4. pielikums

Projekta iesnieguma atlases nolikumam

**Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam 2.2.1. specifiskā atbalsta mērķa “Veicināt ilgtspējīgu ūdenssaimniecību” 2.2.1.1. pasākuma “Notekūdeņu un to dūņu apsaimniekošanas sistēmas attīstība piesārņojuma samazināšanai” otrās projektu iesniegumu atlases kārtas izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinu modeļa aizpildīšanas metodika**

**Satura rādītājs**

[**1.** **Vispārīgā informācija** 3](#_Toc202784582)

[**1.1.** **Normatīvo aktu bāze izmaksu un ieguvumu analīzes izstrādei** 3](#_Toc202784583)

[**1.2.** **Izmaksu un ieguvumu analīzes būtība, mērķi un pamatprincipi** 3](#_Toc202784584)

[**2.** **Izmaksu un ieguvumu analīzes izstrāde un saturs** 4](#_Toc202784585)

[**2.1.** **Vispārīgā informācija** 4](#_Toc202784586)

[**2.2.** **Izmaksu un ieguvumu analīzes aprēķinu izklājlapās norādāmā informācija** 5](#_Toc202784587)

[**2.2.1.** **Dati par projektu** 5](#_Toc202784588)

[**2.2.2.** **Projekta investīciju izmaksas** 5](#_Toc202784589)

[**2.2.3.** **Investīciju naudas plūsma bez projekta** 6](#_Toc202784590)

[**2.2.4.** **Investīciju naudas plūsma ar projektu** 6](#_Toc202784591)

[**2.2.5.** **Finansiālā ilgtspēja** 7](#_Toc202784592)

[**4.1.1.** **Sociālekonomiskā analīze** 9](#_Toc202784593)

[**6.1.1.** **Finanšu analīze** 13](#_Toc202784594)

[**4.1.1.** **Projekta iesnieguma sadaļa “Finansējuma sadalījums pa avotiem”** 13](#_Toc202784595)

[**4.1.2.** **MK noteikumu Nr. 408 4. pielikums “Projekta izmaksu efektivitātes novērtējums”** 14](#_Toc202784596)

[**4.1.3.** **Pieņēmumi** 16](#_Toc202784597)

# **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 1. jūlija noteikumiem Nr. 406 “Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam 2.2.1. specifiskā atbalsta mērķa “Veicināt ilgtspējīgu ūdenssaimniecību” 2.2.1.1. pasākuma “Notekūdeņu un to dūņu apsaimniekošanas sistēmas attīstība piesārņojuma samazināšanai” otrās projektu iesniegumu atlases kārtas īstenošanas noteikumi (turpmāk – SAM MK noteikumi) (pieejami tīmekļa vietnē <https://likumi.lv/ta/id/361626>);
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> );

# **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 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 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 finansējuma apmērs un nepieciešamība;
4. jāaprēķina projekta investīciju finansiālais ienesīgums un kapitāla finansiālais ienesīgums;
5. izmaksu un 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.

# **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 2.2.1.1. pasākuma “Notekūdeņu un to dūņu apsaimniekošanas sistēmas attīstība piesārņojuma samazināšanai” 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 Reģionālās attīstības fonda finansējuma nepieciešamību.

Izmaksu un ieguvumu analīze sastāv no 10 *MS Excel* izklājlapām, no kurām:

* viena izklājlapa “Dati par projektu” ir titullapa ar informatīvu saturu;
* viena izklājlapa “1.1.C. Iesniedzējs”, kurā ievada projekta investīciju izmaksas sadalījumā pa gadiem;
* 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”.
* 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”, 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 dati aprēķinās un ir izmantojami projekta iesnieguma veidlapas sadaļas “Finansējuma sadalījums pa avotiem” un pielikuma “Projekta izmaksu efektivitātes novērtēšana” aizpildīšanai:
1. “9. DL PI Fin.plans”;
2. “11. DL 4.pielikums”.
* 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 aprēķinu izklājlapās norādāmā informācija**

# **Dati par projektu**

Izklājlapā “Dati par projektu” dati tiek aizpildīti atbilstoši projekta iesnieguma veidlapā norādītajam, kā arī publiski pieejamai informācijai:

|  |  |
| --- | --- |
| **Izklājlapas pozīcijas nosaukums** | **Aizpildīšanas nosacījumi** |
| 1.1. Projekta iesniedzējs: | Izvēlne jau ir aizpildīta, norādot “SIA “Rīgas ūdens”” |
| 1.2. Projekta nosaukums: | Norāda projekta nosaukumu |
| 1.3. Projekta uzsākšanas gads: | Izvēlne jau ir aizpildīta, norādot “2025”, bet nepieciešamības gadījumā gadu iespējams mainīt |
| 1.4. Projekta iesniegšanas gads: | Izvēlne jau ir aizpildīta, norādot “2025” |
| 1.5. Pārskata periods (projekta dzīves cikls) (gadi):  | Izvēlne jau ir aizpildīta, norādot “30” |

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.

1. attēls.



# **Projekta investīciju izmaksas**

Izklājlapā “1.1.C. Iesniedzējs” tiek norādīta informācija par projekta iesniedzēja (sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja ūdenssaimniecības nozarē – kapitālsabiedrības, kurai ar pašvaldību noslēgts pakalpojumu līgums par sabiedrisko ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu projektā plānotajām investīciju izmaksām.

Izklājlapā “1.1.C. Iesniedzējs” tiek norādīta informācija par projekta izmaksām darbībām, kas saistītas ar sabiedrisko ūdenssaimniecības pakalpojumu darbībām.

Projekta budžetam ir sešas galvenās budžeta pozīcijas, kas ietver MK noteikumos noteiktās izmaksu pozīcijas. 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”. izmaksu pozīcijā ir ietverts PVN, tad tā katra gada kopsummu norāda 25. rindā “t.sk. PVN”.

Izklājlapas “C” kolonnā “Maksimālā ES fondu līdzfin. Atbalsta likme (%)” ir norādīta katrai darbībai un izmaksu pozīcijai atbilstoša SAM MK noteikumos noteikta maksimālā Eiropas Savienības fondu līdzfinansējuma atbalsta likme (%) – 50%.

Norādot šajā izklājlapā informāciju par projekta budžetu jāpārliecinās, ka tā atbilst projekta iesnieguma sadaļai “Projekta budžeta kopsavilkums”.

# **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 ieņēmumi un darbības izmaksas, ievērojot pārskata periodu – 30 gadi.

Izklājlapa “2.DL invest.n.pl.BEZ pr.” ir sadalīta trīs daļās:

1. “Ieņēmumi BEZ projekta”;
2. “Darbības izmaksas BEZ projekta”;
* “Neto naudas plūsma”.

1. daļu “Ieņēmumi BEZ projekta” projekta iesniedzējs aizpilda, **ja projektā rodas ieņēmumi, kas netiek iekļauti sabiedrisko pakalpojumu tarifa aprēķinā (piemēram, decentralizēto kanalizācijas sistēmu pieņemšanas ienākumi, kas var netieši palielināties tā rezultātā, ka NAI tiek uzlabota projekta ietvaros).**

2. daļā “Darbības izmaksas BEZ projekta” projekta iesniedzējs norāda darbības izmaksas, dalot tās atsevišķi pa izmaksu pozīcijām. Izmaksas rēķina projekta iesniegšanas gada cenās (piemēram, 2025. gada cenās) un tām klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Izmaksas norāda kā negatīvas vērtības (ar “–“ zīmi, piemēram, -4 000,00).**

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),
* 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 ieņēmumi un darbības izmaksas, ievērojot pārskata periodu – 30 gadi.

Izklājlapa “3. DL invest.n.pl.AR pr.” ir sadalīta piecās daļās:

1. “Ieņēmumi AR projektu”;
2. “Darbības izmaksas AR projektu”;
3. “Investīciju izmaksas”;
4. “Projekta atlikusī  vērtība”;
* “Neto naudas plūsma”.

1. daļu “Ieņēmumi AR projektu” projekta iesniedzējs aizpilda, ja projektā rodas ieņēmumi, **kas netiek iekļauti sabiedrisko pakalpojumu tarifa aprēķinā (piemēram, decentralizēto kanalizācijas sistēmu pieņemšanas ienākumi, kas var netieši palielināties tā rezultātā, ka NAI tiek uzlabota projekta ietvaros).**

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, 2025. gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Izmaksas norāda kā negatīvas vērtības (ar “–“ zīmi, piemēram, -4 000,00).**

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. **Projekta atlikušo vērtību 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 (atlikušo vērtību aprēķina izklājlapā “Pieņēmumi”), 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, tos 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.

# **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:

1. “Kopējie ieņēmumi”;
2. “Kopējās izmaksas”;
3. “Neto naudas plūsma”;
4. “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. Privātais finansējums” norāda projekta iesniedzēja paša privātos līdzekļus, kurus izmantos projekta izmaksu segšanai;
* pozīciju “1.4. ES fondu līdzfinansējums” projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajās automātiski ģenerējas iznākums, ņemot vērā izklājlapā “9. DL PI Fin.plans” aprēķināto projekta finansēšanas plānu;
* pozīciju “1.5. 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, tos 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.

Šī pasākuma ietvaros 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:

* izvērtējot Eiropas Komisijas veiktos pētījumus, lai izvērtētu atjaunotās Komunālo notekūdeņu direktīvas ietekmi (*Study to support the Impact Assessment of the Urban Waste Water Treatment Directive* (pieejams: <https://environment.ec.europa.eu/topics/water/urban-wastewater_en#studies-and-publications>));
* izvērtējot citu valstu veiktos pētījumus par sociālekonomisko ieguvumu novērtēšanu notekūdeņu attīrīšanai (*Estimating environmental benefits of wastewater treatment in Slovakia* (pieejams: <https://www.minzp.sk/files/iep/iep_working_paper_estimating-environmental-benefits-wastewater-treatment-slovakia_20180413.pdf>));
* analizējot zinātniskās publikācijas, kurās veikts notekūdeņu attīrīšanas iekārtu finansiālo un ekonomisko investīciju novērtējums, barības elementu (piemēram, fosfora) atgūšanas procesu ekonomiskā izpēte u.c. (*Financial and Economic Investment Evaluation of Wastewater Treatment Plant* (pieejams: <https://www.mdpi.com/2073-4441/14/1/122>);
* 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>)).

Tabulā norādīti daži sociālekonomisko ieguvumu piemēri:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ieguvumi** | **Apraksts** | **Ietekmes rādītājs** |
| Vides piesārņojuma samazināšanās | Vides piesārņojuma risks tiek mazināts, atjaunojot attīrīto notekūdeņu izvadu | Līdzekļu ietaupījums pašvaldībā vides piesārņojuma samazināšanai. Piemēram, šo rādītāju var aprēķināt projektā izvērtējot vides piesārņojuma risku iestāšanos varbūtību un ietekmi. |
| Sabiedrības veselības uzlabošana | Uzlabojot attīrīto notekūdeņu kvalitāti, tiek samazināta piesārņojošo vielu nonākšana ūdenstilpēs, kuras iedzīvotāji izmanto rekreācijai | Līdzekļu ietaupījums aglomerācijas iedzīvotājiem veselības veicināšanai. Piemēram, šo radītāju var aprēķināt, ņemot vērā alternatīvas rekreācijas vietas nodrošināšanas izmaksas. |
| Ieguvumi no ekonomiski aktīvo iedzīvotāju iekļaušanās darba tirgū – jaunas darba vietas | Paplašinot / rekonstruējotNAI, tiek radīti labvēlīgāki apstākļi uzņēmējdarbībai (piemēram iekārtu apkopei). Līdz ar to veicinot jaunu uzņēmēju rašanos un/vai jau esošo uzņēmumu paplašināšos. | Līdzekļu ietaupījums pašvaldības izmaksātajiem pabalstiem ilgstošajiem bezdarbniekiem un citiem mazāk nodrošinātajiem iedzīvotājiem vai arī jaunām darba vietām paredzētais atalgojums gadā. |
| SEG emisiju samazinājums | Izveidojot dūņu apstrādes infrastruktūru, tiek samazināts atmosfērā nonākošais SEG emisiju daudzums | Ietaupīto CO2 ekv. reizinājums ar projektā ietaupīto SEG emisiju apjomu, ņemot vērā projektā samazināto emisiju veidus un piemērojamos faktorus. |

Tabulā norādīti daži sociālekonomisko zaudējumu piemēri:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ieguvumi** | **Apraksts** | **Ietekmes rādītājs** |
| Zemes zaudēto iespējuizmaksas | Paplašinot NAI, ir nepieciešama papildus zeme, kas nav projekta īstenotāja īpašumā | Nepieciešamās zemes novērtējums naudas izteiksmē. Piemēram, to var aprēķināt nepieciešamo zemes platība NAI reizinot ar zemes vidējo kadastrālo cenu. |
| Papildus izmaksas jeb zaudējumi uzņēmējiem projekta ieviešanas laikā | Projekta īstenošanas laikā rodas papildus izmaksas, kas saistītas ar ierobežotu piekļuvi objektiem, traucējumiem satiksmes plūsmā un ilgāku laiku, kas pavadīts ceļā. | Atsevišķu uzņēmumu darbības rādītāju kritums projekta ieviešanas laikā, t.sk. ceļā pavadītā laika pieauguma dēļ |
| Trokšņu līmeņa palielināšanās un ar būvniecības procesa norisi saistītie zaudējumi projekta ieviešanas laikā vietējiem iedzīvotājiem | Būvdarbu norises ietekmē paredzami papildus transporta ierobežojumi, trokšņu līmeņa paaugstināšanās, atsevišķu teritoriju norobežošana un izslēgšana uz laiku no platības, kas izmantojama rekreācijai. Līdz ar to radīsies dažādas neērtības vietējiem iedzīvotājiem – ierobežota piekļuve atsevišķiem objektiem, papildus troksnis utml., kas nozīmē, ka uz laiku pasliktināsies dzīvojamās vides kvalitāte. | Vietējo iedzīvotāju neapmierinātība ar dzīvojamās vides kvalitāti būvniecības laikā, kas izteikta naudas izteiksmē kā papildus izdevumi veselības veicināšanai. |
| Iedzīvotāju ienākuma nodokļa samazināšanās pašvaldības budžetā darbinieku skaita samazināšanas dēļ uzņēmumā. | Projekta īstenošanas rezultātā uzņēmums veic darbības procesu automatizāciju/digitalizāciju, tādējādi samazinot ar pakalpojumu nodrošināšanu saistītos izdevumus, samazinot darbinieku skaitu. | Krītas ieņēmumi pašvaldības budžetā, kuri tiek gūti no strādājošo atalgojuma, t.i., no iedzīvotāju ienākumu nodokļiem. |

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>.

Projekta iesniedzējs nosakot projekta sociālekonomiskos ieguvumus un zaudējumus var piemērot gan Latvijā izstrādātās, gan arī citās valstīs izstrādātās metodikas un pētījumus, tai skatā tādas, kas vērstas uz nodarbinātību, reģionālo attīstību un citas ietekmes, ja tās var pierādāmi monetāri novērtēt un piemērot projekta ietvaros veiktajām darbībām, detalizēti izklājlapās “Pieņēmumi” un “11. DL 4. pielikums” aprakstot to aprēķinu un pamatojumu, pielāgojot to aprēķinus Latvijas ekonomiskajiem rādītājiem.

Izklājlapa “5.DL soc.econom. analīze” ir sadalīta sešās daļās:

1. “Sociālekonomiskie ieguvumi”;
2. “Finanšu ieguvumi”;
3. “Sociālekonomiskie zaudējumi”;
4. “Sociālekonomiskās izmaksas”;
5. “Dati darba spēka izmaksām un citām fiskālajām korekcijām”;
6. “Rādītāju aprēķināšana”.

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, 2025. gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Sociālekonomiskos ieguvumus norāda kā pozitīvas vērtības (piemēram, 2 000,00).**

2. daļā “Finanšu ieguvumi” projekta iesniedzējs norāda plānotos finanšu ieguvumus. Finanšu ieguvumus rēķina ņemot vērā finanšu analīzē noteiktos ieņēmumus papildus naudas plūsmai, jeb salīdzinot situāciju ar projektu un bez projekta, aprēķinam ir sagatavota formula un papildus dati par projekta ietekmē radušajiem ieguvumiem nav jāaizpilda.

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, 2025. gada cenās) un tiem klāt nerēķina ar inflāciju saistītu sadārdzinājumu. **Sociālekonomiskos zaudējumus norāda kā negatīvas vērtības (piemēram, -2 000,00).**

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 (t.i., pēc investīciju veikšanas)**;
* 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 sadaļā “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 izklājlapas “1.1.C Iesniedzējs” 37. rindā). **Norāda** **projekta investīciju ieviešanas periodā kā pozitīvas vērtības (piemēram, 2 000,00).**

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” ir norādīta reālā sociālā diskonta likme, atbilstoši 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**

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:

1. “Naudas plūsmas pozīcijas” pašu kapitāla naudas plūsmai;
2. “Rādītāju aprēķināšana” pašu kapitāla naudas plūsmai;
3. “Naudas plūsmas pozīcijas” investīciju naudas plūsmai;
4. “Rādītāju aprēķināšana” investīciju naudas plūsmai.

Šīs 4 daļas projekta iesniedzējs neaizpilda, jo tajās 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” ir norādīta reālā finansiālā diskonta likme, atbilstoši 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.

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

Izklājlapā “9. DL PI Fin.plans” tiek aprēķināts projekta kopējais finansēšanas plāns, kas atbilst projekta iesnieguma sadaļai “Finansējuma sadalījums pa avotiem”.

Ja projektā aprēķinātais Eiropas Savienības fondu līdzfinansējums ir lielāks par pieejamo Eiropas Savienības fondu līdzfinansējuma kvotu, pieejamā Eiropas Savienības fondu līdzfinansējuma kvota jānorāda šūnā “B19” un izmaksu un ieguvumu analīzes modelis automātiski aprēķinās Eiropas Savienības fondu līdzfinansējumu proporcionāli sākotnēji aprēķinātajam Eiropas Savienības fondu līdzfinansējumam.

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

# **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** (1. 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** (2. 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** (3. 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** (4. 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



# **Pieņēmumi**

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). Šo izklājlapu var papildināt ar visiem nepieciešamajiem papildus datiem un aprēķiniem.