

## Pokyny na vyplňanie výpočtových hárkov

### VŠEOBECNÉ ZÁSADY

Vo výpočtových hárkoch:

- 1) partner (analytik) vyplňa polia označené šedou farbou,
- 2) v závislosti od obsahu polí, je potrebné vybrať možnosť (z rolovacej lišty), zadať číselnú/textovú hodnotu alebo výpočtový vzorec),
- 3) hárky obsahujú informáciu o spôsobe vyplňovania polí a o zadaných obmedzeniach (napr. ak uviesť len kladné hodnoty),
- 4) v niektorých miestach si môžete pridať vlastný výpočtový vzorec a dodatočné riadky,
- 5) polia s pevnými výpočtovými vzorcami sú blokované (nie je možné ich meniť),
- 6) venujte prosím pozornosť informáciám uvedeným v poliach „Uwaga / Pripomienka”,
- 7) výpočty spojené s určením príjmov a prevádzkových nákladov sa môžu líšiť, v závislosti od predmetu investície. V tomto rozsahu je možná úprava hárkov, používanie vlastných výpočtových vzorcov a čiastočných výpočtov, ako aj pridávanie a odstraňovanie riadkov. Dôležité je, aby riadky súčtov obsahovali správne hodnoty týkajúce sa investície, nakoľko budú neskôr použité pre výpočty finančných a ekonomických ukazovateľov
- 8) hárky je možné formátovať, napr. rozšírenie alebo zúženie stĺpcov.

### POSTUP PRI VYPLŇANÍ HÁRKU

- 1) Je potrebné začať od:
  - a) oboznámenia sa s *Pokynmi pre vypracovanie ekonomickej a finančnej analýzy*,
  - b) zhromaždenia údajov týkajúcich sa investícií, investičných nákladov, potenciálnych príjmov a prevádzkových nákladov, trhových cien, odhadu dopytu, ako aj údajov týkajúcich sa finančnej situácie subjektu, ktorý bude predmetnú investíciu realizovať a využívať,
  - c) povolenia makier.
- 2) V záložke „Založenia/Predpoklady” treba uviesť nasledovné základné informácie o investícií:
  - a) názov,
  - b) rok podania žiadosti o FP
  - c) informáciu o tom, či projekt bude generovať príjmy,
  - d) v hárku pre cestnú infraštruktúru treba dodatočne určiť základné technické parametre úseku cesty, ktorej sa investícia týka.
- 3) V záložke „Dane/Dáta” je potrebné uviesť:
  - a) hodnoty investičných nákladov naplánovaných v jednotlivých rokoch, rozdelené na oprávnené a neoprávnené výdavky a DPH,
  - b) zdroje financovania investičných nákladov, vrátane % finančného príspevku v rámci projektu PL-SK,

- c) zostatkovú hodnotu investície pre hlavné skupiny dlhodobého majetku. Musí byť určená: počiatočná hodnota tohto majetku (v roku jeho vytvorenia alebo nákupu) ako aj odpisová sadzba.
  - d) analýzu príjmov a prevádzkových nákladov. Uvedené vzorce tabuliek tvoria model, ktorý je možné podľa potreby upravovať, pokiaľ to vyplýva z predmetu investície. Dôležité je, aby v riadkoch: „Razem przychody: / Celkové príjmy” ako aj v tabuľke: „4.3. KOSZTY OPERACYJNE - podsumowanie: / 4.3. PREWADZKOWE NAKLADY - súhrn” boli umiestnené súčty čiastkových hodnôt týchto finančných tokov.
  - e) V prípade analýzy uskutočňovanej prírastkovou metódou sa hodnotí investícia na základe rozdielu nákladov a prínosov medzi: možnosťou predpokladajúcou realizáciu investície a alternatívnou možnosťou bez investície
  - f) vyplnenú tabuľku, ktorá sa týka výpočtu úspor prevádzkových nákladov - pokiaľ sa to týka investície ,
  - g) zadať údaje týkajúce sa zdrojov financovania projektu vo finančnej časti tabuľky „5. UPROSZCZONY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH / 5. ZJEDNODUŠENÝ WYKAZ PEŃAŻNYCH TOKÓW”.
- 4) V záložke „Wyniki/Wýsledky” je potrebné uviesť:
- a) percentuálnu hodnotu maximálnej výšky spolufinancovania, určenú vo výzve na predkladanie žiadostí pre daný druh investície,
  - b) výpočty úrovne finančného príspevku pre projekty, ktoré generujú príjmy a pre finančné ukazovatele FNPV/C, FRR/C, FNPV/K, FRR/K - budú prepočítané automaticky,
  - c) rozsah potenciálnych zmien hodnôt investičných nákladov, príjmov a zostatkovej hodnoty ako aj prevádzkových nákladov - v tabuľkách týkajúcich sa analýzy citlivosti je potrebné vybrať z rolovacej lišty. Výpočty – zmeny hodnôt finančných ukazovateľov – budú prepočítané automaticky.
- 5) V záložke „Trwałość/Udržateľnosť” je potrebné:
- a) uviesť predpokladané hodnoty hlavných finančných tokov predstavujúcich finančnú situáciu partnera/operátora (toky bez investícií),
  - b) overiť a doplniť údaje týkajúce sa tokov vyplývajúcich z realizácie investície,
  - c) výsledky (súhrn) analýzy udržateľnosti budú vykonané automaticky (tabuľka a graf).
- 6) V záložke „An. Ekonomiczna/Ekonomická an.” je potrebné:
- a) určiť hodnotu DPH a iných daní, ktoré sú spojené s fiškálnymi opravkami investičných nákladov, príjmov a prevádzkových nákladov,
  - b) uviesť hodnoty úpravy „trhových cien”, pokiaľ je to opodstatnené,
  - c) uviesť hodnoty ekonomických výnosov a vonkajších nákladov,
  - d) v hárku bude automaticky vypočítaná: ekonomickú zostatkovú hodnotu, výsledky ekonomickej analýzy a ukazovatele ENPV, ERR a B/C,

- e) na účely analýzy citlivosti ekonomických ukazovateľov je nevyhnuté uviesť (z rolovacej lišty) rozsah potenciálnych zmien ekonomických tokov (nákladov a ekonomických výnosov). Ostatné výpočty a grafy predstavujúce analýzu citlivosti budú realizované v hárku automaticky;

### **HÁROK PRE CESTNÉ INVESTÍCIE**

Osobitné zásady, ktoré sa týkajú vyplňania hárku pre cestnú infraštruktúru sú v kapitole 3 *Spresnenia týkajúce sa sektorových analýz*, ktoré tvoria prílohu k *Pokynom*.

V prípade, že sa investícia týka viacerých úsekov ciest, ktoré sa nedajú analyzovať spoločne, treba pre každý úsek vypracovať samostatnú analýzu. Výsledky výpočtov z rôznych hárkov sa následne zosumarizujú.

### **HÁROK OVEROVANIA FINANČNÝCH ÚDAJOV PRE NEINVESTIČNÉ AKTIVITY**

hárok ma zjednodušenú formu. Obsahuje osvedčenie, ktoré predkladá partner uchádzajúci sa o finančný príspevok pre projekt, ktorý sa skladá z aktivít neinvestičného charakteru. Je to dokument v programe WORD, v ktorom:

- 1) je potrebné zadať názov projektu a partnera,
- 2) v prvej tabuľke je potrebné určiť zdroje financovania (finančné inžinierstvo) projektu,
- 3) partneri, ktorí sú verejnými subjektmi musia podpísať prehlásenie o tom, že pri vynakladaní výdavkov na realizáciu projektu nebudú prekročené limity prípustného verejného dlhu rozpočtu daného subjektu, určené na základe vnútroštátnych predpisov v oblasti verejných financií; pritom daný subjekt nie je povinný uvádzať hodnoty týchto ukazovateľov;
- 4) druhú tabuľku vyplňajú partneri, ktorí sú subjektmi súkromného sektora. Do tabuľky je potrebné zadať základné finančné údaje subjektu (príjmy, prevádzkové náklady, atď.). Na základe týchto informácií bude vypočítaný ukazovateľ finančnej likvidity (bežnej). V prípade nepriaznivej hodnoty ukazovateľa (menej ako 1,00) treba uviesť dodatočné vysvetlenia týkajúce sa zdrojov financovania výdavkov projektu.

V obsahu hárku sú uvedené poznámky, ktoré musia byť zohľadnené pri vyplňaní dokumentu.

### **HÁROK „PODSUMOWANIE WYNIKÓW ANALIZ EKONOMICZNO-FINANSOWYCH / CELKOVÉ VÝSLEDKY EKONOMICKEJ A FINANČNEJ ANALÝZY”**

Vedúci partner je povinný predložiť celkový súhrn výsledkov ekonomických a finančných analýz vypracovaných pre jednotlivé investície, na ktoré sa vzťahuje žiadosť o poskytnutie finančného príspevku.

V tabuľke je potrebné uviesť nasledovné informácie:

- a) názov partnera a investície,
- b) hodnotu výdavkov – celkových a oprávnených,
- c) či investícia generuje príjmy, ak áno je potrebné zistiť mieru medzery vo financovaní,
- d) nominálnu hodnotu a % žiadaného finančného príspevku,
- e) hodnotu ukazovateľa FNPV/C,
- f) použitú metódu economickej analýzy (výber zo zoznamu),
- g) či finančná udržateľnosť jednotlivých investícií je potvrdená analýzami .

## **POZNÁMKA**

*Pokyny pre vypracovanie ekonomickej a finančnej analýzy, Spresnenie sektorových analýz a výpočtové hárky boli vypracované na základe žiadosti Spoločného technického sekretariátu Programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A Poľsko-Slovenská republika 2014-2020.*

Na tieto dokumenty sa vzťahuje ochrana autorských práv.

Využívanie týchto dokumentov na iné účely, ako implementácia projektov v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Interreg Poľsko-Slovenská republika 2014-2020 bez súhlasu autora je zakázané.