIENT FINANČNÍ MEZERY
21 018 724,49	30 558 988,38	33 038 967,82	0,6111797675
PROCENTO VLASTNÍCH ZDROJŮ	VLASTNÍ ZDROJE	MODIFIKOVANÝ ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE	VÝŠE ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PŘÍPADAJÍCÍ NA PŘÍJMY
0,00	0,00	30 558 988,38	19 441 011,62
PROCENTO NÁRODNÍHO SPOLUFINANCOVÁNÍ	NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ	PROCENTO PŘÍSPĚVKU UNIE	ČÁSTKA EU
15,00	4 583 848,26	85,00	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 z provozu, podmínkou je finalizace CBA a finalizace projektu.

2.7. SHRNUTÍ VÝSLEDKŮ CBA

Shrnutí výsledků CBA za finanční analýzu je dostupné na obrazovce „Výsledky 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/Přijmy projektu	
Výsledky CBA	



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

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	21 612,58
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	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:

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:

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	-29 675 000,00	-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	-37 068 000,00
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
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	17 807 000,00
Kumulovaná ekonomická návratnost in...	-25 768 736,55	-45 711 488,10	-40 205 241,55	-33 607 025,00	-25 682 826,45	-17 767 626,90	-9 536 443,15	-1 611 243,60	1 611 243,60
Kumulovaná ekonomická návratnost k...	-21 208 736,55	-33 241 488,10	-27 750 241,55	-21 167 025,00	-13 257 826,45	-5 357 626,70	2 858 556,85	10 768 756,40	18 678 999,95
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	61 178 954,95

Vyhodnocení udržitelnosti (na základě průběhu kumulovaných peněžních toků)

Udržitelnost	
Název	Udržitelnost
Udržitelnost/Sustainability	✓
Export standardní	



Vyhodnocení kritériálních ukazatelů finanční analýzy

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 (návrstnost kapitálu pro EA není relevantní).

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					

Ekonomická návratnost kapitálu					
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					

2.8. 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.).

2.9. MOŽNÉ OPERACE SE ZALOŽENOU CBA

Založenou CBA je možné před finalizací:

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

- 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.

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

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 ZPŮSOBILO VÝDAJE
50 000 000,00

DISKONTNÍ SAZBA
4,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY
0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE
55 000 000,00

Uložit
Storno

Po stisku tlačítka se vytvoří kopie vytvořeného CBA:

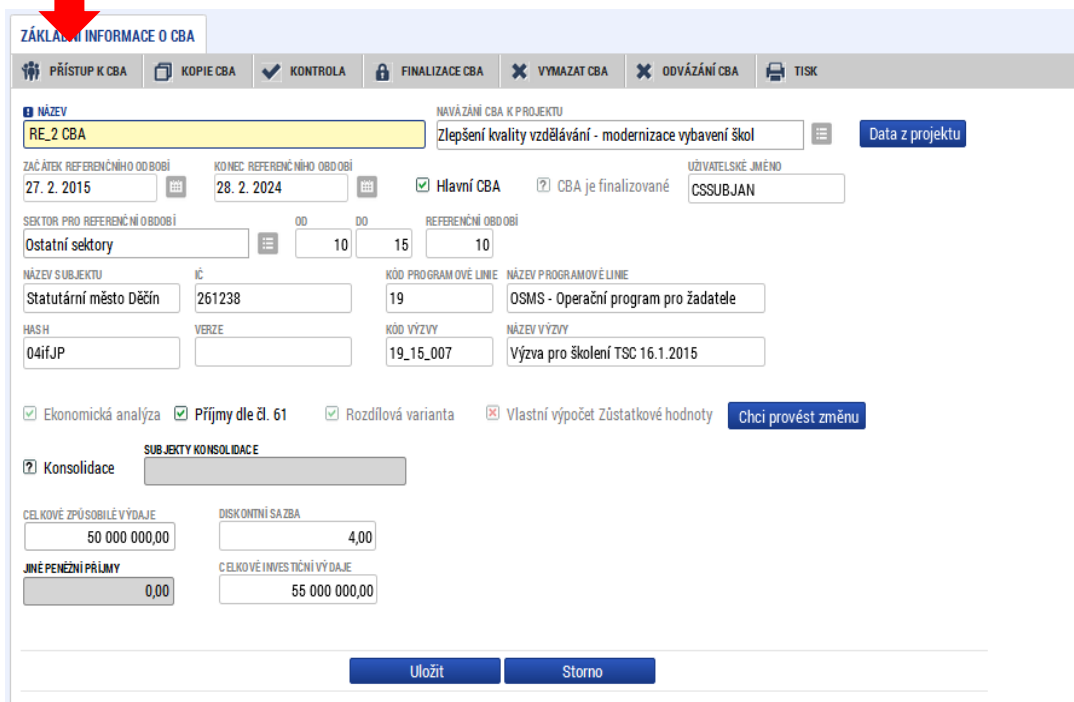
KONTO CBA		
Název	Číslo programové linie	Název programové linie
	19	OSMS - Operační program pro žadatele
RE_2 CBA	19	OSMS - Operační program pro žadatele
Kopie RE_2 CBA	19	OSMS - Operační program pro žadatele

- **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“.



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 **OO** 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

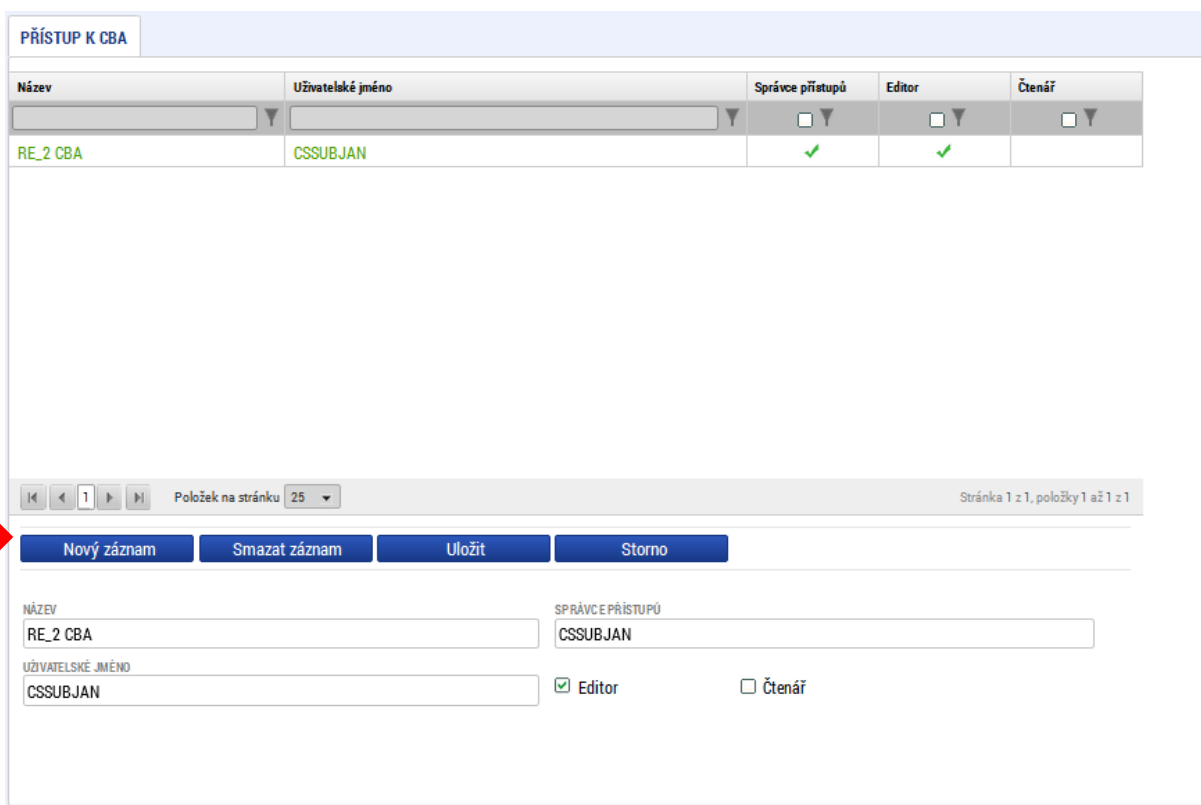
☒ Ekonomická analýza ☒ Příjmy dle čl. 61 ☒ Rozdílová varianta ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty **Chci provést změnu**

☒ **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

Uložit **Storno**



PŘÍSTUP K CBA

Název	Uživatelské jméno	Správce přístupů	Editor	Čtenář
RE_2 CBA	CSSUBJAN	☒	☒	☐

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“:

PŘÍSTUP K CBA				
Název	Uživatelské jméno	Správce přístupů	Editor	Čtenář
		☐	☐	☐
RE_2 CBA	CSSUBJAN	✓	✓	
RE_2 CBA	ARMATLEO			✓

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.

PŘÍSTUP K CBA				
Název	Uživatelské jméno	Správce přístupů	Editor	Čtenář
		☐	☐	☐
RE_2 CBA	CSSUBJAN	✓	✓	
RE_2 CBA	ARMATLEO			✓

1

Položek na stránku 25

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.

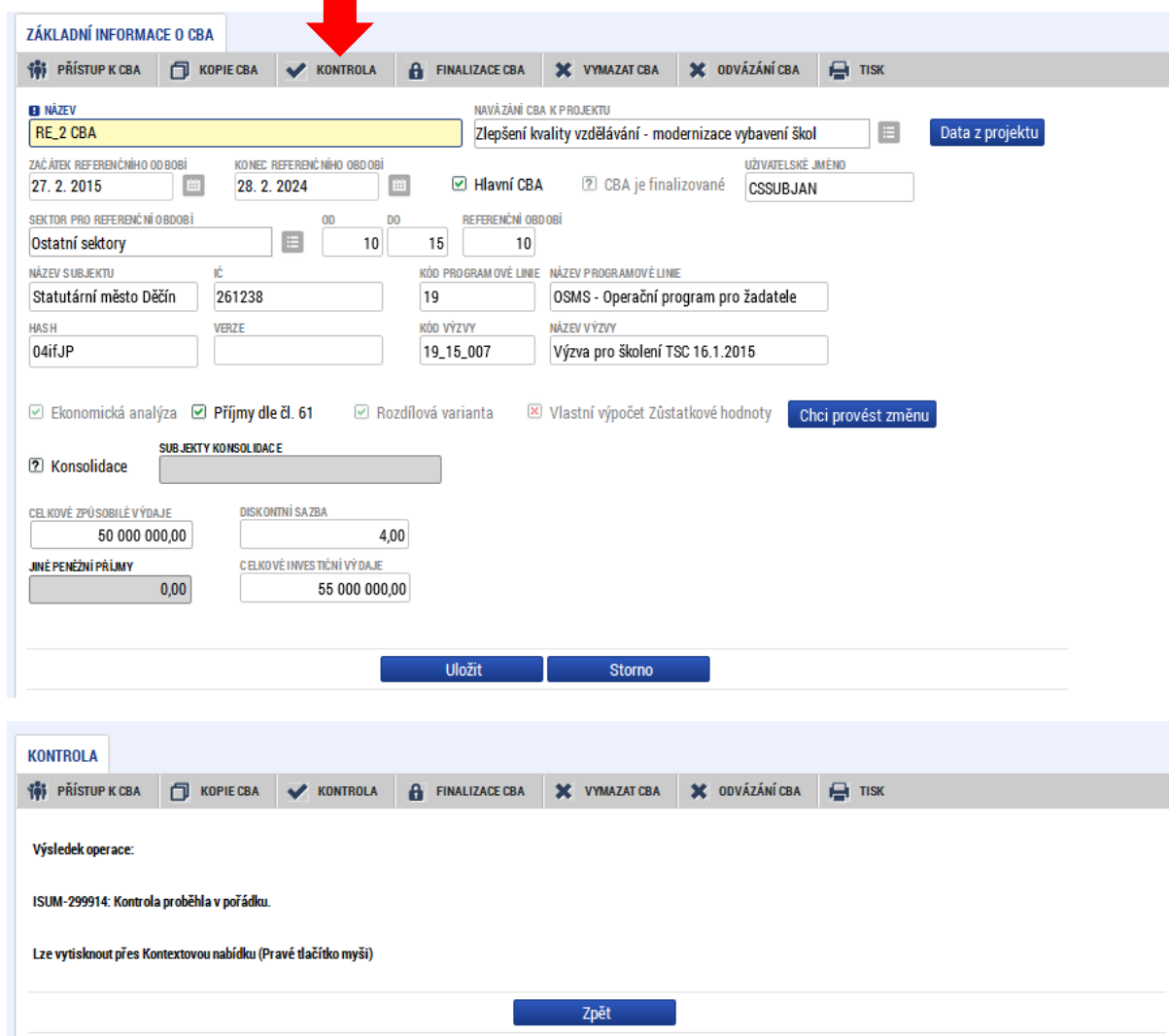
Aplikace zobrazí seznam dosud založených záznamů a formulář pro nastavení přístupu k CBA analýze.

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

U vybraného uživatele stiskne tlačítko Předat vlastnická práva tomuto správci.

2.10. FINALIZACE CBA ANALÝZY

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



ZÁKLADNÍ INFORMACE O CBA

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU: Zlepšení kvality vzdělávání - modernizace vybavení škol

NÁZEV: RE_2 CBA

UŽIVATELSKÉ JMÉNO: CSSUBJAN

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ: 27. 2. 2015 **KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ:** 28. 2. 2024

☒ **Hlavní CBA** ☐ CBA je finalizované

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 ZPŮSOBILE VÝDAJE: 50 000 000,00 **DISKONTNÍ SAZBA:** 4,00

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

Uložit **Storno**

KONTROLA

Výsledek operace:

ISUM-299914: Kontrola proběhla v pořádku.

Lze vytisknout přes Kontextovou nabídku (Pravé tlačítko myši)

Zpět

V následujícím kroku je možné CBA analýzu finalizovat.

2.11. 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 z provozu. Pro jeho zobrazení je třeba na přehledu financování projektu použít tlačítko „Rozpad financí“.

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

CELKOVÉ ZDROJE
50 000 000,00

CZY BEZ PŘÍJMŮ
50 000 000,00

VLASTNÍ ZDROJE FINANCOVÁNÍ
1 527 949,42

CELKOVÉ NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE
0,00

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

% VLASTNÍHO FINANCOVÁNÍ
5,00

MĚNA
CZK

JPP NEZPŮSOBILÉ
25 975 140,12

PŘÍSPĚVEK UNIE
25 975 140,12

NÁZEV ETAPY

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE
50 000 000,00

PODPORA Z NÁR. VEŘEJNÝCH ZDROJŮ
3 055 898,84

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY (JPP)

PODPORA
3 031 038,96

ZDROJ FINANCOVÁNÍ VLASTNÍHO PODÍLU
Finanční prostředky z rozpočtu obcí/obce

Rozpad financí

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

Uložit