**Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam**

**2.2.3. specifiskā atbalsta mērķa "Uzlabot dabas aizsardzību un bioloģisko daudzveidību, "zaļo" infrastruktūru, it īpaši pilsētvidē, un samazināt piesārņojumu"**

**2.2.3.3. pasākuma "Pasākumi bioloģiskās daudzveidības veicināšanai un saglabāšanai"**

**projektu iesniegumu trešās atlases kārtas**

**izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinu modeļa un**

**finanšu analīzes (ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudei)**

**aprēķinu modeļa aizpildīšanas metodika**

 **v. 1 (02/2024)**

**Satura rādītājs**

[**1.** **Vispārīgā informācija** 3](#_Toc193275498)

[**1.1.** **Normatīvo aktu bāze izmaksu un ieguvumu analīzes izstrādei** 3](#_Toc193275499)

[**1.2.** **Izmaksu un ieguvumu analīzes būtība, mērķi un pamatprincipi** 3](#_Toc193275500)

[**1.3.** **Pārskats par nepieciešamo analīzes veidu 2.2.3.3. pasākuma trešajā atlases kārtā** 4](#_Toc193275501)

[**2.** **Izmaksu un ieguvumu analīzes izstrāde un saturs** 5](#_Toc193275502)

[**2.1.** **Vispārīgā informācija** 5](#_Toc193275503)

[**2.2.** **Izmaksu un ieguvumu analīzes un**  **ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudes aprēķinu izklājlapās norādāmā informācija** 6](#_Toc193275504)

[**2.2.1.** **Dati par projektu** 6](#_Toc193275505)

[**2.2.2.** **Projekta investīciju izmaksas** 8](#_Toc193275506)

[**2.2.3.** **Investīciju naudas plūsma bez projekta** 9](#_Toc193275507)

[**2.2.4.** **Investīciju naudas plūsma ar projektu** 9](#_Toc193275508)

[**2.2.5.** **Ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaude (piemērojams ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaude)** 10](#_Toc193275509)

[**2.2.6.** **Finansiālā ilgtspēja** 11](#_Toc193275510)

[**2.2.7.** **Sociālekonomiskā analīze** 13](#_Toc193275511)

[**2.2.8.** **Finanšu analīze** 16](#_Toc193275512)

[**2.2.9.** **Jutīguma analīze** 17](#_Toc193275513)

[**2.2.10.** **Projekta iesnieguma sadaļa “Finansējuma sadalījums pa avotiem”** 17](#_Toc193275514)

[**2.2.11.** **Projekta iesnieguma sadaļa “Projekta budžeta kopsavilkums”** 18](#_Toc193275515)

[**2.2.12.** **MK noteikumu Nr.408 4.pielikums “Projekta izmaksu efektivitātes novērtējums”** 18](#_Toc193275516)

[**2.2.13.** **Kontroles lapa** 23](#_Toc193275517)

[**2.2.14.** **Pieņēmumi** 23](#_Toc193275518)

# **Vispārīgā informācija**

# **Normatīvo aktu bāze izmaksu un ieguvumu analīzes izstrādei**

Izmaksu un ieguvumu analīze ir izstrādāta, pamatojoties uz:

1. Ministru kabineta 2023. gada 13. jūlija noteikumiem Nr. 408 "Kārtība, kādā Eiropas Savienības fondu vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina šo fondu ieviešanu 2021.–2027. gada plānošanas periodā" (turpmāk – MK noteikumi Nr.408) (pieejami tīmekļa vietnē: <https://likumi.lv/ta/id/343827>);
2. Ministru kabineta 2025. gada 18. februāra noteikumiem Nr. 107 "Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam 2.2.3. specifiskā atbalsta mērķa "Uzlabot dabas aizsardzību un bioloģisko daudzveidību, "zaļo" infrastruktūru, it īpaši pilsētvidē, un samazināt piesārņojumu" 2.2.3.3. pasākuma "Pasākumi bioloģiskās daudzveidības veicināšanai un saglabāšanai" (turpmāk – 2.2.3.3. pasākums) projektu iesniegumu trešās un ceturtās atlases kārtas īstenošanas noteikumi" (turpmāk – SAM MK noteikumi) (pieejami tīmekļa vietnē: <https://likumi.lv/ta/id/358754>);
3. Eiropas Komisijas izstrādātajām vadlīnijām “Guide to Cost-Benefit Analysis of Investment Projects Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014 – 2020” (pieejamas tīmekļa vietnē: <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/120c6fcc-3841-4596-9256-4fd709c49ae4> );
4. Eiropas Komisijas ekonomiskā novērtējuma vadlīnijas “Economic Appraisal Vademecum 2021-2027” (pieejama tīmekļa vietnē: <https://ec.europa.eu/regional_policy/en/newsroom/news/2021/09/20-09-2021-project-selection-the-economic-appraisal-vademecum> );
5. KOMISIJAS REGULU (ES) Nr. 651/2014 (2014. gada 17. jūnijs), ar ko noteiktas atbalsta kategorijas atzīst par saderīgām ar iekšējo tirgu, piemērojot Līguma 107. un 108. pantu (pieejama tīmekļa vietnē <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=celex%3A32014R0651>).

# **Izmaksu un ieguvumu analīzes būtība, mērķi un pamatprincipi**

Izmaksu un ieguvumu analīze ir publiskā un privātā sektora, kas sniedz sabiedrisko pakalpojumu, investīciju projektu analīzes metode, kur projekta izmaksas un ieguvumi tiek aprēķināti naudas izteiksmē fiksētā laika periodā un tiek salīdzināta ieguvumu un izmaksu diskontētās naudas plūsmas. Izmaksu un ieguvumu analīze tiek izstrādāta vienam projektam, kur tiek iestrādāti dati par projekta iesniedzēju, projekta finansējuma avotiem, projekta ieguldījumiem, projekta iznākuma un rezultāta rādītājiem un rezultātiem un sabiedrības ieguvumiem un zaudējumiem, kas tai rodas projekta īstenošanas rezultātā.

Izmaksu un ieguvumu analīzes mērķi:

1. noteikt, vai projekta ieguvumi ir lielāki par projekta investīciju un uzturēšanas izmaksām projekta dzīves cikla laikā;
2. labākās iespējamās alternatīvas izvēle;
3. izmaksu un finanšu resursu apzināšana projekta īstenošanai;
4. projekta ietekmes uz īstenošanas teritoriju un mērķa grupām apzināšana (ekonomiskie ieguvumi un izmaksas);
5. projekta jutīguma un risku, to finansiālās un ekonomiskās ietekmes apzināšana.

Izmaksu un ieguvumu analīzes pamatprincipi:

1. projektiem, kam jāizstrādā izmaksu un ieguvumu analīze, jābūt ar pozitīvu ekonomisko atdevi;
2. projektiem ir jānodrošina finanšu ilgtspēja (projekta finansiālā noturība);
3. projektiem ir jāpamato Eiropas Savienības (turpmāk – ES) finansējuma apmērs un nepieciešamība;
4. jāaprēķina projekta investīciju finansiālais ienesīgums un kapitāla finansiālais ienesīgums;
5. izmaksu-ieguvumu analīzē izmantojamā projekta alternatīvu finanšu analīzes veikšanas metode ir papildus izmaksu metode, kas salīdzina dažādu projekta ieviešanas alternatīvu naudas plūsmas;
6. projekta finanšu un ekonomiskajā analīzē izmanto diskontētās naudas plūsmas metodi.

# **Pārskats par nepieciešamo analīzes veidu 2.2.3.3. pasākuma trešajā atlases kārtā**

SAM MK noteikumu 31. punkts paredz veikt divu veidu analīzes, un šeit tiek sniegts pārskats par to, kad nepieciešams veikt izmaksu un ieguvumu analīzi vai finanšu analīzi – ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudi (turpmāk – ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaude).

2.2.3.3. pasākuma trešajā atlases kārtā ir jāveic:

* 1. **izmaksu un ieguvumu analīze**, ja projekta kopējās attiecināmās izmaksas nav mazākas par 1 000 000 euro (ieskaitot). Ja atbilstoši nosacījumiem nepieciešams pārliecināties, vai ieņēmumi projekta dzīves ciklā ik gadu nepārsniedz 50 procentus no infrastruktūras un atjaunoto teritoriju uzturēšanas izdevumiem, **atsevišķa ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaude nav jāveic**, jo nepieciešamā informācija tiek sagatavota automatizēti izmaksu un ieguvumu analīzes ietvaros;
	2. **ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaude**, ja vienlaikus:
		1. projekta kopējās attiecināmās izmaksas ir mazākas par 1 000 000 euro (ieskaitot);
		2. un projektā plānoti ieņēmumi, nodalot projektā īstenotās sadarbības partnera aktivitātes, kurām sniegtais atbalsts kvalificējams kā komercdarbības atbalsts, un nodrošinot, ka projekta iesniedzējiem un pārējiem sadarbības partneriem (ja attiecināms), kuri nav saimnieciskās darbības veicēji, ieņēmumi projekta dzīves ciklā ik gadu nepārsniedz 50 procentus no infrastruktūras un atjaunoto teritoriju uzturēšanas izdevumiem.

Ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudes mērķis – atbilstoši SAM MK noteikumu [31.punktam](https://likumi.lv/ta/id/358754#p31) pārbaudīt nosacījumu, vai projekta iesniedzējam un sadarbības partneriem (ja attiecināms), kuri nav saimnieciskās darbības veicēji, ieņēmumi projekta dzīves ciklā ik gadu nepārsniedz 50 procentus no infrastruktūras un atjaunoto teritoriju uzturēšanas izdevumiem.

Šajā metodikā informācija par ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudes veidlapas aizpildīšanu atrodas 2.2.1., 2.2.5. un 2.2.14. nodaļā.

# **Izmaksu un ieguvumu analīzes izstrāde un saturs**

# **Vispārīgā informācija**

Šī izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinu modeļa aizpildīšanas metodika un izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinu modelis ir pielāgots noteiktai projektu iesniegumu atlasei, ņemot vērā tās mērķi, specifiku, plānotās darbības, izmaksu veidus un tml., lai padarītu izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinu modeļa aizpildīšanu pēc iespējas ērtāku un vieglāk aizpildāmu projektu iesniedzējiem.

Izmaksu un ieguvumu analīzē aprēķini tiek veikti ievērojot divas zīmes aiz komata un tās mērķis ir konstatēt, vai plānotie ieņēmumi no īstenotajām projekta aktivitātēm pārsniedz projekta aktivitāšu uzturēšanas izdevumus un nodrošina projekta ilgtspēju visā projekta dzīves cikla laikā, vienlaikus apliecinot Eiropas fonda finansējuma nepieciešamību.

Izmaksu un ieguvumu analīze sastāv no 18 MS Excel izklājlapām, no kurām:

* viena izklājlapa “Dati par projektu” ir titullapa ar informatīvu saturu;
* piecas izklājlapas, kurās ievada projekta investīciju izmaksas sadalījumā pa gadiem:
1. 1.1.A. Iesniedzējs;
2. 1.2.1.A. Partneris-1;
3. 1.2.2.A. Partneris-2;
4. 1.3.1. Partneris-komersants-1;
5. 1.3.2. Partneris-komersants-2.
* divas izklājlapas, kurās ievada datus par projekta alternatīvām bez projekta un ar projektu:
	1. 2. DL invest.n.pl.BEZ pr.;
	2. 3. DL invest.n.pl.AR pr.

Vienlaikus izklājlapā “3. DL invest.n.pl.AR pr” ir iestrādāts finanšu analīzes pārbaudes modulis “Ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaude”, kas nodrošina SAM MK noteikumu [31.punktā](https://likumi.lv/ta/id/358754#p31) noteiktā nosacījuma pārbaudi;

* viena izklājlapa “4.DL Finansiālā ilgtspēja”, kurā jānorāda projekta investīciju un darbības izmaksu finansēšanas avoti un jānovērtē projekta finansiālo ilgtspēju;
* viena izklājlapa “5. DL soc.econom. analīze”, ilgtspēju kurā norāda sociālekonomiskos ieguvumus, finanšu ieguvumus, sociālekonomiskos zaudējumus un datus par darbaspēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām rezultātā aprēķinot projekta sociālekonomiskos rādītājus ENPV, ERR un B/C;
* viena izklājlapa “6. DL finanšu analīze”, kurā tiek aprēķināti projekta finanšu analīzes rādītāji FNPVc, FRRc, FNPVk un FRRk;
* divas izklājlapas, kurās sociālekonomiskajā un finanšu analīzē izmantotajiem mainīgajiem veikt jutīguma analīzi un konstatētajiem kritiskajiem mainīgajiem noteikt pārslēguma punktus:
1. 7.DL jut. analīze-Soc.;
2. 8.DL jut. analīze-Fin*.*
* trīs izklājlapas, kurās dati aprēķinās un ir izmantojami projekta iesnieguma veidlapas sadaļas “Finansējuma sadalījums pa avotiem”, sadaļas “Projekta budžeta kopsavilkums” un pielikuma “Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana” aizpildīšanai:
1. 9. DL PI Fin.plans;
2. 10. DL PI Budz.kops;
3. 11. DL 4.pielikums.
* viena izklājlapa “13. Kontroles lapa”, kurā izmantojot iepriekš ievadītos datus, automātiski tiek veikta kontrole noteiktiem projekta darbības rezultātiem un rādītājiem;
* viena izklājlapa “Pieņēmumi”, kurā norāda izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinos izmantoto mainīgo aprēķinus un datus (piemēram finanšu analīzē ieņēmumu, darbības izmaksu, kredītmaksājumu un atlikušās vērtības aprēķinu, bet sociālekonomiskajā analīzē ieguvumu, zaudējumu un fiskālo korekciju aprēķinu).

# **Izmaksu un ieguvumu analīzes un**  **ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudes aprēķinu izklājlapās norādāmā informācija**

# **Dati par projektu**

**Šī sadaļa attiecas gan uz izmaksu un ieguvumu analīzi gan uz ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudi.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Izklājlapas pozīcijas nosaukums** | **Aizpildīšanas nosacījumi** |
| 1.1. Projekta iesniedzējs: | Norāda projekta iesniedzēju |
| 1.2. Projekta iesniedzēja veids: | Izvēlnē izvēlas projekta iesniedzēja veidu. Finanšu analīzes aprēķinu modelī projekta iesniedzējs tiek norādīts automātiski, ja izvēlas atbilstošo pasākuma atlases kārtu. |
| 1.3. Projekta nosaukums: | Norāda projekta nosaukumu |
| 1.4. Specifiskā atbalsta mērķa pasākums: | Izvēlnē izvēlas projektam atbilstošu specifiskā atbalsta mērķa pasākumu |
| 1.6. Sadarbības partneri: | Norāda projekta iesniedzēja sadarbības partnerus |
| 1.7. Projekta uzsākšanas datums: | Izvēlnē izvēlas projekta uzsākšanas datumu mēnesi un gadu |
| 1.8. Projekta iesniegšanas datums: | Izvēlnē izvēlas projekta iesniegšanas datumu mēnesi un gadu |
| 1.10. Pārskata periods (projekta dzīves cikls) (gadi): | Norāda projekta pārskata periodu SAM MK noteikumu 23.3. apakšpunktam vai arī norāda garāku termiņu atbilstoši Eiropas Komisijas izstrādātajām vadlīnijām “Guide to Cost-Benefit Analysis of Investment Projects Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014 – 2020” (pieejamas tīmekļa vietnē: <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/120c6fcc-3841-4596-9256-4fd709c49ae4> (42.lpp. 2.1. tabulā)), vai sniedzot pamatojumu, norādot citu - garāku termiņu.Projekta dzīves cikls var atšķirties, ja tas ir pamatots izmaksu un ieguvumu analīzē.Atbilstoši SAM MK noteikumu 23.3. apakšpunktam projekta dzīves cikls aptver laiku no projekta darbību uzsākšanas un vienu no šādiem laikposmiem:a) vismaz 5 gadus pēc projekta noslēguma maksājuma veikšanas;b) vismaz 10 gadus pēc projekta noslēguma maksājuma veikšanas, ja projektā paredzēta infrastruktūras ierīkošana. |
| 1.11. Noteiktais maksimālais projekta īstenošanas ilgums | Izvēlnē izvēlas projekta iesniedzēja pamatoto vai SAM MK noteikumos noteikto maksimāli iespējamo projekta īstenošanas gadu |

Aizpildot izmaksu un ieguvumu analīzi, uzmanība ir jāpievērš tajā veiktajiem apzīmējumiem:

Izklājlapu šūnās ar tumšo krāsojumu dati ir jānorāda projekta iesniedzējam, bet šūnās ar balto krāsojumu dati tiek aprēķināti automātiski.



# **Projekta investīciju izmaksas**

Izklājlapās 1.1.A. Iesniedzējs tiek norādīta informācija par projekta iesniedzēja (tiešās pārvaldes iestāde) projektā plānotajām investīciju izmaksām.

Izklājlapā 1.2.1.A. Partneris-1 un 1.2.2.A. Partneris-2 jānorāda informācija par projekta iesniedzēja sadarbības partnera, kas nav fiziska vai juridiska persona, kas veic saimniecisku darbību projekta īstenošanas teritorijās) projektā plānotajām investīciju izmaksām.

Izklājlapā 1.3.1. Partneris-komersants-1 un .3.2. Partneris-komersants-2 jānorāda informācija par projekta iesniedzēja sadarbības partneri, kas ir fiziska vai juridiska persona, kas veic saimniecisko darbību saskaņā ar SAM MK noteikumu 21.1.4.apakšpunktu, projektā plānotajām investīciju izmaksām.

**Investīciju izmaksas norāda kā pozitīvas vērtības (piemēram, 200 000,00).**

Projekta iesniedzējam un sadarbības partneriem ir paredzētas atsevišķas izmaksu plūsmas, lai aprēķinātu individuālos finansēšanas plānus sadalījumā pa komercdarbības atbalsta veidiem un precīzi noteiktu finansējuma avotu sadalījumu.

Izklājlapā 1.1.A. Iesniedzējs, 1.2.1.A. Partneris-1 un 1.2.2.A. Partneris-2 tiek norādīta informācija par projekta izmaksām darbībām, kas nekvalificējas kā komercdarbības atbalsts.

Izklājlapās 1.3.1. Partneris-komersants-1 un 1.3.2. Partneris-komersants-2 tiek norādīta informācija par projekta izmaksām darbībām, kas kvalificējas kā komercdarbības atbalsts (Komisijas regulas (ES) Nr. 651/2014 45.pants, SAM MK noteikumu 42.punkts).

Projekta budžetam ir piecpadsmit galvenās budžeta pozīcijas, kas ietver MK noteikumos noteiktās izmaksu pozīcijas (neaktuālās izmaksu pozīcijas ir paslēptas). Papildus katra budžeta pozīcija tiek iedalīta divās izmaksu grupās: projekta attiecināmās izmaksas un ārpusprojekta izmaksas sadalījumā pa gadiem, kuros tās tiks īstenotas.

Ja izklājlapas katra gada kolonnā “Ārpusprojekta izmaksas” 1.-15. izmaksu pozīcijā ir ietverts PVN, tad tā katra gada kopsummu norāda 25.rindā “t.sk. PVN”.

Izklājlapās 1.3.1. Partneris-komersants-1 un 1.3.2. Partneris-komersants-2 Izklājlapas C kolonnā (oranžajā šūnā) “Maksimālā ES fondu līdzfin. atbalsta likme (%)” ir iespēja norādīt SAM MK noteikumu 52.punktā noteikto maksimālo ES fondu finansējuma atbalsta likmi – 70%, 80% vai 85%.

Izklājlapās 1.2.1.A. Partneris-1,1.2.2.A. Partneris-2, Izklājlapās 1.3.1. Partneris-komersants-1 un 1.3.2. Partneris-komersants-2 3.rindā ir jānorāda informācija par sadarbības partneri izvēlnēs izvēloties atbilstošu sadarbības partneri (šūna C3), tā veidu (šūna H3).



Norādot šajās izklājlapās informāciju par projekta budžetu, jāpārliecinās, ka tā atbilst projekta iesnieguma sadaļai “Projekta budžeta kopsavilkums” un “Projekta budžeta kopsavilkuma pielikums” (ja attiecināms), kā arī projekta iesnieguma sadaļā “Projekta īstenošanas laika grafiks” norādītajam projekta investīciju ieviešanas laika grafikam.

# **Investīciju naudas plūsma bez projekta**

Izklājlapā “2. DL invest.n.pl.BEZ pr.” norāda projekta naudas plūsmu situācijā bez projekta. Projekta iesniedzējs aizpilda tās rindas, kur rodas vai nu ieņēmumi, vai izmaksas ievērojot nozarei atbilstošu pārskata periodu.

Izklājlapa “2. DL invest.n.pl.BEZ pr.” ir sadalīta trīs daļās: “Ieņēmumi BEZ projekta”, “Darbības izmaksas BEZ projekta” un “Neto naudas plūsma”.

1.daļā “Ieņēmumi BEZ projekta” projekta iesniedzējs norāda plānotos ieņēmumus, dalot tos atsevišķi pa ieņēmumu pozīcijām. Ieņēmumus rēķina projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2024.gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Ieņēmumus norāda kā pozitīvas vērtības (piemēram, 2000,00).**

2.daļā “Darbības izmaksas BEZ projekta” projekta iesniedzējs norāda darbības izmaksas, dalot tos atsevišķi pa izmaksu pozīcijām. Izmaksas rēķina projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2024.gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Izmaksas norāda kā negatīvas vērtības (ar – zīmi, piemēram, -4000,00).**

Naudas plūsmas pozīcijas tiek norādītas izklājlapā “3. DL invest.n.pl.AR pr.” kolonnā “C”.

**Ieņēmumiem un darbības izmaksām ir jābūt pamatotām ar datiem un aprēķiniem, to aprēķinus norādot izklājlapā “Pieņēmumi”.**

3.daļu “Neto naudas plūsma” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā norādītos ieņēmumus un izmaksas: ja ir pozitīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu pārpalikums (peļņa), savukārt, ja ir negatīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu iztrūkums (zaudējumi), jeb kārtējie ieņēmumi nesedz kārtējās izmaksas.

# **Investīciju naudas plūsma ar projektu**

Izklājlapā “3. DL invest.n.pl.AR pr.” norāda projekta naudas plūsmu situācijā ar projektu. Projekta iesniedzējs aizpilda tās rindas, kur rodas vai nu ieņēmumi, vai izmaksas ievērojot nozarei atbilstošu pārskata periodu.

Izklājlapa “3. DL invest.n.pl.AR pr.” ir sadalīta piecās daļās: “Ieņēmumi AR projektu”, “Darbības izmaksas AR projektu”, “Investīciju izmaksas”, “Projekta atlikusī vērtība” un “Neto naudas plūsma”.

1.daļā “Ieņēmumi AR projektu” projekta iesniedzējs norāda plānotos ieņēmumus, dalot tos atsevišķi pa ieņēmumu pozīcijām un norādot ieņēmumu pozīcijas nosaukumu. Ieņēmumus rēķina projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2024.gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Ieņēmumus norāda kā pozitīvas vērtības (piemēram, 2000,00).**

2.daļā “Darbības izmaksas AR projektu” projekta iesniedzējs norāda darbības un investīciju aizstāšanas izmaksas, dalot tos atsevišķi pa izmaksu pozīcijām un norādot izmaksu pozīcijas nosaukumu. Izmaksas rēķina projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2024.gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Izmaksas norāda kā negatīvas vērtības (ar – zīmi, piemēram, -4000,00).**

Investīciju aizstāšanas izmaksas norāda, ja projektā iegādāto investīciju ekonomiski derīgais izmantošanas laiks ir īsāks par izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinos piemērojamo pārskata periodu.

Ieņēmumus un izmaksas norāda tajos pārskata perioda gados, kuros tās var tikt plānotas ņemot vērā projekta investīciju ieviešanas periodu.

3.daļu “Investīciju izmaksas” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā izklājlapās par projekta budžetu norādītās projekta investīciju izmaksas.

4.daļā “Projekta atlikusī vērtība” projekta iesniedzējs pārskata perioda pēdējā gadā norāda projekta atlikušo vērtību. Ja projektā tiek īstenotas darbības ar dažādiem pārskata periodiem, tad projekta atlikušo vērtību norāda katras projekta darbības pārskata perioda pēdējā gadā. **Projekta atlikušo vērību norāda kā pozitīvu vērtību (piemēram, 80 000,00).**

Ja projektā no iegādātajiem pamatlīdzekļiem ir plānoti ieņēmumi, tad to investīciju atlikušo vērtību nosaka attiecībā uz projekta aktīviem, kuri ir saistīti ar neto ieņēmumu gūšanu, kuru saimnieciskais mūžs pārsniedz pārskata periodu, to atlikušo vērtību nosaka aprēķinot darbības atlikušo darbības gadu naudas plūsmu neto pašreizējo vērtību.

Ja projektā no iegādātajiem pamatlīdzekļiem netiek gūti neto ieņēmumi tad izmanto atlikušās vērtības aprēķināšanas metodi pamatojoties uz standarta grāmatvedības nolietojuma formulu vai ņemot vērā pamatlīdzekļa atlikušo tirgus vērtību.

**Ieņēmumiem, darbības izmaksām un projekta atlikušai vērtībai ir jābūt pamatotām ar datiem un aprēķiniem, to aprēķinus norādot izklājlapā “Pieņēmumi”.**

5.daļu “Neto naudas plūsma” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā norādītos ieņēmumus un izmaksas: ja ir pozitīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu pārpalikums (peļņa), savukārt, ja ir negatīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu iztrūkums (zaudējumi), jeb kārtējie ieņēmumi nesedz kārtējās izmaksas.

# **Ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaude**

**Šī sadaļa attiecas gan uz izmaksu un ieguvumu analīzi gan uz ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudi.**

Izmaksu un ieguvumu analīzes izklājlapā “3. DL invest.n.pl.AR pr.” un ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudes izklājlapā “Ieņēmumi un izdevumi” norāda darbības ieņēmumus un izmaksas sadalījumā pa gadiem (1.attēls).

Lai ieņēmumu un izdevumu pārbaude tiktu veikta korekti, katrā ieņēmumu un izdevumu ailē jānorāda ieņēmumi vai izdevumi par atsevišķām projekta darbībām. Tas nodrošinās korektu pārbaudi, jo ieņēmumi un izdevumi no attiecīgās infrastruktūras objekta netiks saskaitīti kopā ar citas infrastruktūras objekta ieņēmumiem un izdevumiem.

Pēc ieņēmumu un izdevumu ievades pārbaudes rezultāts ir nolasāms automātiski (attēlā 31.-38. rinda):

1. Ja rezultāts iekrāsojas zaļā krāsā, nosacījums ir izpildīts;
2. Ja rezultāts iekrāsojas dzeltenā krāsā, nosacījums ir izpildīts, tomēr jāņem vērā, ka ir paaugstināts risks projekta īstenošanas laikā nosacījumu pārkāpt;
3. Ja rezultāts iekrāsojas sarkanā krāsā, nosacījums nav izpildīts un parādīsies brīdinājuma uzraksts “*Ieņēmumi projekta dzīves ciklā nevienā gadā nedrīkst pārsniegt 50 procentus no infrastruktūras un atjaunoto teritoriju uzturēšanas izdevumiem!*”.

Projekts nevar tikt apstiprināts, ja nosacījums nav ievērots.

1.attēls



# **Finansiālā ilgtspēja**

Izklājlapā “4.DL Finansiālā ilgtspēja” atspoguļo nepieciešamos projekta finanšu avotus un plānotās izmaksas katrā gadā.

Izklājlapa “4.DL Finansiālā ilgtspēja” ir sadalīta četrās daļās: “Kopējie ieņēmumi”, “Kopējās izmaksas”, “Neto naudas plūsma” un “Kumulatīvā neto naudas plūsma”.

1.daļas “Kopējie ieņēmumi”:

* pozīciju “1.1. Projekta ieņēmumi” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā norādītos ieņēmumus izklājlapā “3. DL invest.n.pl.AR pr.”;
* pozīcijā “1.2. Aizņēmuma pamatsummas saņemšana” norāda projekta finansēšanai nepieciešamā aizņēmuma pamatsummu sadalījumā pa aizņēmuma saņemšanas gadiem;
* pozīcijā “1.3. Publiskais finansējums” norāda projekta iesniedzēja vai sadarbības partneru publiskos līdzekļus, kurus izmantos projekta izmaksu segšanai;
* Pozīcijā “1.4. Privātais finansējums” norāda sadarbības partneru paša privātos līdzekļus kurus izmantos projekta izmaksu segšanai;
* pozīcijas “1.5. ES fondu finansējums”, “1.6. Attiecināmais valsts budžeta finansējums” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajās automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā izklājlapā “9. DL PI Fin.plans” aprēķināto projekta finansēšanas plānu;
* pozīcijas “1.7. Pašvaldības finansējums (Invest.izmaksām)” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajās automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā izklājlapā “9. DL PI Fin.plans” aprēķināto projekta finansēšanas plānu, bet tās var precizēt, ja šīm izmaksām plānots ņemt aizņēmumu;
* pozīciju “1.8. Projekta atlikusī vērtība” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā norādīto projekta atlikušo vērtību izklājlapā “3. DL invest.n.pl.AR pr.”;

2.daļas “Kopējās izmaksas”:

* pozīciju “2.1. “Ar projektu” darbības izmaksas” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā norādītos ieņēmumus izklājlapā “3. DL invest.n.pl.AR pr.”;
* pozīciju “2.2. Investīciju izmaksas” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā izklājlapās par projekta budžetu norādītās projekta investīciju izmaksas;
* pozīcijā “2.3. Finansēšanas izmaksas” projekta iesniedzējam jāatspoguļo ar projekta finansējuma saņemšanu saistītās citas izmaksas;
* pozīcijās “2.4. Aizņēmuma pamatsummas atmaksa” un “2.5. Aizņēmuma procentu atmaksa” norāda projekta finansēšanai paņemtā aizņēmuma atmaksu (pamatsummu un aizņēmuma procentus) sadalījumu sadalījumā pa aizņēmuma perioda gadiem. Ja aizņēmuma atdošanas periods ir ilgāks par projekta aprēķinu periodu, tad gan aizņēmuma pamatsummas atmaksas neatdoto daļu, gan arī aizņēmumu procentu atmaksas neatdoto daļu norāda aprēķinu perioda pēdējā gadā.

Pozīcijas “2.4. Aizņēmuma pamatsummas atmaksa” kopsummai ir jāsakrīt ar pozīcijas “1.2. Aizņēmuma pamatsummas saņemšana” kopsummu.

**Aizņēmuma pamatsummas un procentu atmaksai ir jābūt pamatotai ar datiem un aprēķiniem, to aprēķinus norādot izklājlapā “Pieņēmumi”.**

3.daļu “Neto naudas plūsma” un 4.daļu “Kumulatīvā neto naudas plūsma” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā norādītos ieņēmumus un izmaksas: ja ir pozitīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu pārpalikums (peļņa), savukārt, ja ir negatīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu iztrūkums (zaudējumi), jeb kārtējie ieņēmumi nesedz kārtējās izmaksas.

**4.daļā “Kumulatīvā neto naudas plūsma” aprēķinātajām vērtībām ir jābūt vienādām ar 0 vai pozitīvām visā aprēķinu periodā ik gadu, līdz ar to pamatojot projekta dzīvotspēju.**

# **Sociālekonomiskā analīze**

Izklājlapā “5.DL soc.econom. analīze” atspoguļo gan projekta sociālekonomiskos ieguvumus, gan finanšu ieguvumus, gan sociālekonomiskos zaudējumus, gan arī sociālekonomiskās izmaksas rezultātā nosakot sociālekonomiskās analīzes rādītājus:

* Ekonomisko neto pašreizējo vērtību (ENPV);
* Ekonomisko ienesīguma normu (ERR);
* Ieguvumu un izmaksu attiecību (B/C).

Sociālekonomiskie ieguvumi un izmaksas ir projekta pārskata periodā plānotie ieguvumi un izmaksas (zaudējumi) projekta iesniedzējam, netiešajiem labuma saņēmējiem un sabiedrībai kopumā, kas novērtēti naudas izteiksmē, un kas radušies īstenoto projekta aktivitāšu rezultātā.

Projekta iesniedzējs šos sociālekonomisko ieguvumu un zaudējumu aprēķinus veic ņemot vērā gan Latvijā izstrādātās, gan arī citās valstīs izstrādātās metodikas, pētījumus un Atbildīgo iestāžu norādījumus par noteiktu sociālekonomisko ieguvumu aprēķinu, detalizēti izklājlapās “Pieņēmumi” un “11.DL 4.pielikums” aprakstot to aprēķinu un pamatojumu, pielāgojot to aprēķinus Latvijas ekonomiskajiem rādītājiem.

Šī pasākuma ietvaros atjaunotajiem ES nozīmes biotopiem un lai aizsargāti un uzlabotu bioloģisko daudzveidību, kā arī izveidotajai infrastruktūrai piemērojamos sociālekonomiskos ieguvumus un zaudējumus var aprēķināt, izmantojot [Eiropas Komisijas Vadlīnijas izmaksu un ieguvumu analīzes izstrādei kohēzijas politikas investīciju projektiem 2014.–2020. gadā](https://eur04.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fec.europa.eu%2Fregional_policy%2Fsources%2Fstudies%2Fcba_guide.pdf&data=05%7C02%7Critvars.timermanis%40cfla.gov.lv%7Cd0d50071ff8b4185fc7c08dc64246b26%7Cc2d02fb61e644741866ff8f5689ca39a%7C0%7C0%7C638495354780009863%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJWIjoiMC4wLjAwMDAiLCJQIjoiV2luMzIiLCJBTiI6Ik1haWwiLCJXVCI6Mn0%3D%7C0%7C%7C%7C&sdata=HQT22dvz%2FRf8wHc95EBRJIKEyGtE%2B50Nzc14dKC%2FGTI%3D&reserved=0), kas paredz, ka projektiem, kas atstāj ietekmi uz iedzīvotāju veselību un vidi (t.sk. trokšņa, smaku emisijas), novērtējumu var veikt, izmantojot dažādas metodes, piemēram, hedonisko cenu metodi, ēnu cenu (*shadow price*) metodi u.c.

Izmaksu un ieguvumu analīzes izstrādes laikā datus par sociālekonomiskajiem ieguvumiem un zaudējumiem var gūt, piemēram:

* no Eiropas Savienības fondu 2014. – 2020. gada plānošanas perioda ziņojumiem (Biotopu un sugu aizsardzības labvēlīga statusa atjaunošanas pasākumu sociāli ekonomiskais novērtējums (pieejams: [[[<https://www.esfondi.lv/assets/izv%C4%93rt%C4%93jumi/2014_2020/2019/biotopu-novertejums-final.pdf>](https://www.esfondi.lv/assets/izv%C4%93rt%C4%93jumi/2014_2020/2019/biotopu-novertejums-final.pdf)](https://www.esfondi.lv/assets/izv%C4%93rt%C4%93jumi/2014_2020/2019/biotopu-novertejums-final.pdf)](https://www.esfondi.lv/assets/izv%C4%93rt%C4%93jumi/2014_2020/2019/biotopu-novertejums-final.pdf));
* izmantojot Eiropas Vides aģentūras izstrādāto ekosistēmu pakalpojumu klasifikācijas sistēmu *Common international classification of ecosystem services jeb CICES* (pieejams: <https://cices.eu/>);
* izvērtējot Eiropas Komisijas veiktos pētījumus par ekosistēmu pakalpojumiem MAIA (*Mapping and Assessment for Integrated ecosystem Accounting*), pieejams: <https://biodiversity.europa.eu/europes-biodiversity/ecosystems#maia-project>);

Tabulā norādīti daži sociālekonomisko ieguvumu piemēri:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ieguvumi** | **Apraksts** | **Ietekmes rādītājs** |
| Savvaļas augi un to produkti  | Iegūto savvaļas augu vai to produktu daudzums, ko iespējams iegūt ES nozīmes biotopos vai vēsturiskajās kūdras ieguves vietās. | Pārtikā izmantojamusavvaļas ogu raža, ko raksturo pieejamo ogu (brūkleņu vai melleņu) daudzums (kg/ha), ko potenciāli iespējams iegūt konkrētajā teritorijā. Finansiālā ieguvuma aprēķināšanai izmantota tirgus cenu metode. |
| Rekreācijas iespēju uzlabošana | Uzlabojot ES nozīmes biotopu kvalitāti, kā arī veicot renaturalizācijas pasākumus vēsturiskajās kūdras ieguves vietās palielināsies teritoriju rekreācijas potenciāls, padarot tās pievilcīgākas teritorijas apmeklētājiem.  | Pasīvā un aktīvā atpūta, kā arī izglītojošas darbības, izmantojot ekosistēmu sniegtās iespējas. Šo rādītāju var aprēķināt, piemēram, izmantojot ieguvumu pārneses metodi. |
| ES nozīmes biotopu aizsardzība | ES nozīmes biotopu stāvokļa uzlabošana īstenojot, piemēram, invazīvo sugu ierobežojošus pasākumus. | Līdzekļu ietaupījums, kas radies veicot invazīvo sugu ierobežošanas pasākumus, lai nodrošinātu biotopa saglabāšanos tā esošajā stāvoklī. |

Tabulā norādīti arī daži sociālekonomisko zaudējumu piemēri:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ieguvumi** | **Apraksts** | **Ietekmes** **rādītājs** |
| Ekosistēmu pakalpojuma rādītāja samazinājums | Pēc apsaimniekošanas un uzturēšanas pasākumu īstenošanas biotopu sniegto pakalpojumu vērtības samazinās, piemēram, paaugstinot ūdens līmeni degradētos augstajos purvos, samazinās medus iegūšanas potenciāls, jo samazināsies teritorijā augošo nektāraugu daudzums.  | Samazināts produktu daudzums (samazinās potenciāli iegūstamā medus daudzums), ko varēja iegūt teritorijas apmeklētāji. |
| Papildus izmaksas jeb zaudējumi uzņēmējam projekta ieviešanas laikā  | Projekta īstenošanas laikā rodas papildus izmaksas, kas saistītas ar apgrūtinātu piekļuvi projekta īstenošanas teritorijai. | Atsevišķu uzņēmumu darbības rādītāju kritums projekta ieviešanas laikā, t.sk. ceļā pavadītā laika pieauguma dēļ vai atsevišķu projekta darbību kavēšanās dēļ.  |

Ieguvumus rēķina projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2025. gada cenās). Informācija par makroekonomiskajiem pieņēmumiem un prognozēm izmaksu un ieguvumu analīzes sagatavošanai, atbilstoši normatīvajiem aktiem publiskās un privātās partnerības jomā, pieejama Latvijas Republikas Finanšu ministrijas mājas lapā: <https://www.fm.gov.lv/lv/makroekonomiskie-pienemumi-un-prognozes>.

Izklājlapa “5.DL soc.econom. analīze” ir sadalīta septiņās daļās: “Sociālekonomiskie ieguvumi”, “Finanšu ieguvumi”, “Sociālekonomiskie zaudējumi”, “Sociālekonomiskās izmaksas”, “Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām”, “Rādītāju aprēķināšana” un “Projektā plānotie iznākuma rādītāji”.

1.daļā “Sociālekonomiskie ieguvumi” projekta iesniedzējs norāda plānotos sociālekonomiskos ieguvumus, norādot tos atsevišķi pa pozīcijām un norādot to nosaukumus. Sociālekonomiskos ieguvumus rēķina papildus naudas plūsmai, jeb salīdzinot situāciju ar projektu un bez projekta, projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2024.gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Sociālekonomiskos ieguvumus norāda kā pozitīvas vērtības (piemēram, 2000,00).**

2.daļā “Finanšu ieguvumi” projekta iesniedzējs norāda plānotos finanšu ieguvumus, norādot tos atsevišķi pa pozīcijām un norādot to nosaukumus. Finanšu ieguvumus rēķina ņemot vērā finanšu analīzē noteiktos ieņēmumus papildus naudas plūsmai, jeb salīdzinot situāciju ar projektu un bez projekta.

3.daļā “Sociālekonomiskie zaudējumi” projekta iesniedzējs norāda plānotos sociālekonomiskos zaudējumus, norādot tos atsevišķi pa pozīcijām un norādot to nosaukumus. Sociālekonomiskos zaudējumus rēķina papildus naudas plūsmai, jeb salīdzinot situāciju ar projektu un bez projekta, projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2024.gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Sociālekonomiskos zaudējumus norāda kā negatīvas vērtības (piemēram, -2000,00).**

4.daļu “Sociālekonomiskās izmaksas” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā papildu naudas plūsmu investīciju un darbības izmaksām, kā arī projekta atlikušajai vērtībai atbilstoši izklājlapās “2. DL invest.n.pl.BEZ pr.” un “3. DL invest.n.pl.AR pr.” norādītajiem datiem.

5.daļas “Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām”:

* pozīcijā “5.1. Projekta darbības izmaksu darbaspēka izmaksas” projekta iesniedzējam jānorāda projekta darbības izmaksās iekļauto darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu daļu papildus naudas plūsmai, jeb salīdzinot situāciju ar projektu un bez projekta. **Šos datus norāda projekta darbības izmaksu periodā**;
* pozīcijā “5.2. Investīciju darbaspēka izmaksas” projekta iesniedzējam jānorāda projekta investīciju izmaksās iekļauto darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu daļu papildus naudas plūsmai, jeb salīdzinot situāciju ar projektu un bez projekta **Šos datus norāda projekta investīciju ieviešanas periodā kā pozitīvas vērtības (piemēram, 500,00)**;
* pozīcijā “5.3. Citas fiskālās korekcijas” projekta iesniedzējam jānorāda projekta investīcijās iekļauto pievienotās vērtības nodokļa (PVN) daļu. (Ja projekta investīcijās iekļautais PVN nav atgūstams, tad norāda investīciju izmaksās ietverto PVN atbilstoši projekta iesnieguma 3.pielikumā "Projekta budžeta kopsavilkums" norādītajam. Ja projekta investīcijās iekļautais PVN ir atgūstams pilnībā PVN nenorāda, jo par to jau investīciju izmaksas ir jau samazinātas finanšu analīzē norādot neattiecināmo PVN izklājlapās 1.1.A Iesniedzējs-1.3.2. partneris-kom-2 25.rindā). **Norāda** **projekta investīciju ieviešanas periodā kā pozitīvas vērtības (piemēram, 2000,00).**

6.daļu “Rādītāju aprēķināšana” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas sociālekonomiskās analīzes rādītāji ENPV, ERR un B/C.

**Lai sabiedrībai projekts būtu izdevīgs un projekts būtu atbalstāms, tam jābūt šādiem sociālekonomiskiem rādītājiem:**

**ENPV > 0, jeb sociālekonomiskiem un finanšu ieguvumiem ir jābūt lielākiem par sociālekonomiskajiem zaudējumiem un izmaksām;**

**ERR > reālo sociālo diskonta likmi;**

**B/C > 1, projekta laikā radītie sociālekonomiskie un finanšu ieguvumi pārsniedz izmaksas un zaudējumus.**

Izklājlapas šūnā “C3” norāda reālo sociālo diskonta likmi. Informācija par reālo sociālo diskonta likmi un aktuālajiem makroekonomiskajiem pieņēmumiem un prognozēm izmaksu un ieguvumu analīzes sagatavošanai, atbilstoši normatīvajiem aktiem publiskās un privātās partnerības jomā, pieejama Latvijas Republikas Finanšu ministrijas mājas lapā: <https://www.fm.gov.lv/lv/makroekonomiskie-pienemumi-un-prognozes>. Izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķiniem piemēro uz projektu iesniegumu atlases izsludināšanas brīdi aktuālos Latvijas Republikas Finanšu ministrijas mājas lapā publicētos datus par makroekonomiskajiem pieņēmumiem un prognozēm.

# **Finanšu analīze**

Šajā **sadaļā aprakstītā finanšu analīze ir attiecināma uz izklājlapu “6.DL finanšu analīze” izmaksu un ieguvumu analīzes vajadzībām un nav saistīta ar ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudi**.

Izklājlapā “6.DL finanšu analīze” tiek aprēķināti projekta finanšu analīzes rādītāji:

* Investīciju finansiālā neto tagadnes vērtība (FNPVc);
* Finansiālā rentabilitāte investīciju ieguldījumiem (FRRc);
* Pašu kapitāla finansiālā neto tagadnes vērtība (FNPVk);
* Finansiālo rentabilitāti pašu kapitālam (FRRk).

Izklājlapa “6.DL finanšu analīze” ir sadalīta četrās daļās: “Naudas plūsmas pozīcijas” pašu kapitāla naudas plūsmai, “Rādītāju aprēķināšana” pašu kapitāla naudas plūsmai, “Naudas plūsmas pozīcijas” investīciju naudas plūsmai un “Rādītāju aprēķināšana” investīciju naudas plūsmai.

Šīs četras daļas projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā papildu naudas plūsmu investīciju un darbības izmaksām, kā arī projekta atlikušajai vērtībai atbilstoši izklājlapās “2. DL invest.n.pl.BEZ pr.” un “3. DL invest.n.pl.AR pr.” norādītajiem datiem.

**Lai projekts būtu atbalstāms tam jābūt šādiem finanšu analīzes rādītājiem:**

**FNPVc < 0, jeb projektā plānotie ieņēmumi nenosedz projekta darbības un investīciju izmaksas;**

**FRRc < reālo finansiālo diskonta likmi.**

Aprēķinātie kapitāla naudas plūsmas rādītāji FNPVk un FRRk norāda vai projektā plānotie ieņēmumi nosedz projekta darbības izmaksas, kredīta maksājumus un nacionālā finansējuma daļu.

Izklājlapas šūnā “C3” norāda reālo finansiālo diskonta likmi. Informācija par reālo finansiālo diskonta likmi un aktuālajiem makroekonomiskajiem pieņēmumiem un prognozēm izmaksu un ieguvumu analīzes sagatavošanai, atbilstoši normatīvajiem aktiem publiskās un privātās partnerības jomā, pieejama Latvijas Republikas Finanšu ministrijas mājas lapā: <https://www.fm.gov.lv/lv/makroekonomiskie-pienemumi-un-prognozes>. Izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķiniem piemēro uz projektu iesniegumu atlases izsludināšanas brīdi aktuālos Latvijas Republikas Finanšu ministrijas mājas lapā publicētos datus par makroekonomiskajiem pieņēmumiem un prognozēm.

# **Jutīguma analīze**

Lai veiktu jutīguma analīzi izklājlapās “7.DL jut. analīze-Soc.” un “8. DL jut. analize-Fin.” nepieciešams norādīt izmaksu un ieguvumu analīzē izmantoto mainīgo procentuālo vērtību (novirzi) par 1% darba lapas rediģējamajos laukos, kas atzīmēti ar aizpildīšanai paredzēto lauku tonējumu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Jutīguma analīzes mērķis ir veikt projekta stabilitātes izpēti un noskaidrot projekta sasniedzamo rādītāju (neto pašreizējo vērtību) jutīgumu no ietekmējošo mainīgo svārstībām.

Šajās izklājlapās pie norādītā mainīgā svārstības par 1% no jauna iegūtās projekta neto pašreizējās vērtības tiek salīdzinātas ar to sākotnējām vērtībām, izmaiņas (pozitīvas vai negatīvas) pierakstot projekta iesnieguma 4.pielikumā “Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana” kā novirzes.

Katra mainīgā jutīguma analīzes rezultātā tiek noteikts vai tas ir kritisks. Kritiskie mainīgie ir tie mainīgie, kas tiek izmantoti izmaksu un ieguvumu analīzes naudas plūsmas sagatavošanā un kuru vērtības pieaugums vai samazinājums par 1% rada aprēķinātās neto pašreizējās vērtības pieauguma vai samazinājuma izmaiņas par 1 un vairāk %.

Kritiskiem mainīgajiem jānosaka pārslēgšanās punktus, jeb kritisko mainīgo svārstība %, pie kuras neto pašreizējā vērtība ir vienāda ar nulli, rezultātu pierakstot projekta iesnieguma 4.pielikumā “Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana”.

Kritisko mainīgo pārslēgšanās punktu vērtību atrašanai var izmantot Excel “Goal seek” funkciju.

Iegūtos jutīguma analīzes rezultātus jāizmanto projekta risku analīzē.

Izklājlapa “7.DL jut. analīze-Soc.” ir sadalīta sešās daļās: “Sociālekonomiskie ieguvumi”, “Finanšu ieguvumi”, “Sociālekonomiskie zaudējumi”, “Sociālekonomiskās izmaksas”, “Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālām korekcijām” un “Rādītāju aprēķināšana”. Projekta iesniedzējs aizpilda tikai kolonnu “D” 1-5.daļu, norādot katra mainīgā novirzi par 1% un pierakstot projekta iesnieguma 4.pielikumā “Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana” ekonomiskās neto pašreizējās vērtības novirzi % atbilstoši 6.daļas šūnā “I45” noteiktajam.

Izklājlapa “8.DL jut. analīze-Fin.” ir sadalīta četrās daļās: “Naudas plūsmas pozīcijas” pašu kapitāla naudas plūsmai, “Rādītāju aprēķināšana” pašu kapitāla naudas plūsmai, “Naudas plūsmas pozīcijas” investīciju naudas plūsmai un “Rādītāju aprēķināšana” investīciju naudas plūsmai. Projekta iesniedzējs aizpilda tikai kolonnu “F” 1 un 3.daļu, norādot katra mainīgā novirzi par 1% un pierakstot projekta iesnieguma 4.pielikumā “Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana” finansiālās kapitāla neto pašreizējās vērtības novirzi % atbilstoši 2.daļas šūnā “K16” noteiktajam un finansiālās investīciju neto pašreizējās vērtības novirzi % atbilstoši 4.daļas šūnā “K28” noteiktajam.

# **Projekta iesnieguma sadaļa “Finansējuma sadalījums pa avotiem”**

Izklājlapā “9. DL PI Fin.plans” tiek aprēķināts gan projekta kopējais finansēšanas plāns kas atbilst projekta iesnieguma sadaļai “Finansējuma sadalījums pa avotiem”, gan arī individuālie finansēšanas plāni sadalījumā pa sadarbības partneriem un projektā plānotajiem komercdarbības atbalsta veidiem.

Šūnā “A5” projekta iesniedzējs norāda atbilstošu ES fondu līdzfinansējuma avotu.

Ja projektā aprēķinātais ES fondu līdzfinansējums ir lielāks par pieejamo ES fondu līdzfinansējuma apmēru, pieejamais ES fondu līdzfinansējuma apmērs jānorāda šūnā “B19” un izmaksu un ieguvumu analīzes modelis automātiski aprēķinās ES fondu līdzfinansējumu proporcionāli sākotnēji aprēķinātajam ES fondu līdzfinansējumam.

**Jāpārliecinās lai izklājlapā “9. DL PI Fin.plans” aprēķinātais projekta kopējais finansēšanas plāns atbilst projekta iesnieguma sadaļai “Finansējuma sadalījums pa avotiem”.**

# **Projekta iesnieguma sadaļa “Projekta budžeta kopsavilkums”**

Izklājlapā “10. DL PI Budz.kops.” tiek aprēķināts projekta kopējais budžeta kopsavilkums kas atbilst projekta iesnieguma sadaļai “Projekta budžeta kopsavilkums”.

Informāciju par projekta budžeta izmaksu pozīcijām un izmaksām projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajās automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā izklājlapās par projekta budžetu norādītās projekta investīciju izmaksas.

Projekta iesniedzējs pārbauda kolonnā “G” aprēķināto PVN apmēru un to salīdzina ar projekta iesnieguma 3. pielikumu “Projekta budžeta kopsavilkums” un nepieciešamības gadījumā precizē to.

**Jāpārliecinās lai izklājlapā “10. DL PI Budz.kops.” aprēķinātais projekta kopējais budžeta kopsavilkums atbilst projekta iesnieguma sadaļai “Projekta budžeta kopsavilkums”.**

# **MK noteikumu Nr.408 4.pielikums “Projekta izmaksu efektivitātes novērtējums”**

Izklājlapā “11. DL 4.pielikums” ir ietverta veidlapa “Projekta izmaksu efektivitātes novērtējums” atbilstoši MK noteikumu Nr.408 4.pielikumam, kurā tiek aprēķināti projekta finanšu un ekonomiskās analīzes dati.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Ar aizpildīšanai paredzēto lauku tonējumu: norādītie lauki ir papildus aizpildāmie lauki.

Laukos, kuros nav oranžais tonējums, vērtības tiek aprēķinātas automātiski.

**Sadaļas “I. Finanšu analīze” 1.punktā** (2.attēls) “Dati, galvenie pieņēmumi un makroekonomiskie parametri, kas tika izmantoti, lai veiktu analīzi. Galvenie secinājumi no finanšu analīzes, tostarp finanšu stabilitātes analīzes rezultāti, lai pierādītu, ka projekts nākotnē nenonāks finanšu grūtībās” jānorāda:

2.attēls



* Plānotā projekta raksturojums, projekta mērķi;
* Esošās situācijas raksturojums;
* Informācija par alternatīvām, to izvēles procesu, detalizēta informācija par izvēlēto alternatīvu(situācijas apraksts ar projektu / bez projekta);
* Ar projektu saistītās veiktās priekšizpētes (ja tādas ir veiktas);
* Kādi makroekonomiskie rādītāji ir izmantoti finanšu analīzē;
* Aprēķinu periodu;
* Finansiālo ieguvumu un zaudējumu raksturojums, aprēķinu gaitā iegūtu rezultātu detalizēts apraksts (kāds ir aprēķinos noteiktais FNPV(k), FRR(k), FNPV(c); FRR(c), kāda ir aprēķinātā SAM līdzfinansējuma likme % un euro un kāda ir aprēķinātā uzkrātā neto naudas plūsma, kā arī to ko no šiem rezultātiem var secināt) un aprēķinos izmantoto pieņēmumu raksturojums.

Sadaļu var papildināt arī ar citu atbilstošu un ar projektu saistītu informāciju, pēc projekta iesniedzēja ieskatiem.

**Sadaļas “I. Finanšu analīze” 2.punktā** (3.attēls) “Galvenie elementi un parametri, ko izmanto IIA finanšu analīzei” **un 3.punktā** “Finanšu analīzes galvenie rādītāji saskaņā ar IIA dokumentu” aprēķini notiek automatizēti. Papildus informācijas ievade nav nepieciešama.

3.attēls



**Sadaļas “II. Ekonomiskā analīze” 1.punktā** (4.attēls) “Galvenie pieņēmumi, novērtējot izmaksas (tai skaitā attiecīgas izmaksu komponentes - ieguldījumu izmaksas, rezerves izmaksas, darbības izmaksas), ekonomiskos ieguvumus un ārējos faktorus, tostarp tos, kas saistīti ar vidi, klimata pārmaiņu mazināšanu un noturību katastrofu gadījumā, un galvenie secinājumi no sociālekonomiskās analīzes” norāda:

4.attēls



* Kāds ir ekonomiskās analīzes mērķis;
* Kāda aprēķinu metode tika izmantota ekonomiskajā analīzē;
* Kādi makroekonomiskie rādītāji ir izmantoti ekonomiskajā analīzē;
* Ekonomiskā analīzē izmantotās projekta kopējās investīciju izmaksas, ietverot fiskālās korekcijas, ārējo faktoru korekcijas un ēnu cenu korekcijas, ja piemērojams), kā tiek noteiktas projekta ekspluatācijas un uzturēšanas izmaksas un vai ir projekta atlikusī vērtība, kā arī citas izmaksas, ja projektā tādas tiek paredzētas;
* Ekonomiskā analīzē izmantotos sociāli ekonomiskos ieguvumus un kā tie tika noteikti, norādot atsauci uz atbilstošu metodiku;
* Aprēķinu periodu;
* Galvenos secinājumus: kāds ir aprēķinos noteiktais ENPV, ERR un kāda ir ieguvumu un izdevumu attiecība, kā arī to ko no šiem rezultātiem var secināt.

**Sadaļas “II. Ekonomiskā analīze” 2.punktā** (5.attēls) “Informācija par ekonomiskajiem ieguvumiem un izmaksām” **un 3.punktā** “Ekonomiskās analīzes galvenie rādītāji saskaņā ar IIA dokumentu” aprēķini notiek automatizēti. Papildus informācijas ievade nav nepieciešama.

5.attēls



**Sadaļas “III. Riska novērtējums un jutīguma analīze” 1.punktā** (6.attēls) “Risku analīzes kopsavilkums un galvenie identificētie riski” norāda informāciju no par identificētiem riskiem pēc to veida, paskaidrojot to un norādot pasākumus risku mazināšanai vai novēršanai. Riska novērtējumu nosaka ar ekspertu metodi, piemērojot trīs risku kategorijas: augsts, vidējs un zems. Ja novērtētais risks ir vidējs vai augsts, Eiropas Savienības fonda projekta iesniedzējam ir jāsniedz pasākumu plāns risku negatīvās ietekmes novēršanai uz projekta finanšu vai ekonomisko atdevi.

6.attēls



Eiropas Savienības fonda projekta kopējo attiecināmo izmaksu pieauguma risks ir jāanalizē arī tādā gadījumā, ja jūtīguma analīzes rezultātā kopējās attiecināmās izmaksas netiek uzskatītas par kritisko mainīgo.

**Sadaļas “III. Riska novērtējums un jutīguma analīze” 2.punktā** (7.attēls) “Jutīguma analīze”.

7.attēls



2.1.apakšpunktā, veicot jūtīguma analīzi, uzdevums ir noskaidrot projekta kritiskos mainīgos. Kritiskie mainīgie tiek izmantoti IIA naudas plūsmas sagatavošanā, kuru vērtības pieaugums vai samazinājums par 1% rada aprēķinātā FNPV vai ENPV pieauguma vai samazinājuma izmaiņas par 1 un vairāk %.

Aizpildot tabulu kolonnā "Mainīgais", norāda mainīgos, kas tika izmantoti IIA naudas plūsmas sagatavošanā un +1% vai -1% izmaiņas pret bāzes vērtību.

Aizpildot tabulu kolonnā "Finanšu neto pašreizējā vērtība (FNPV(K))-izmaiņas", norāda FNPV(K) vērtības euro izmaiņas % pie mainīgā norādītā % pieauguma (vai samazinājuma) pret bāzes vērtību. Mainīgā procentuālās izmaiņas visā tabulā jānorāda nenoapaļotas, atstājot divas zīmes aiz komata (piemēram: 0,65%).

Aizpildot tabulu kolonnā "Finanšu neto pašreizējā vērtība (FNPV(C))-izmaiņas", norāda FNPV(C) vērtības euro izmaiņas % pie mainīgā norādītā % pieauguma (vai samazinājuma) pret bāzes vērtību.

Aizpildot tabulu kolonnā "Ekonomiskā neto pašreizējā vērtība (ENPV)-izmaiņas", norāda ENPV vērtības euro izmaiņas % pie mainīgā norādītā % pieauguma (vai samazinājuma) pret bāzes (0%) vērtību.

2.2.apakšpunktā kritiskiem mainīgajiem jānosaka pārslēgšanās punktus jeb kritiskās mainīgo vērtības, pie kurām FNPV vai ENPV vērtība ir vienāda ar nulli. Sadaļā norāda prasīto informāciju no IIA par katru kritisko mainīgo, ja tādi tika konstatēti. Ja jutīguma analīzē nav konstatēts kritiskais mainīgais, tad sadaļā norāda "Nav attiecināms". Mainīgā procentuālās izmaiņas jānorāda noapaļotas (piemēram: +30%).

# **Kontroles lapa**

Izklājlapu “13. Kontroles lapa” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajā automātiski ģenerējas dati no iepriekš aizpildītajām izklājlapām kontroles vajadzībām.

Izklājlapa “13. Kontroles lapa” ir sadalīta četrās daļās: “Projekta plānotie darbības rezultāti un to iznākuma rādītāji”, “Projekta kvalitātes kritēriju aprēķins”, “Projekta izmaksu ierobežojumu kontrole” un “Izmaksu un ieguvumu analīzes galvenie rezultāti”.

Izklājlapā tiek veikta projekta izmaksu ierobežojumu kontrole, t.sk. atspoguļots brīdinājums, ja nav izpildīti nepieciešamie kritēriji.

# **Pieņēmumi**

**Šī sadaļa attiecas gan uz izmaksu un ieguvumu analīzi gan uz ieņēmumu un izdevumu attiecības pārbaudi.**

Izklājlapā “Pieņēmumi” nav uzstādīta šūnu aizsardzība un šajā izklājlapā norāda izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinos izmantoto mainīgo aprēķinus un datus (piemēram finanšu analīzē ieņēmumu, darbības izmaksu, kredītmaksājumu un atlikušās vērtības aprēķinu, bet sociālekonomiskajā analīzē sociālekonomisko ieguvumu, zaudējumu un fiskālo korekciju aprēķinus un datu avotus).