



## **Příloha 2 Příručky pro hodnotitele**

# **METODIKA FINANČNÍHO A EKONOMICKÉHO HODNOCENÍ PROJEKTU VERZE 1.2 K 25.8.2004 PRO 2. KOLO VÝZVY POSTUP PRO FINANČNÍ A EKONOMICKÉ HODNOCENÍ PROJEKTU V RÁMCI SKUPINY KRITÉRIÍ: KVALITA PROJEKTU**

### **Smysl hodnocení**

Finanční a ekonomická stránka projektu je důležitým aspektem kvality celého projektového záměru. Vzhledem k informacím dostupným z projektové žádosti a příloh pro hodnocení, je hodnocení projektu po stránce finanční a ekonomické založeno na zhodnocení zpracované studie proveditelnosti, resp. analýzy nákladů a přínosů. Posuzování studie proveditelnosti na daný projekt je pak založeno na tom, zda a do jaké míry odpovídá studie na otázky, které měla zodpovědět, tedy: zda je projekt zrealizovatelný (zda to podle navrženého postupu lze vůbec provést, zda to předkladatel umí). V případě analýzy nákladů a přínosů se navíc přidává otázka: zda je projekt přínosný (nejen pro předkladatele, ale také celkově pro společnost). Prostřednictvím posouzení zpracovaných studií a analýz chceme při hodnocení naplnit náš cíl, tedy nepodpořit nereálné, neudržitelné nebo neekonomické projekty.

### **Kategorizace projektů:**

z hlediska jejich velikosti, nároků na zpracování a následné hodnocení

**A – malé projekty v rozsahu do cca 10 mil. Kč**

**B – střední projekty v rozsahu od 10 do 90 mil. Kč**

**C – velké projekty v rozsahu nad 90 mil. Kč**

V úvodu je třeba uvést, jaké jsou požadavky na zpracování ekonomických studií ze strany žadatelů:

<b>Kategorie pro hodnocení</b>	<b>Úroveň náročnosti</b>	<b>Od výše investice</b>	<b>Do výše investice</b>	<b>Typ ekonomického hodnocení projektu</b>	<b>Pozn.</b>
<b>A</b>	I	Mín. velikost projektu <sup>1</sup>	3-4 mil. Kč	Zjedn. SP	Metodika MMR
	II	3-4 mil. Kč	10 mil. Kč	Zákl. SP	Metodika MMR
<b>B</b>	III	10 mil. Kč	90 mil. Kč	Zákl. SP+Zákl. CBA	Metodika MMR
<b>C</b>	IV	90 mil. Kč	-	Zákl. SP +R CBA	Metodika EK

<sup>1</sup> Minimální velikost projektu je dána jednak v Příručce pro žadatele, tak i v programovém dodatku SRP

## **A - Postup u projektů nejširší kategorie A: (malé projekty v rozsahu do cca 10 mil. Kč)**

### Předpoklad

- hodnotitel má k dispozici cca 20-30 min. na posouzení studie
- hodnotí na základě studie proveditelnosti
- rozděluje se 10 bodů
- každou otázku je možno ohodnotit v rozpětí 0 až uvedená hodnota (např. 0-1,5 bodu)

### Projekt je hodnocen z pohledu 3 skupin kritérií:

1. Úplnost studie (max. 4)
2. Informační validitu studie (max. 4)
3. Výsledky projektu plynoucí ze studie (max. 2, ale na získání těchto bodů má žadatel nárok jen v případě, že z předchozích obdržel alespoň 6 bodů)

### **1 Úplnost (4 body)**

1.1 Úplnost formálních údajů – Má studie obsah kapitol a očíslované stránky, je uveden zpracovatel a zadavatel studie, je uveden datum, ke kterému je zpracována?	1 bod
1.2 Má studie všechny kapitoly povinné osnovy?	1 bod
1.3 Obsahuje text v kapitole (dle osnovy kapitola 3- Stručné vyhodnocení projektu) stručné vyhodnocení projektu požadované údaje?	1 bod
1.4 Obsahují kapitoly textové, grafické či tabulkové výstupy řešící daný problém (tedy problém, který by měl být řešen v dané kapitole)?	1 bod

### **2 Validita (4 body)**

2.1 Souhlasí komentář v kapitole 3. stručné vyhodnocení projektu s uvedenými číselnými hodnotami?	2 body
2.2 Souhlasí výsledky uvedené v 3. kapitole s dílčími výsledky jednotlivých kapitol (zj. kapitoly 12- Hodnocení efektivity a udržitelnosti projektu, 13- Řízení rizik (citlivostní analýza) a 15- Podrobné závěrečné hodnocení projektu)?	2 body

### **3 Výsledky (2 body)**

3.1 Je projekt z hlediska závěrů proveditelný?	1 bod
3.2 Je projekt z hlediska závěrů finančně udržitelný?	1 bod

## **B - Postup u kategorie B: (projekty střední náročnosti v rozsahu 10 – 90 mil. Kč)**

S ohledem na zpracovávané studie u skupiny B (SP i CBA) bude použita stejná metodika jako pro skupinu C.

## **C - Postup u projektů nejužší kategorie C: (velké projekty v rozsahu nad 90 mil. Kč)**

### Předpoklad

- hodnotitel má k dispozici cca 5-7 hodin na posouzení studie:
- hodnotí na základě studie proveditelnosti a analýzy nákladů a přínosů
- rozděluje se 10 bodů

### Projekt je hodnocen z pohledu 3 skupin kritérií:

1. Úplnost studií (max. 4)
2. Informační validita studií (max. 4)
3. Výsledky projektu plynoucí ze studií (max.2, ale na získání těchto bodů má žadatel nárok jen v případě, že z předchozích obdržel alespoň 6 bodů)

### **1 Úplnost (4 body)**

1.1	Úplnost formálních údajů u <b>FS</b> – Má studie obsah kapitol a očíslované stránky, je uveden zpracovatel a zadavatel studie, je uveden datum, ke kterému je zpracována?	0,5 bodu
1.2	Obsahuje u <b>FS</b> text v kapitole 3. stručné vyhodnocení projektu požadované údaje?	0,5 bodu
1.3	Obsahují kapitoly u <b>FS</b> textové, grafické či tabulkové výstupy řešící daný problém (tedy problém, který by měl být řešen v dané kapitole)?	1 bod
1.4	Úplnost formálních údajů u <b>CBA</b> – Má studie obsah kapitol a očíslované stránky, je uveden zpracovatel a zadavatel studie, je uveden datum, ke kterému je zpracována?	0,5 bodu
1.5	Obsahuje text u <b>CBA</b> v kapitole 2. přehled výsledků CBA požadované údaje?	0,5 bodu
1.6	Obsahují kapitoly u <b>CBA</b> textové, grafické či tabulkové výstupy řešící daný problém (tedy problém, který by měl být řešen v dané kapitole – relevance údajů)?	1 bod

### **2 Validita (4 body)**

2.1	<b>FS:</b> Souhlasí komentář v kapitole 3. stručné vyhodnocení projektu s uvedenými číselnými hodnotami?	0,5 bodu
2.2	<b>FS:</b> Souhlasí výsledky uvedené v 3. kapitole s dílčími výsledky jednotlivých kapitol (zj. kapitoly 12, 13 a 15)?	0,5 bodu
2.3	<b>FS:</b> Souhlasí si jednotlivé kapitoly navzájem (odpovídají jedné investiční a jedné nulové resp. alternativní variantě)?	0,5 bodu
2.4	<b>FS:</b> Odpovídají hotovostní toky resp. ostatní řešené problémy uvedeným předpokladům?	0,5 bodu
2.5	<b>CBA:</b> Souhlasí slovní hodnocení v kapitole 2. přehled výsledků CBA s číselnými výstupy a s kapitolou 9?	0,5 bodu
2.6	<b>CBA:</b> Vychází výpočet kritériálních ukazatelů z ohodnocených Costs & Benefis? A vychází výpočet C&B z uvedených předpokladů?	0,5 bodu

2.7	<b>CBA:</b> Je jednoznačně vymezena investiční a nulová resp. alternativní varianta? A jsou ohodnocení jednotlivých C&B metodicky smysluplná?	0,5 bodu
2.8	<b>CBA:</b> Vyhnul se zpracovatel chybám uvedeným v kapitole 17.2.2 metodické příručky?	0,5 bodu

### 3 Výsledky (2 body)

3.1	FS: Je projekt z hlediska závěrů proveditelný a finančně udržitelný?	0,5 bodu
3.2	CBA: Má projekt dostatečný socio-ekonomický přínos?	1,5 bodu

Tabulka pro vyhodnocení socio-ekonomického přínosu:

<b>Ukazatel kalkulovaný z celkových ekonomických toků projektu (ne z finančních)</b>	<b>Srovnávaná hodnota</b>	<b>Počet bodů</b>
NPV/I	$< 0$	0
NPV/I	$> 0$ a $\leq 0,1$	0,5
NPV/I	$> 0,1$ a $\leq 0,5$	1
NPV/I	$> 0,5$	1,5