



**Operační program
Jan Amos Komenský**

UŽIVATELSKÁ PŘÍRUČKA ISKP21+ POKYNY PRO VYPLNĚNÍ MODULU CBA

VERZE:	1. 2
DATUM VYDÁNÍ:	7.7.2025



Spolufinancováno
Evropskou unií



**OPJAK.cz
MSMT.gov.cz**

OBSAH

1. KONCEPT APLIKACE CBA V MS2021+	4
2. PRÁCE V APLIKACI CBA V ISKP21+	5
2.1. ÚVODNÍ INFORMACE	5
2.2. POSTUP VYPLNĚNÍ MODULU CBA – VSTUPNÍ OBRAZOVKY, ZÁKLADNÍ ÚDAJE.....	5
2.2.1. OBRAZOVKA ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	7
2.3. ZPRACOVÁNÍ FINANČNÍ ANALÝZY (FA).....	12
2.3.1. OBRAZOVKA INVESTICE A ZDROJE.....	13
2.3.2. OBRAZOVKA PROVOZNÍ NÁKLADY A VÝNOSY	18
2.3.3. OBRAZOVKA ZŮSTATKOVÁ HODNOTA	20
2.4. KRITERIÁLNÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	22
2.4.1. NÁVRATNOST INVESTICE PRO FA NÁVRATNOST INVESTIC PRO FA	22
2.4.2. NÁVRATNOST KAPITÁLU PRO FA.....	23
2.4.3. UDRŽITELNOST PRO FA	23
2.5. CITLIVOST FINANČNÍ ANALÝZY	24
2.6. FINANČNÍ MEZERA, PŘÍJMY PROJEKTU	26
2.6.1. VÝPOČET POMOCÍ FINANČNÍ MEZERY	28
2.7. SHRNUTÍ VÝSLEDKŮ CBA.....	29
2.8. KOMENTÁŘ	31
2.9. OPERACE SE ZALOŽENOU CBA	31
2.10. FINALIZACE CBA ANALÝZY	35
2.11. PŘENESENÍ ÚDAJŮ Z CBA ANALÝZY NA ŽÁDOST O PODPORU	36
2.12. CBA ANALÝZA V PRŮBĚHU REALIZACE PROJEKTU.....	36
2.12.1. PŘEPOČET FINANČNÍ MEZERY	36
2.12.2. PŘÍJMY Z PROVOZU ODHADNUTELNÉ AŽ BĚHEM REALIZACE	37

PŘEHLED ZMĚN

Kapitola/strana	Název změny	Popis změny
1	Nová informace	Projekty s veřejnou podporou v OP JAK nezpracovávají CBA
2.6	Zpřesnění úvodu kapitoly, opraveny printscreeny v celé kapitole.	Metodika MMR není pro 21+ relevantní
2.7	Opraveny printscreeny odpovídající OP JAK	v OP JAK není Ekonomická analýza

1. KONCEPT APLIKACE CBA V MS2021+

Aplikace CBA (Analýza nákladů a přínosů, z angl. Cost–benefit analysis) v ISKP21+ slouží pro výpočet finanční mezery projektu, finanční analýzy, hodnocení projektu, posouzení udržitelnosti projektu, citlivostní analýzy a provádění statistických vyhodnocení, včetně grafických výstupů.

V případě, že je výzvou / navazující dokumentací k výzvě stanovena povinnost zpracovat finanční analýzu, využívá žadatel pro její zpracování modul CBA.

Projekty s veřejnou podporou nikdy nezpracovávají CBA v modulu CBA v ISKP21+.

CBA je dostupná pro žadatele/příjemce (ISKP21+) i pracovníky ŘO (CSSF21+), kteří ji 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 jeho specifika. V případě, že je žádost o podporu založená, je možné do CBA údaje ze žádosti o podporu přebírat (základní identifikační údaje, celkové způsobilé výdaje).

Při finalizaci žádosti o podporu existují finalizační 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).

2. PRÁCE V APLIKACI CBA V ISKP21+

2.1. ÚVODNÍ INFORMACE

Povinnost pro zpracování finanční analýzy v modulu CBA v ISKP21+ je dána Pravidly pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, kap. 5.12.

Finanční analýza je předkládána žadateli 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. Limit na zpracování finanční analýzy může být dále upraven (snížen) v rámci příslušné výzvy.

Na základě volby operačního programu je uživateli zpřístupněna možnost výpočtu finanční analýzy. Algoritmy k výpočtu finanční analýzy (a finanční mezery / čistých příjmů projektu) mohou být spuštěny až po zadání vstupních dat uživatelem v aplikaci CBA. V případě, že je analýza CBA napojená na žádost o podporu / projekt, je možné potřebná vstupní data převzít ze žádosti a využít je v analýze.

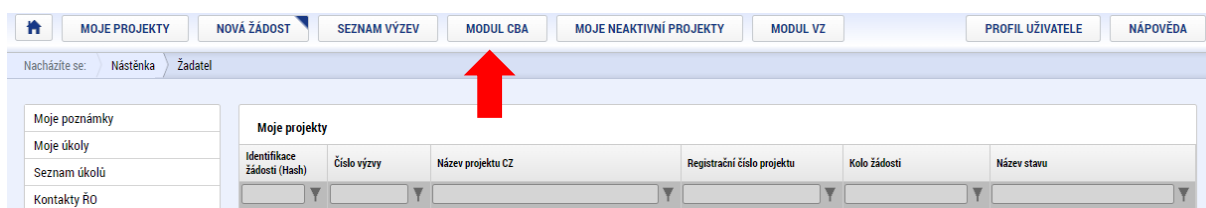
Po zadání/převzetí vstupních dat je provedena finanční analýza, případně výpočet finanční mezery / příjmů projektu, je-li to pro daný projekt relevantní. Výsledek finanční analýzy slouží jako jeden z podkladů pro hodnocení žádosti o podporu.

2.2. POSTUP VYPLNĚNÍ MODULU CBA – VSTUPNÍ OBRAZOVKY, ZÁKLADNÍ ÚDAJE

Vstup do modulu CBA:

The screenshot shows the CBA module interface. A red arrow points to the 'ŽADATEL' tab. The interface includes a navigation bar with tabs: ŽADATEL, HODNOTITEL, NOSITEL STRATEGIE, PROFIL UŽIVATELE, and NÁPOVĚDA. Below the tabs is a section labeled 'Nacházíte se: Nástěnka'. On the left is a calendar for February 2015. The main area contains buttons for 'NOVÁ DEPEŠE a Koncepty', 'Přijaté depeše', 'Odeslané depeše', 'Správa složek', and 'Pravidla pro třídění depeší'. Below these is a table titled 'Přijaté depeše' with columns: Předmět depeše, Odesílatel, Datum přijetí, Přičteno, Datum přičtení, and Vázáno na objekt. The table is currently empty, and a message at the bottom states 'Nenalezeny žádné záznamy k zobrazení'.

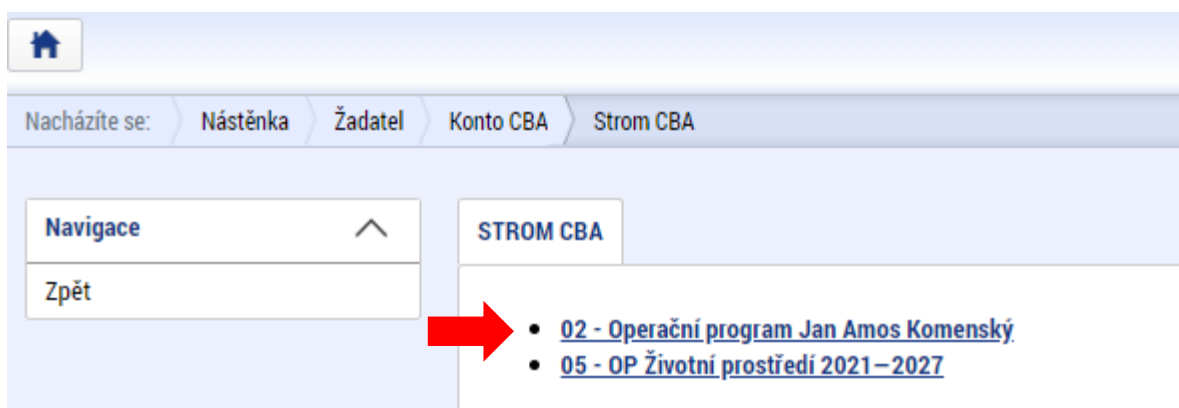
Přes tlačítko „Žadatel“ se uživatel dostane na následující obrazovku:



Zde klikne na tlačítko „Modul CBA“ a zobrazí se obrazovka „Konto CBA“, kde je třeba použít tlačítko „Nové CBA“:



V následné nabídce „Strom CBA“ je třeba vybrat operační program Jan Amos Komenský:



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“:

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA

KONTROLA

VYMAZAT CBA

TISK

NÁZEV

Revize příručky

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO ODBOŘÍ

KONEC REFERENČNÍHO ODBOŘÍ

UŽIVATELSKÉ JMÉNO

CSKOLKAT

KÓD PROGRAMOVÉ LINIE

02

NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE

Operační program Jan Amos

NÁZEV SUBJEKTU

IČ

KÓD VÝZVY

NÁZEV VÝZVY

HASH

VERZE

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA

CBA test OP JAK Teaming

CBA je finalizované

Proveď změnu

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ ODBOŘÍ

Hlavní CBA

Konsolidace

SUBJEKTY KONSOLIDACE

Příjmy z provozu

Rozdílová varianta

Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE

0,00

DISKONTNÍ SAZBA

4,00

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY

24.10.2022 11:45

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY

0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE

Uložit

Storno

2.2.1. OBRAZOVKA ZÁKLADNÍ INFORMACE

ZÁKLADNÍ INFORMACE

PŘÍSTUP K CBA

KONTROLA

VYMAZAT CBA

TISK

NÁZEV

Revize příručky

NAVÁZÁNÍ CBA K 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

NÁZEV SUBJEKTU

IČ

KÓD VÝZVY

NÁZEV VÝZVY

HASH

VERZE

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA

CBA test OP JAK Teaming

CBA je finalizované

Proveď změnu

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ ODBOŘÍ

Výzkum a inovace/Research and inn ...

OD

15

DO

25

REFERENČNÍ ODBOŘÍ

Hlavní CBA

Konsolidace

SUBJEKTY KONSOLIDACE

Příjmy z provozu

Rozdílová varianta

Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE

0,00

DISKONTNÍ SAZBA

4,00

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY

24.10.2022 11:45

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY

50 000,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE

Uložit

Storno

7

Na obrazovce Základní informace uživatel vyplňuje následující pole:

- Název

• Navázání CBA k projektu – v této fázi vyplňování nenavazujte CBA k projektu!

- 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 v datové položce níže na obrazovce Základní informace (doporučená délka referenčního období pro projekty v oblasti Val 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)
- Sektor pro referenční období – výběr z číselníku – relevantní je hodnota: „Výzkum a inovace“
- Datové pole / checkbox „Konsolidace“ – uveďte NE (křížek)
- Checkbox „Příjmy z provozu“ (původně „Příjmy dle čl. 61“) – určuje, zda se provádí výpočet finanční mezery.
- Checkbox „Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty“ – uvádí se, zda je využita metoda rozdílové varianty¹ a zda je využit vlastní výpočet zůstatkové hodnoty investice².
- Celkové způsobilé výdaje – uvedená částka musí být stejná jako na žádosti o podporu. Pole je plněno ručně pro potřebu výpočtu finanční mezery. Po provázání s projektem je naplněno automaticky hodnotou z projektu.
- Jiné peněžní příjmy – žadatel zadá hodnotu jiných peněžních příjmů generovaných projektem, informace se přenesou na obrazovku Finanční mezera/Příjmy projektu, ta se zobrazí, pokud checkbox Příjmy z provozu na obrazovce Základní informace označen fajfkou
- Diskontní sazba – pole je plněno automaticky.
- Celkové investiční výdaje – hodnota z obrazovky **Investice a zdroje** v tabulce Rozdílová varianta investičních nákladů.

Provázání CBA s projektem

Po zadání základních údajů je možné provázat CBA s existujícím projektem. Pokud k datu zpracování CBA projekt neexistuje, je možné CBA zpracovat bez vazby na projekt (např. pro ověření výsledků kriteriální finanční analýzy či pro optimistickou/pesimistickou variantu). Nicméně aby bylo možné CBA podat spolu s žádostí o podporu, je nutné CBA po doplnění dat na obrazovkách s projektem provázat.

Pro navázání CBA k projektu **je třeba pomocí tlačítka vedle textového pole vybrat z číselníku relevantní projekt** a na formuláři se zobrazí tlačítko „Data z projektu“. Jeho prostřednictvím se spouští algoritmy, které dotáhnou z finančních obrazovek žádosti o podporu / projektu rozhodné finanční částky. Celkové způsobilé výdaje (CZV) se načítají na základě vyplněného rozpočtu projektu a provedeného rozpadu na obrazovku zdroje financování. Pokud je analýza CBA prováděna také

¹ Rozdílová varianta – pokud je hodnota ANO, žadatel zadává rozdílovou variantu. Pokud je hodnota NE, žadatel zadává nulovou (scénář bez projektu) a investiční variantu (scénář s projektem). Systém dopočítá rozdílovou variantu.

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

ZÁKLADNÍ INFORMACE			
	☒ PŘÍSTUP K CBA		☒ KONTROLA
	☒ VYMAZAT CBA		☒ ODVÁZÁNÍ CBA
	☐ TISK		
1 NÁZEV			
Revize příručky		01cALz OPJAK Testovací projekt:KK	
2 ZAČÁTEK REFERENČNÍHO OBDOBÍ		3 KONEC REFERENČNÍHO OBDOBÍ	
29.07.2032		29.07.2052	
☐ CBA je finalizované			
Proved' změnu			
4 NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU			
01cALz OPJAK Testovací projekt:KK		Data z projektu	
5 UŽIVATELSKÉ JMÉNO		6 KÓD PROGRAMOVÉ LINIE	
CSKOLKAT		02	
7 NÁZEV PROGRAMOVÉ LINIE		8 NÁZEV SUBJEKTU	
Operační program Jan Amos		Ministerstvo školství, mládeže a	
9 IČ		00022985	
10 KÓD VÝZVY		11 NÁZEV VÝZVY	
02_21_001		RP: 2021	
12 HASH		13 VERZE	
01cALz			
14 NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA			
CBA test OP JAK Teaming			
Základní informace			
15 SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ			
Výzkum a inovace/Research and inn ...		16 OD 15 DO 25	
17 REFERENČNÍ OBDOBÍ		20	
☒ Hlavní CBA		☒ Konsolidace	
18 SUBJEKTY KONSOLIDACE			
☐ Příjmy z provozu			
☒ Rozdílová varianta			
☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty			
19 CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE		20 DISKONTNÍ SAZBA	
55 000 000,00		4,00	
21 JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY		22 CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE	
0,00			
23 DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY			
24.10.2022 14:45			
Uložit			
Storno			

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

ZÁKLADNÍ INFORMACE

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

NÁZEV
Revize příručky

01cALz | OPJAK Testovací projekt:KK

Data z projektu

ZAČÁTEK REFERENČNÍHO ODBOÍ
29.07.2032

KONEC REFERENČNÍHO ODBOÍ
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

Proveď změnu

Základní informace

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

OD
15

DO
25

REFERENČNÍ ODBOÍ
20

Hlavní CBA
☒

Konsolidace
☒

SUBJEKTY KONSOLIDACE

☒ Příjmy z provozu

☒ Rozdílová varianta

☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE
55 000 000,00

DISKONTNÍ SAZBA
4,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY
0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY
24.10.2022 14:45

Uložit **Storno**

Po stisku tlačítka „Data z projektu“ se automaticky doplní data z žádosti o podporu – identifikace projektu a celkové způsobilé výdaje.

V levé části obrazovky jsou k dispozici další obrazovky:

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 obrazovky jsou neaktivní, dokud není provedena základní identifikace, tj. nastavení základních parametrů CBA, které ovlivňují výpočty a rozsah zpracování CBA na obrazovce 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 ☒ ODVÁZÁNÍ CBA ☒ TISK

NÁZEV: **Revize příručky** NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU: **01cALz | OPJAK Testovací projekt:KK** 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**

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**

Proveď změnu

Základní informace

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

☒ Příjmy z provozu ☒ Rozdílová varianta ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE: **55 000 000,00** DISKONTNÍ SAZBA: **4,00** DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY: **24.10.2022 14:45**

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

Uložit **Storno**

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 ☒ ODVÁZÁNÍ CBA ☒ TISK

NÁZEV: **Revize příručky** NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU: **01cALz | OPJAK Testovací projekt:KK** 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**

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**

Chci provést změnu

Základní informace

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

☒ Příjmy z provozu ☒ Rozdílová varianta ☒ Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE: **55 000 000,00** DISKONTNÍ SAZBA: **4,00** DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY: **24.10.2022 14:48**

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

Uložit **Storno**

Díky tomu dojde k zaktivnění příslušných obrazovek. **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 následných výpočtů. Situace poprvé nastane při založení nového CBA. Pokud uživatel chce změnit variantu výše zmíněných (rozhodných) atributů, musí použít tlačítko „Chci provést změnu“

změnu“. V tomto momentu dochází k zneaktivnění levého menu. K tomu, aby mohl uživatel opět editovat jednotlivé obrazovky (měl je aktivní), musí celou akci zopakovat – opět uzamknout rozhodné atributy tlačítkem „Proveď změnu“, čímž dojde opět k zaktivnění příslušných obrazovek.

2.3. ZPRACOVÁNÍ FINANČNÍ ANALÝZY (FA)

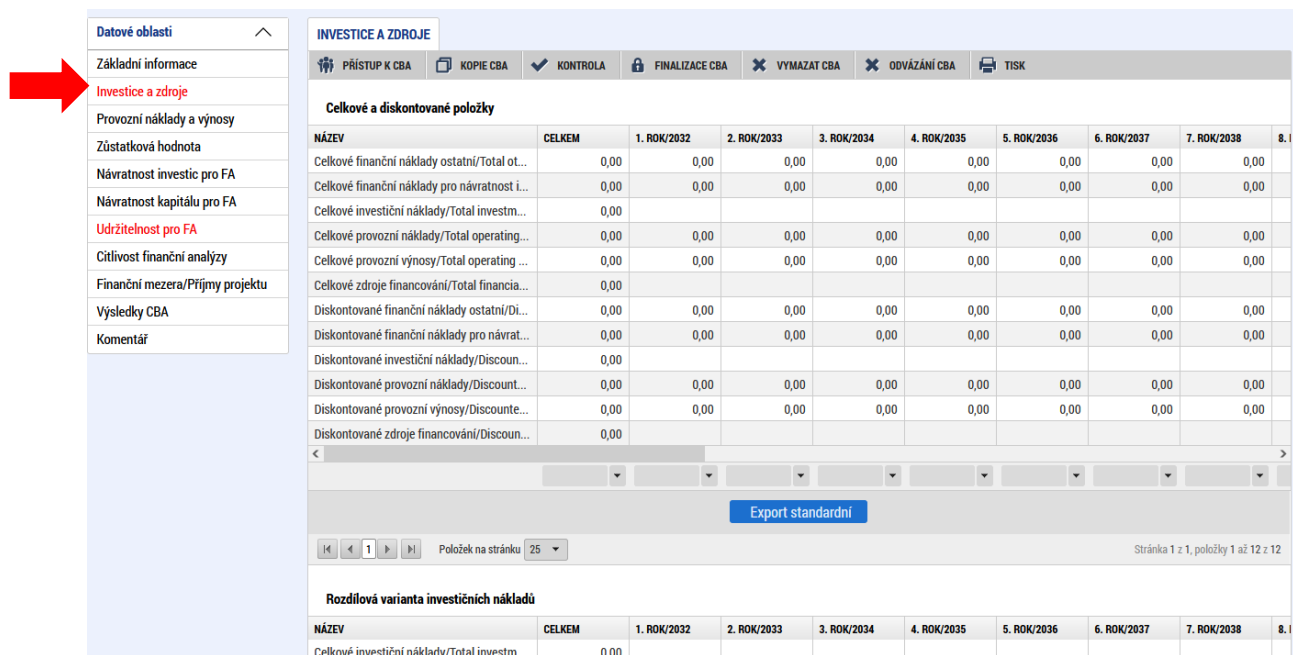
Jednou z oblastí aplikace CBA je finanční analýza. Finanční analýza vychází z údajů zadaných v oblasti základních informací. Na tuto oblast pak navazuje finanční mezera projektu.

Nejprve jsou na jednotlivých obrazovkách zadána vstupní data, na nich dochází pouze ke sečtení 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/Discoun...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované provozní výnosy/Discoun...	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	
Čitelnost finanční analýzy	
Finanční mezera/Příjmy 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/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/Disco...	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	
Čitelnost finanční analýzy	
Finanční mezera/Příjmy 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...	4,00	0,00							

Export standardní Editovat vše

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 0 až 0 z 0

2.3.1. 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 rozdílovou variantu, jinak uživatel zadává přímo rozdílovou variantu.

ROZDÍLOVÁ VARIANTA:

- Verze používaná při nastavení pole Rozdílová varianta na obrazovce Základní informace na fajfku.

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 se zobrazí dynamicky – na základě počtu let referenčního období. **Počet a konkrétní obsahové vymezení řádků je dáno strukturou a počtem položek, které jsou předem stanoveny ze strany ŘO (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								

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 způsobitelných výdajích projektu, je třeba je zahrnout do vlastních zdrojů příjemce (konkrétní vlastní zdroj financování je určen typem příjemce).

NULOVÁ A INVESTIČNÍ VARIANTA:

- Verze používaná při nastavení pole Rozdílová varianta na obrazovce Základní informace na křížek.

Systém zobrazí needitovatelný seznam – přehled Celkových a diskontovaných položek. 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. **Počet řádků je dáno strukturou a počtem položek, které jsou předem stanoveny ze strany ŘO (může obsahovat až tři úrovně).** První seznam je nazvaný NULOVÁ VARIANTA a vyplňuje ho žadatel, druhý seznam INVESTIČNÍ VARIANTA a vyplňuje ho také žadatel. Třetí seznam není editovatelný a má stejné položky jako obě varianty výše. Automaticky počítá rozdíl mezi Nulovou a Investiční variantou. Součástí je součtový řádek a řádek, který diskontuje sečtené hodnoty. Žádný ze seznamů není možno měnit co do počtu položek. 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

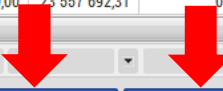
Název CZ	Celkem	1. rok/2015	2. rok/2016	3. rok/2017	4. rok/2018	5. rok/2019	6. rok/2020	7. rok/2021	8.
Celkové zdroje financování	0,00								
Příspěvek unie	0,00								
Soukromé zdroje	0,00								
Finanční prostředky ze státního rozpočtu	0,00								
Finanční prostředky ze státních fondů	0,00				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

2.3.2. OBRAZOVKA PROVOZNÍ NÁKLADY A VÝNOSY

Zadání provozních nákladů:

- Pro zadání údajů použít tlačítko „Editovat vše“.
- Údaj zadaný do konkrétního 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 ze strany ŘO.

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 ze strany ŘO.

Rozdílová varianta provozních výnosů								
NÁZEV	PŘÍJEM Z PROVOZU	CELKEM	1. ROK/2032	2. ROK/2033	3. ROK/2034	4. ROK/2035	5. ROK/2036	6. ROK/2037
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	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
Financování provozní ztráty/Financing of...		3 200 000,00	0,00	0,00	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	824 416,19

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, která je přílohou žádosti o podporu. 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.

Poznámka:

Pokud příjmy generované během referenčního období splňují definici příjmů z provozu dle Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná část, kap. 8.3.1 Příjmy z provozu, je třeba zaškrtnout check „Příjmy z provozu“ (původně „Příjmy dle čl.61“) na základě stisku tlačítka „Editovat vše“. V tom případě se výše příjmů zde zadaných automaticky zohlední při výpočtu finanční mezery.

Rozdílová varianta provozních výnosů	
NÁZEV	PŘÍJEM Z PROVOZU
Celkové provozní výnosy/Total operating ...	
Provozní výnosy/Operating revenues	☒
Financování provozní ztráty/Financing of...	☐
Zůstatková hodnota/Residual value	
Diskontované provozní výnosy/Discounte...	

2.3.3. OBRAZOVKA ZŮSTATKOVÁ HODNOTA

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

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

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

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

2.4. KRITERIÁLNÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

Na základě zadaných vstupních údajů popsaných v předchozí kapitole modul CBA provede automatický výpočet kritériálních ukazatelů, jejichž výsledek může být okomentován systémovými hláškami v závislosti na dosažených hodnotách kritériálních ukazatelů. Kritériální ukazatele finanční analýzy jsou k dispozici v členění uvedeném v následujících kapitolách, dle pořadí obrazovek.

2.4.1. NÁVRATNOST INVESTICE PRO FA NÁVRATNOST INVESTIC PRO FA

V rámci posuzování finanční návratnosti investic 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 investic

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)

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

Index rentability (Čistá současná

hodnota na jednotku investice

– unávratnosti 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)

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

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

2.4.2. NÁVRATNOST KAPITÁLU PRO FA

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.

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

- Čistá současná hodnota (NPV)
- Index rentability (NPV/I)⁴
- 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

2.4.3. UDRŽITELNOST PRO FA

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 následujícího kritériálního ukazatele:

- 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.

⁴ Poměr NPV ku vstupní investici, tj. NPV na jednotku investice, vhodné pro porovnání investičních záměrů s odlišnými investičními vstupy mezi sebou.

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. CITLIVOST FINANČNÍ ANALÝZY

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 / navazující dokumentací k výzvě definováno jinak) je zpracováváno pouze pro projekty s celkovými způsobilými výdaji nad 100 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 ODVÁZÁNÍ 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 %:

Kód	Název položky	Procento
01.02	Stavební práce	10,00

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

VÝBĚR POLOŽKY
 Stavební práce

PROCENTO
 10,00

Vypočítej citlivost

Uložit

Storno

Celkové a diskontované položky

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

Následně použije tlačítko „Vypočítej citlivost“.

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

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

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							

2.6. FINANČNÍ MEZERA, PŘÍJMY PROJEKTU

Žadatel zpracovává finanční analýzu u projektů s příjmy z provozu aplikaci finanční mezery povinně v modulu CBA v ISKP21+, pokud příslušné metodické dokumenty výzvy nepřipouští jinou možnost.

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 přefinancování projektu a finanční prostředky EU bylo možné optimálně využít.

Metodické vymezení problematiky příjmů z provozu dle Obecného nařízení je dostupné v Pravidlech pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, kap. 8.3.

Výpočetní algoritmus:

Finanční mezera

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

- i. $PE = NDA * r$
- ii. $NDA_{pe} = NDA - PE$
 1. PE... soukromé zdroje
 2. EC... způsobilé výdaje
 3. r... stanovený podíl soukromých výdajů na způsobilých výdajích
 4. ECp... výše způsobilých výdajů připadajících na příjmy
 5. NDA... základ pro výpočet dotace
 6. NDA_{pe} ... modifikovaný základ pro výpočet dotace

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

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 2.32. „Zpracování finanční analýzy“).

DISKONTNÍ SAZBA 4,00	CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE 55 000 000,00	CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 55 000 000,00	JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY 0,00	ZPŮSOBILÉ VÝDAJE OČIŠTĚNÉ O JPP 55 000 000,00	REFERENČNÍ OBDOBÍ 20
-------------------------	--	---	-----------------------------	--	-------------------------

Finanční mezera					
DISKONTOVANÉ INVESTIČNÍ NÁKLADY 54 057 692,31		DISKONTOVANÉ PROVOZNÍ NÁKLADY 10 461 444,83		DISKONTOVANÉ PŘÍJMY 9 931 574,87	
DISKONTOVANÁ ZŮSTATKOVÁ HODNOTA 2 486 297,64		DISKONTOVANÉ ČISTÉ PŘÍJMY 1 956 427,68		ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE 0,00	
MAXIMÁLNÍ DISKONTOVANÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE 0,00		MODIFIKOVANÝ ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE 0,00		KOEFCIENT FINANČNÍ MEZERY 0,0000000000	
VÝŠE ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PŘIPADAJÍCÍ NA PŘÍJMY 0,00		PROCENTO NÁRODNÍHO SPOLUFINANCOVÁNÍ 0,00		PROCENTO PŘÍSPĚVKU UNIE 0,00	
ČÁSTKA EU 0,00		PROCENTO SOUKROMÉ 0,00		PROCENTO VLASTNÍ/SOUKROMÉ NÁRODNÍ 0,00	
ČÁSTKA VLASTNÍ/SOUKROMÉ NÁRODNÍ 0,00		SOUKROMÉ ZDROJE 0,00			
Výpočet finanční mezery/Přijmů					

Vstupní podmínky pro výpočet finanční mezery / příjmů projektu:

- Je založena CBA analýza
- Jsou vyplněny základní informace
- Jsou zadány údaje pro finanční analýzu
- Žadatel zatrhł 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	55 000 000,00	150,00	54 999 850,00	20

Finanční mezera			
DISKONTOVANÉ INVESTIČNÍ NÁKLADY	DISKONTOVANÉ PROVOZNÍ NÁKLADY	DISKONTOVANÉ PŘÍJMY	DISKONTOVANÁ ZŮSTATKOVÁ HODNOTA
54 057 692,31	10 461 444,83	9 931 574,87	2 591 198,74
DISKONTOVANÉ ČISTÉ PŘÍJMY	ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE NEDISKONTOVANÝ	MAXIMÁLNÍ DISKONTOVANÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE	KOEFICIENT FINANČNÍ MEZERY
2 061 328,78	52 902 594,85	51 996 363,53	0,9618679841
		MODIFIKOVANÝ ZÁKLAD PRO VÝPOČET DOTACE	VÝŠE ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PŘÍPADAJÍCÍ NA PŘÍJMY
			2 097 255,15
PROCENTO NÁRODNÍHO SPOLUFINANCOVÁNÍ	NÁRODNÍ SPOLUFINANCOVÁNÍ	PROCENTO PŘÍSPĚVKU UNIE	ČÁSTKA EU
15,00	7 935 389,23	85,00	44 967 205,62
PROCENTO SOUKROMÉ	SOUKROMÉ ZDROJE	PROCENTO VLASTNÍ/SOUKROMÉ NÁRODNÍ	ČÁSTKA VLASTNÍ/SOUKROMÉ NÁRODNÍ
0,00	0,00	0,00	0,00

Výpočet finanční mezery/Příjmů

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.

Poznámka:

Koeficient finanční mezery je relevantní pro výpočet v rozsahu 0-1. Pokud je koeficient Finanční mezery = 1 dotace nebude krácena (nejsou příjmy, není třeba zpracovávat). Pokud je hodnota 0, projekt se zafinancuje sám, dotace bude 100% zkrácena.

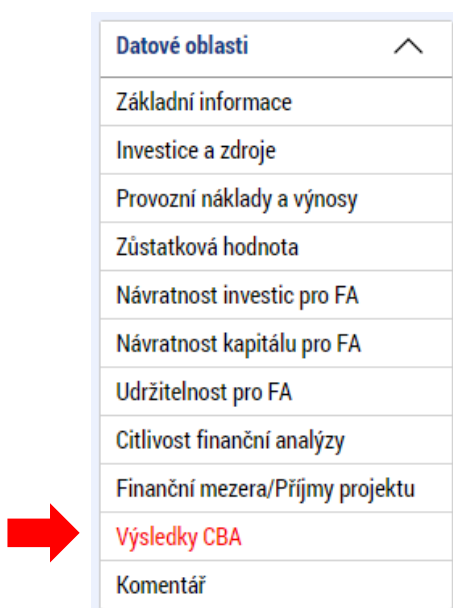
V případě, že je koeficient vyšší než 1, projekt nemá příjmy z provozu (neměl by být zakřtnut checkbox příjmy z provozu), nebo jsou hodnoty CBA vyplněny nesprávně. Takovou CBA není doporučeno připojit k projektu a provádět rozpad financování. Vyšly by záporné částky a žádost o podporu by nebyla

relevantní. Vyšly by záporné částky a žádost o podporu by nebyla relevantní, neprošla by ani kontrolami.

Při finalizaci se může objevit hláška: **Přehled zdrojů financování** – *Došlo ke změně dat ovlivňující rozpad financování, proveďte prosím rozpad znovu*. Projekt za těchto okolností není možno finalizovat a je potřeba provést opětovně rozpad financování.

2.7. SHRUTÍ VÝSLEDKŮ CBA

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



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

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...	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 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	30 000,00
Celkové investiční náklady/Total investm...	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/Total operating...	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	1 225 000,00
Celkové provozní výnosy/Total operating ...	26 622 264,92	1 190 000,00	1 190 000,00	1 221 000,00	1 271 000,00	1 281 000,00	1 290 000,00	1 280 000,00	1 270 000,00
Celkové zdroje financování/Total financia...	55 000 000,00	30 500 000,00	24 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diskontované finanční náklady ostatní/Di...	126 529,98	15 000,00	14 423,08	13 868,34	13 334,95	12 822,06	12 328,91	11 854,72	11 380,53
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	22 118,79
Diskontované investiční náklady/Discoun...	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/Discoun...	9 843 747,75	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	930 042,14
Diskontované provozní výnosy/Discoun...	18 046 624,29	1 190 000,00	1 144 230,77	1 128 883,14	1 129 914,37	1 095 004,17	1 060 285,97	1 011 602,59	972 118,79
Diskontované zdroje financování/Discoun...	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	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
Udržitelnost/Sustainability	14 194 264,92	0,00	10 000,00	-10 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00	10 000,00	0,00
Návratnost investice/Return on investment	-47 018 735,08	-31 675 000,00	-25 665 000,00	-416 000,00	-456 000,00	-446 000,00	-455 000,00	-455 000,00	-455 000,00
Návratnost kapitálu/Return on national c...	-4 668 735,08	-5 765 000,00	-9 105 000,00	-431 000,00	-471 000,00	-461 000,00	-470 000,00	-470 000,00	-470 000,00

Přehled kumulovaných peněžních toků relevantních pro jednotlivé typy kritériální analýzy:

Kumulované peněžní toky									
NÁZEV	1. ROK/2032	2. ROK/2033	3. ROK/2034	4. ROK/2035	5. ROK/2036	6. ROK/2037	7. ROK/2038	8. ROK/2039	9. ROK/2040
Kumulovaná udržitelnost/Cumulated sust...	0,00	10 000,00	0,00	0,00	20 000,00	40 000,00	50 000,00	70 000,00	70 000,00
Kumulovaná návratnost investice/Cumul...	-31 675 000,00	-57 340 000,00	-57 756 000,00	-58 212 000,00	-58 658 000,00	-59 113 000,00	-59 568 000,00	-60 013 000,00	-60 468 000,00
Kumulovaná návratnost kapitálu/Cumula...	-5 765 000,00	-14 870 000,00	-15 301 000,00	-15 772 000,00	-16 233 000,00	-16 703 000,00	-17 173 000,00	-17 633 000,00	-18 093 000,00

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/Net present value	-51 869 833,54				
Doba návratnosti investice/Investment return peri...	0,00				
Index rentability/Profitability index	-0,94				
Vnitřní výnosové procento/Internal rate of return	-8,86				

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

Návratnost kapitálu					
NÁZEV	HODNOTA	ZNAK	OD	DO	POPIS
Čistá současná hodnota/Net present value	-10 133 863,52				
Doba návratnosti investice/Investment return peri...	0,00				
Index rentability/Profitability index	-0,81				
Vnitřní výnosové procento/Internal rate of return	-1,94				

2.8. KOMENTÁŘ

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

2.9. OPERACE SE ZALOŽENOU CBA

Založenou CBA je možné před finalizací:

- Smazat – na obrazovce „Základní informace“ 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

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

01cAlz | OPJAK_Testovací projekt:KK _CBA

Data z projektu

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

Po stisku tlačítka se vytvoří kopie vytvořeného CBA na kontě CBA.

Kopii využijeme k aktualizaci finanční analýzy dle Pravidel pro žadatele a příjemce, a to žádostí o změnu. Postup nalazete v uživatelské příručce k [Žádosti o změnu](#).

• 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

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

RE_2 CBA

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:

IČ:

KÓD VÝZVY:

NÁZEV VÝZVY:

HASH:

VERZE:

NÁZEV ČÍSELNÍKU POLOŽEK CBA: CBA test OP JAK Teaming

Proveď změnu

Základní informace

SEKTOR PRO REFERENČNÍ OBDOBÍ: Výzkum a inovace/Research and inn ...

OD: 15 DO: 25 REFERENČNÍ OBDOBÍ: 20

Hlavní CBA

Konsolidace

Přijmy z provozu

Rozdílová varianta

Vlastní výpočet Zůstatkové hodnoty

CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE: 55 000 000,00

DISKONTNÍ SAZBA: 4,00

JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY: 0,00

CELKOVÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE: 55 000 000,00

DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY: 27.10.2022 13:10

Uložit

Storno

PŘÍSTUP K CBA

NÁZEV	UŽIVATELSKÉ JMÉNO	SPRÁVCE PŘÍSTUPŮ	EDITOR	ČTENÁŘ
OPJAK_Testovací projekt	CSKOLKAT	☐	☒	☐
OPJAK_Testovací projekt	CSSPIKAT	☒	☒	☐

1

Položek na stránku 25

Stránka 1 z 1, položky 1 až 2 z 2

Nový záznam

Smazat

Uložit

Storno

NÁZEV

OPJAK_Testovací projekt

UŽIVATELSKÉ JMÉNO

CSKOLKAT

SPRÁVCE PŘÍSTUPŮ

CSKOLKAT

☒ Editor

☐ Čtenář

Předat vlastnická práva tomuto správci

Pomocí tlačítka „Nový záznam“ je přidán nový uživatel s právem „editor“

CBA analýza je nasdílena novému uživateli, který ji uvidí v Kontě nepřijatých CBA. Pro zobrazení CBA analýzy v Kontě CBA musí uživatel nasdílenou CBA analýzu přijmout tlačítkem po seznamem. Takto vytvořený záznam lze následně vlastníkem smazat a tím přístup k CBA odebrat.

- 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 přijatou v Kontě CBA s právem editace.

Uživatel vstoupí do Konta CBA a vybere tu 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 a u vybraného uživatele stiskne tlačítko „Předat vlastnická práva tomuto správci“.

PŘÍSTUP K CBA

NÁZEV	UŽIVATELSKÉ JMÉNO	SPRÁVCE PŘÍSTUPŮ	EDITOR	ČTENÁŘ
Revize příručky_nulová	CSKOLKAT	☒	☒	☐
Revize příručky_nulová	CSSPIKAT		☒	☐
Revize příručky_nulová	MKBASDAV		☒	☐

Nový záznam Smazat Uložit Storno

NÁZEV: Revize příručky_nulová SPRÁVCE PŘÍSTUPŮ: CSKOLKAT

UŽIVATELSKÉ JMÉNO: CSSPIKAT ☒ Editor ☐ Čtenář

Předat vlastnická práva tomuto správci

- Přijetí/odmítnutí sdílené analýzy**

Na záložce Konto CBA se žadateli zobrazuje nabídka nasdílených CBA analýz. Žadatel vstoupí na konkrétní záznam a použije volbu „Přijmout“. Pokud použije volbu „Odmítnout“, daná CBA analýza se na kontě CBA příslušného žadatele nezobrazí. Pokud žadatel sdílení CBA analýzy přijal, a 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 tu CBA analýzu, kterou má nasdílenou (tj. není jejím vlastníkem) a dá volbu „Zrušení sdílení“.

Konto nepřijatých CBA

NÁZEV	SPRÁVCE PŘÍSTUPŮ
Kopie Revize příručky	CSKOLKAT

Export standardní

Pro přijetí/odmítnutí sdílení CBA od jiného uživatele vyberte konkrétní CBA ze seznamu a stiskněte tlačítko

Přijmout **Odmítnout**

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

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

01cALz | OPJAK_Testovací projekt:KK _ CBA

Data z projektu

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

☑ CBA je finalizované

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:

ZÁKLADNÍ INFORMACE

NAVÁZÁNÍ CBA K PROJEKTU

01cALz | OPJAK_Testovací projekt:KK _ CBA

Data z projektu

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

☑ CBA je finalizované

FINALIZACE CBA

Výsledek operace:

ISUM-299914: Kontrola proběhla v pořádku.

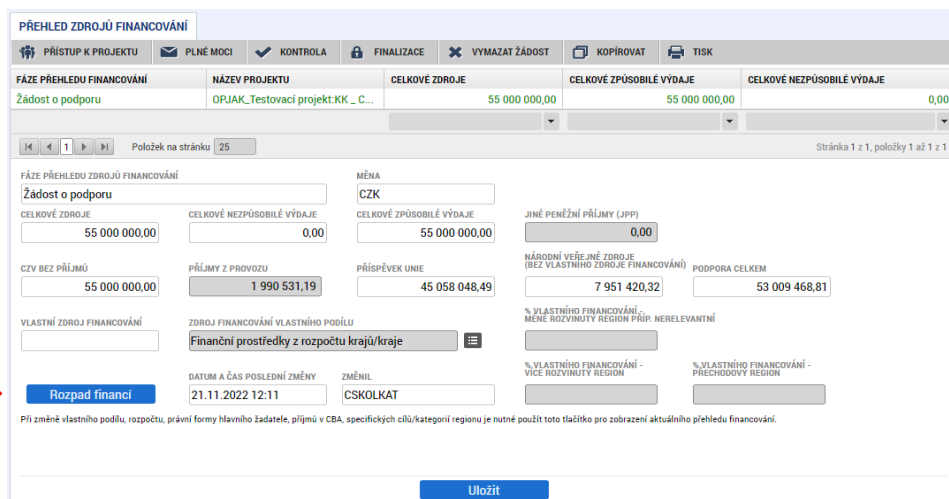
ISUM-415126: Na CBA analýze byla provedena finalizace.

Lze vytisknout přes Kontextovou nabídku (Pravé tlačítko myši)

Zpět

2.11. 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 a případně jiné peněžní příjmy, a to stiskem tlačítka „Rozpad financí“. Pole Příjmy z provozu i pole Jiné peněžní příjmy (JPP) jsou editovatelná, jejich hodnota však musí odpovídat připojené CBA analýze.



PŘEHLED ZDROJŮ FINANCOVÁNÍ

PRÍSTUP K PROJEKTU | PLNÉ MOCI | KONTROLA | FINALIZACE | VYMAZAT ŽÁDOST | KOPÍROVAT | TISK

FAZE PŘEHLEDU FINANCOVÁNÍ	NÁZEV PROJEKTU	CELKOVÉ ZDROJE	CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE	CELKOVÉ NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE
Žádost o podporu	OPJAK_Testovací projekt:KK_C...	55 000 000,00	55 000 000,00	0,00

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

FAZE PŘEHLEDU ZDROJŮ FINANCOVÁNÍ

CELKOVÉ ZDROJE: 55 000 000,00 | CELKOVÉ NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE: 0,00 | CELKOVÉ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE: 55 000 000,00 | JINÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY (JPP): 0,00

CZV BEZ PŘÍJMŮ: 55 000 000,00 | PŘÍJMY Z PROVOZU: 1 990 531,19 | PŘÍSPĚVEK UNIE: 45 058 048,49 | NÁRODNÍ VEŘEJNÉ ZDROJE (BEZ VLASTNÍHO ZDROJE FINANCOVÁNÍ): 7 951 420,32 | PODPORA CELKEM: 53 009 468,81

VLASTNÍ ZDROJ FINANCOVÁNÍ: | ZDROJ FINANCOVÁNÍ VLASTNÍHO PODÍLU: Finanční prostředky z rozpočtu kraje/kraje

Rozpad financí | DATUM A ČAS POSLEDNÍ ZMĚNY: 21.11.2022 12:11 | ZMĚNIL: CSKOLKAT

Při změně vlastního podílu, rozpočtu, právní formy hlavního žadatele, příjmů v CBA, specifických cílů/kategorií regionu je nutné použít toto tlačítko pro zobrazení aktuálního přehledu financování.

Uložit

2.12. CBA ANALÝZA V PRŮBĚHU REALIZACE PROJEKTU

Pokud dochází během realizace projektu k úpravám Celkových způsobilých výdajů, je nutné aktualizovat i CBA analýzu, která je nedílnou součástí žádosti o podporu.

Aktualizaci CBA analýzy provádíme kopií platné CBA dle kapitoly 2.9. a úpravou této kopie na aktuální hodnoty Celkových způsobilých výdajů z projektu. Analýzu následně předkládáme jako součást žádosti o změnu spolu s ostatními finančními obrazovkami a obrazovkou CBA.

Pokud se projekt nachází v realizaci, Celkové investiční výdaje **ne musí odpovídat** Celkovým způsobilým výdajům. Celkové investiční výdaje v tomto případě mohou odpovídat aktuálně proinvestovaným výdajům, kdy zdroj tohoto údaje je na obrazovce „Investice a zdroje“ a zde tedy data mohou být upravována.

Na projektu a žádosti o změnu nemohou být však navázané 2 naprosto stejné CBA analýzy. Vždy při navázání nové analýzy proveďte Aktualizaci dat z projektu.

V opačném případě hlásí systém při kontrole / finalizaci, že je třeba kontaktovat správce systému. Systém totiž tyto 2 naprosto stejné CBA nedokáže zpracovat.

2.12.1. PŘEPOČET FINANČNÍ MEZERY

Provedení přepočtu finanční mezery v závěrečné zprávě o realizaci projektu a také v závěrečné zprávě o udržitelnosti projektu plyne z Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná část.

Jde o aktualizaci skutečných příjmů z provozu a promítnutí tohoto údaje do CBA analýzy / finanční mezery.

Postup pro aktualizaci CBA:

- 1) Zkopírujte stávající CBA dle kapitoly 2.9.
- 2) Upravte vytvořenou kopii CBA (stiskněte tlačítko „Proveď změnu“ na obrazovce Základní informace).
- 3) Založte žádost o změnu.
- 4) Vyberte obrazovku CBA pro vykázání změny i finanční obrazovky, které jsou s CBA také provázané, a tedy jsou i povinné.
- 5) Provažte kopii CBA s žádostí o změnu (v číselníku Navázání CBA k projektu vyberte záznam označený hash kódem žádosti o změnu).
- 6) Na obrazovce CBA uvidíte záznam s kopií CBA, proklikem se dostanete do modulu CBA.
- 7) CBA je nutné označit jako hlavní a dále ji finalizovat.
- 8) Na záložce Přehled zdrojů financování proveďte provést rozpad financování, tak se nová finanční mezera projeví v projektu.
- 9) Podejte žádost o změnu.

2.12.2. PŘÍJMY Z PROVOZU ODHADNUTELNÉ AŽ BĚHEM REALIZACE

Čisté příjmy z provozu neodhadnutelné předem bude příjemce evidovat přes vyplňování pole „Čisté příjmy z provozu“ na Soupisce příjmů na žádosti o platbu. Toto číselné pole je ve formě absolutní částky a nelze ho vyplnit importem XML soupisky.

Nedochází zde ke změně na přehledu zdrojů financování ani změně právního aktu, po přepočtu dojde již pouze k odečtení v žádosti o platbu.