

**Specifiskā atbalsta mērķa 5.2.1.1.pasākuma  
“Atkritumu dalītas savākšanas sistēmas attīstība”  
izmaksu-ieguvumu analīzes aizpildīšanas  
vadlīnijas**

# Metodikas saturs

1.	Vispārīgā informācija .....	3
1.1.	Normatīvo aktu bāze izmaksu-ieguvumu analīzes izstrādei.....	3
1.2.	Izmaksu-ieguvumu analīzes būtība, mērķi un pamatprincipi.....	3
2.	Izmaksu-ieguvumu analīzes izstrāde un saturs .....	5
2.1.	Vispārīgā informācija .....	5
2.2.	Titullapa .....	6
2.3.	Darba lapas (DL).....	9
2.3.1.	DL Nr.1 “Projekta budžets” .....	9
2.3.2.	DL Nr.2 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta” .....	14
2.3.3.	DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu” .....	14
2.3.4.	DL Nr.4 “Finansiālā ilgtspēja” .....	15
2.3.5.	DL Nr.5 “Projekta iesniedzēja naudas plūsma” .....	16
2.3.6.	DL Nr.6 “Sociālekonomiskās analīzes ieguvumu un zaudējumi” .....	16
2.3.7.	DL Nr.7 “Jūtīguma analīze investīciju naudas plūsmai”, DL Nr.8 “Jūtīguma analīze sociālekonomiskajai analīzei” un “DL Nr.9 “Jūtīguma analīze kapitāla naudas plūsmai”” .....	18
2.4.	Aprēķinu lapas (AL) .....	22
2.4.1.	AL Nr.10 “Budžets kopā” .....	22
2.4.2.	AL Nr.9 “Alternatīvu analīze” .....	22
2.4.3.	AL Nr.10 “Sociālekonomiskās analīzes aprēķins” .....	22
2.5.	Rezultātu lapa (RL).....	23
2.5.1.	RL Nr.13 “Kapitāla naudas plūsma” .....	23
2.5.2.	RL Nr.14 “Kapitāla naudas plūsma projekta stimulējošās ietekmes novērtēšanai” .....	23
2.5.3.	RL Nr.15 “Investīciju naudas plūsma” .....	23
2.5.3.	RL Nr.16 “Sociālekonomiskā analīze” .....	24
2.6.	Nr.17 “Projekta izmaksu un kritēriju kontroles lapa” .....	25
2.7.	Projekta iesnieguma veidlapas (PIV).....	26
2.7.1.	PIV 2.pielikums “Finansēšanas plāns” .....	26
2.7.2.	PIV 4.pielikums “Finanšu analīze” .....	26

# 1. Vispārīgā informācija

## 1.1. Normatīvo aktu bāze izmaksu-ieguvumu analīzes izstrādei

Izmaksu – ieguvumu analīze ir izstrādāta balstoties uz:

- a) Ministru kabineta 2014.gada 16.decembra noteikumiem Nr.784 “Kārtība, kā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”;
- b) Eiropas Komisijas izstrādātajām vadlīnijām “Guide to Cost-Benefit Analysis of Investment Projects Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014 – 2020” (pieejamas tīmekļvietnē: [http://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/docgener/studies/pdf/cba\\_guide.pdf](http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/studies/pdf/cba_guide.pdf));
- c) Komisijas deleģētā Regula (ES) Nr.480/2014 (2014.gada 3.marts), ar kuru papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.1303/2013, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu;
- d) Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES) Nr. 1303/2013 (2013.gada 17.decembris), ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006;
- e) Komisijas 2014.gada 3.marta Deleģētā regula (ES) Nr. 480/2014, ar kuru papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālo attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu (turpmāk – Regula Nr.480/2014)
- f) Ministru kabineta 2016.gada 26.jūlija noteikumiem Nr.494 “Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” 5.2.1.specifiskā atbalsta mērķa “Veicināt dažāda veida atkritumu atkārtotu izmantošanu, pārstrādi un reģenerāciju” 5.2.1.1.pasākuma “Atkritumu dalītas savākšanas sistēmas attīstība” īstenošanas noteikumi” (turpmāk – MK noteikumi).

## 1.2. Izmaksu-ieguvumu analīzes būtība, mērķi un pamatprincipi

Izmaksu-ieguvumu analīze ir publiskā un privātā sektora investīciju projektu analīzes metode, kur projekta izmaksas un ieguvumi tiek aprēķināti naudas izteiksmē fiksētā laika periodā un tiek salīdzinātas ieguvumu un izmaksu diskontētās naudas plūsmas. Izmaksu – ieguvumu analīze tiek izstrādāta vienam projektam, kurā 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-ieguvumu analīzes mērķi:

- a) labākās iespējamās alternatīvas izvēle;
- b) izmaksu un finanšu resursu apzināšana projekta īstenošanai;
- c) projekta ietekme uz īstenošanas teritoriju un mērķa grupām apzināšana (ekonomiskie ieguvumi un izmaksas);
- d) projekta jutīguma un risku, to finansiālās un ekonomiskās ietekmes apzināšana.

Izmaksu-ieguvumu analīzes pamatprincipi:

- a) projektiem, kam jāizstrādā izmaksu-ieguvumu analīze, jābūt ar pozitīvu ekonomisko atdevi un jāveicina Eiropas Savienības (turpmāk – ES) reģionālās politikas mērķu sasniegšana;
- b) projektiem ir jānodrošina finanšu ilgtspēja (projekta finansiālā noturība) un stimulējošā ietekme pēc ES līdzfinansējuma saņemšanas;
- c) projektiem ir jāpamato ES līdzfinansējuma nepieciešamība;
- d) jāaprēķina projekta investīciju finansiālais ienesīgums un kapitāla finansiālais ienesīgums;
- e) izmaksu-ieguvumu analīzē izmantojamā projekta alternatīvu finanšu analīzes veikšanas metode ir papildus izmaksu metode, kas salīdzina dažādu projekta ieviešanas alternatīvu naudas plūsmas;
- f) projekta finanšu un ekonomiskajā analīzē izmanto diskontētās naudas plūsmas metodi.

## 2. Izmaksu-ieguvumu analīzes izstrāde un saturs

### 2.1. Vispārīgā informācija

Šī izmaksu-ieguvumu analīze ir sagatavota konkrēti specifiskā atbalsta mērķa pasākumam 5.2.1.1., ņemot vērā tā mērķi, specifiku, plānotās darbības, izmaksu veidus un tml., lai padarītu izmaksu-ieguvumu analīzi pēc iespējas ērtāku un vieglāk aizpildāmu 5.2.1.1. pasākuma projektu iesniedzējiem.

Izmaksu – ieguvumu analīzē aprēķini tiek veikti veselos skaitļos un tās galvenais mērķis ir konstatēt, vai plānotie ieņēmumi (ieskaitot projekta atlikušo vērtību, kas tiek norādīta darba lapā “DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu””) no īstenotajām projekta aktivitātēm pārsniedz projekta aktivitāšu uzturēšanas izdevumus.

Izmaksu-ieguvumu analīze sastāv no 20 MS Excel izklājlappām, no kurām:

- viena lapa ir titullapa ar informatīvu saturu;
- deviņas darba lapas (DL) (t.i., “DL Nr.1 Projekta budžets”, “DL Nr.2 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta””, “DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu””, “DL Nr.4 “Finansiālā ilgtspēja””, “DL Nr.5 “Projekta iesniedzēja naudas plūsma””, “DL Nr.6 “Sociālekonomiskās analīzes ieguvumi un zaudējumi””, “DL Nr.7 “Jūtīguma analīze investīciju naudas plūsmai”” un “DL Nr.8 “Jūtīguma analīze sociālekonomiskajai analīzei””, “DL Nr.9 “Jūtīguma analīze kapitāla naudas plūsmai””), kuras jāaizpilda projekta iesniedzējam;
- trīs aprēķinu lapas (AL) (t.i., “AL Nr.10 “Budžets kopā””, “AL Nr.11 “Alternatīvu analīze””, “AL Nr.12. “Sociālekonomiskās analīzes aprēķins””), kurās dati ģenerējas no darba lapās ievadītajiem datiem;
- četras rezultātu lapas (RL) (t.i., “RL Nr.13 “Kapitāla naudas plūsma””, “RL Nr.14 “Kapitāla naudas plūsma projekta stimulējošās ietekmes novērtēšanai”, “RL Nr.15 “Investīciju naudas plūsma”” un “RL Nr.16 “Sociālekonomiskā analīze””), kurās tiek atspoguļoti galvenie rezultāti. Lapā “RL Nr.14 “Kapitāla naudas plūsma projekta stimulējošās ietekmes novērtēšanai” projekta iesniedzējam jāievada dati;
- viena kontroles lapa (t.i., “Nr.17 “Projekta izmaksu un kritēriju kontroles lapa””), kurā projekta iesniedzējs var pārbaudīt kā tiek izpildīti atsevišķi atlases vērtēšanas kritēriji un MK noteikumos noteiktie ierobežojumi;
- pārējās četras lapas (t.i., “PIV 2.pielikums “Finansēšanas plāns””, “PIV 4.pielikums “Finanšu analīze””) satur informāciju, kuru projekta iesniedzējs var aizpildīt un kopēt uz projekta iesniegumu.

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


Norāda uz lapām, kurās ir jāpilda dati

Norāda uz šūnām, kurās dati jāievada projekta iesniedzējam

Norāda uz šūnām, kurās dati tiek aprēķināti automātiski

**Izmaksu – ieguvumu analīzē dati ir jāvada tikai titullapā, deviņās darba lapās un vienā rezultātu lapā!**

## 2.2. Titullapa

Titullapa sastāv no trīs daļām: “Dati par projektu”, “Informācija par aprēķinu procesu” un “Izmaksu – ieguvumu analīzes saturs”.

1) “Dati par projektu”:

<b>Izklājlapas pozīcijas nosaukums</b>	<b>Aizpildīšanas nosacījumi</b>
Specifiskā atbalsta mērķa pasākuma nosaukums un Nr.	Šajā rindā ir norādīts specifiskā atbalsta mērķa pasākuma nosaukums un Nr.
1.1. Projekta iesniedzējs:	Norāda projekta iesniedzēja veidu atbilstoši MK noteikumu 10.punktam, t.i., kapitālsabiedrība, pašvaldība, pašvaldības iestāde vai publiska privāta kapitālsabiedrība
1.2. Projekta iesniedzēja nosaukums:	Norāda projekta iesniedzēja nosaukumu
1.3. Projekta nosaukums:	Norāda projekta nosaukumu
1.4. Projekta iesniegšanas laiks:	Norāda datumu, kurā tiek plānots iesniegt projekta iesniegumu
1.5. Projekta sākuma laiks:	Norāda datumu, kurā potenciāli tiek plānots noslēgt līgumu par projekta īstenošanu (~ 4 mēneši pēc projektu iesniegumu atlases beigu termiņa)
1.6. Projekta noslēguma laiks:	Norāda datumu, kurā plāno pabeigt ieviest projektu. Atbilstoši MK noteikumu 39.punktam, projekta īstenošanas laiks nevar pārsniegt četrus gadus no dienas, kad noslēgts līgums vai vienošanās par projekta īstenošanu, vienlaikus tas nevar pārsniegt šīs klājlapas 1.7.punktā norādīto datumu
1.7. Projekta maksimālais īstenošanas laiks:	Šajā rindā ir norādīts maksimālais projekta īstenošanas laiks atbilstoši MK noteikumu 39.punktam
1.8. Pamatlīdzekļu nodošana ekspluatācijā gads:	Norāda gadu, kad ir plānots nodot ekspluatācijā projekta ietvaros radītos/uzlabotos ilgtermiņa ieguldījumus (pamatlīdzekļus)
1.9. Projekta pārskata periods:	Šajā rindā ir norādīts pārskata perioda ilgums (25 gadi), par kuru ir jāaizpilda izmaksu-ieguvumu analīze, un kas atbilst šīs metodikas 1.1.sadaļas c) apakšpunktā minētās Regulas nosacījumiem
1.10. Vai projektu līdzfinansēs ar kredītu?	Norāda, vai projekta finansēšanai tiks ņemts aizņēmums kredītiestādē. Ja tiek sniegta atbilde “Nē”, tad uz jautājumiem Nr.1.11. – 1.13.atbildes netiek sniegtas un rindas tiek atstātas tukšas.
1.11. Ja uz 1.10.jautājumu atbildējāt ar "Jā", lūdzu norādiet kredīta apjomu, EUR:	Norāda projekta finansēšanai plānoto kredīta apjomu EUR
1.12. Ja uz 1.10.jautājumu atbildējāt ar "Jā", lūdzu, norādiet kredīta atmaksas termiņu, gados:	Norāda projekta finansēšanai plānota kredīta atmaksas termiņu gados

1.13. Ja uz 1.10.jautājumu atbildējāt "Jā", lūdzu, norādiet kredīta procentus, %:	Norādīta projekta finansēšanai plānotā kredīta procentu kopējais apmērs %
1.14. Projekta veids *tiek atspoguļots pēc 2.dl. un 3. dl aizpildīšanas*:	Šajā rindā ģenerējas dati, vai projekts ir ieņēmumu gūstošs vai ieņēmumu negūstošs, pēc datu ievadīšanas otrajā un trešajā izmaksu-ieguvumu analīzes darba lapās
1.15. Vai projektā plānots izmantot <i>de minimis</i> atbalstu?	Norāda, vai projekta informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas finansē, izmantojot <i>de minimis</i> atbalsta mehānismu
1.16. Ja uz 1.15.jautājumu ir sniegta atbilde "Jā", lūdzu, norādiet attiecīgo <i>de minimis</i> atbalsta apmēru attiecīgajā projekta gadā, ko plānojat izmantot projekta publicitāšu izmaksu segšanai attiecīgajā gadā:	Norāda projekta informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksu, kas tiek finansētas, izmantojot <i>de minimis</i> atbalsta mehānismu, apmēru pa gadiem
1.17. Lūdzu norādiet reālo finansiālo diskonta likmi atbilstoši FM mājas lapā publicētajiem aktuālajiem datiem:	Norāda aktuālo reālo finansiālo diskonta likmi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektiem, kas publicēta Finanšu ministrijas mājas lapā <a href="http://fm.gov.lv/lv/sadalas/ppp/tiesibu_akti/makroekon_omiskie_pienemumi_un_prognozes/">http://fm.gov.lv/lv/sadalas/ppp/tiesibu_akti/makroekon_omiskie_pienemumi_un_prognozes/</a>
1.18. Lūdzu norādiet reālo sociālo diskonta likmi atbilstoši FM mājas lapā publicētajiem aktuālajiem datiem:	Norāda aktuālo reālo sociālo diskonta likmi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektiem, kas publicēta Finanšu ministrijas mājas lapā <a href="http://fm.gov.lv/lv/sadalas/ppp/tiesibu_akti/makroekon_omiskie_pienemumi_un_prognozes/">http://fm.gov.lv/lv/sadalas/ppp/tiesibu_akti/makroekon_omiskie_pienemumi_un_prognozes/</a>
1.19. Lūdzu norādiet projekta iesniedzēja peļņu, kas paredzēta novirzīt uzņēmuma attīstībai, vai zaudējumu par gadu pirms projekta sākšanas, EUR	Norāda projekta iesniedzēja atkritumu apsaimniekošanas nesadalītās peļņas vai zaudējumu apmēru euro uz 2016.gada 31.decembri, kas norādīta projekta iesniedzēja bilancē par 2016.gadu, un kas paredzēta novirzīt uzņēmuma attīstībai. Ja projekta iesniedzējs nestāda bilanci par 2016.gadu, tad šo rindu neaizpilda.
1.20. Lūdzu norādiet projekta iesniedzēja atkritumu apsaimniekošanas naudas līdzekļu atlikumu, kas norādīts projekta iesniedzēja grāmatvedībā, uz projekta īstenošanas gada sākumu, EUR	Norāda projekta iesniedzēja "atkritumu apsaimniekošanas" grāmatvedībā aprēķināto naudas līdzekļu atlikuma apmēru euro uz 2017.gada 1.janvāri. Ja projekta iesniedzējam šādi naudas līdzekļi nav pieejami, tad šo rindu neaizpilda.
1.21. Lūdzu norādiet projekta iesniedzēja debitoru parāda īpatsvaru gadā, %	Šajā rindā plānoto debitoru parādu īpatsvaru procentuāli attiecībā pret apgrozījumu pēc projekta ieviešanas
1.22. Lūdzu norādiet, vai esiet PVN maksātājs	Norāda, vai projekta iesniedzējs ir vai nav reģistrējies kā ar PVN apliekamā persona Valsts ieņēmumu dienestā

<p>1.23. Lai sniegtu projekta 1.23.kritērija vērtējumu attiecībā uz projekta stimulējošo ietekmi, lūdzu, sniedziet šādu informāciju:</p>	<p>Atbilstoši projekta vērtēšanas 1.23.kritērijam, projekta iesniedzējam ir jāpierāda projekta stimulējošā ietekme, t.i., jāpierāda, ka ieguldījumi bez KF un <i>de minimis</i> atbalsta netiktu veikti. Tādēļ projekta iesniedzējam ir nepieciešams sniegt informāciju par projekta aktivitāšu finansēšanu, ja tas nesaņemtu KF un <i>de minimis</i> līdzfinansējumu, t.i., kādā veidā projekts kopumā tiktu finansēts.</p>
<p>a) vai projekta iesniedzējs projektu līdzfinansēs ar kredītu, lai īstenoto projektu pilnā apmērā bez KF un <i>de minimis</i> atbalsta?</p>	<p>Norāda, vai situācijā, ja projekta īstenotājam būtu jāievieš projekta aktivitātes pilnībā par saviem finanšu resursiem, projekta aktivitāšu līdzfinansēšanā būtu nepieciešams aizņēmums.</p>
<p>b) ja uz 1.23.jautājuma a) apakšjautājumu atbildējāt ar "Jā", lūdzu norādiet kredīta apjomu, EUR:</p>	<p>Norāda projekta finansēšanai nepieciešamo kredīta apjomu EUR</p>
<p>c) ja uz 1.23.jautājuma a) apakšjautājumu atbildējāt ar "Jā", lūdzu norādiet plānoto saņemamo kredīta apjomu katrā projekta īstenošanas gadā:</p>	<p>Norāda projekta finansēšanai nepieciešamā kredīta apjomu, ko projekta īstenotājs saņems attiecīgajā projekta īstenošanas gadā. Ja aizņēmumu saņems vienā maksājumā, tad norāda visu kredīta apjomu gadā, kad tiks saņemts aizņēmums</p>
<p>d) ja uz 1.23.jautājuma a) apakšjautājumu atbildējāt ar "Jā", lūdzu, norādiet kredīta atmaksas termiņu, gados:</p>	<p>Norāda projekta finansēšanai nepieciešamā kredīta atmaksas termiņu gados</p>
<p>1.24. Pašvaldības ilgtermiņa saistības, EUR (minēto sadaļu nepieciešams aizpildīt, ja projekta iesniedzējs ir pašvaldība vai pašvaldības iestāde un projekta līdzfinansēšanai tiks ņemts kredīts)</p>	<p>Norāda informāciju par pašvaldības ieņēmumiem, paredzētajiem kredīta maksājumiem un galvojuma apmēriem attiecīgajā gadā. Nepieciešamības gadījumā var ievietot papildus vai dzēst nevajadzīgās rindas. Ja projekta iesniedzējs ir kapitālsabiedrība (t.sk. publiska privāta vai pašvaldības kapitālsabiedrība), tad šī sadaļa netiek aizpildīta</p>

- 2) "Informācija par aprēķinu procesu" – sniedz vispārīgu informāciju jeb skaidrojumus par izmaksu-ieguvumu analīzes aprēķinu procesu;
- 3) "Izmaksu-ieguvumu analīzes saturs" – norāda informāciju, kuras izklājlapas projekta iesniedzējam ir jāaizpilda. Projekta iesniedzējam obligāti ir jāaizpilda deviņas darba lapas un viena rezultātu lapa.



## 2.3. Darba lapas (DL)

Izmaksu-ieguvumu analīzē kopumā ir septiņas darba lapas, kuru šūnās, kas ir apzīmētas



, ir jāievada dati, un šūnās, kas nav iekrāsotas, nav jāievada dati.

### 2.3.1. DL Nr.1 “Projekta budžets”

Projekta budžetam ir septiņas galvenās budžeta pozīcijas, kas ir definētas atbilstoši MK noteikumu 3.sadaļā “Atbalstāmās un neatbalstāmās darbības, attiecināmās un neattiecināmās izmaksas” noteiktajām izmaksām (detalizētāk skatīt MK noteikumu 14. – 35.punktu). Papildus katra budžeta pozīcija tiek iedalīta divās izmaksu grupās: projekta attiecināmajās izmaksas un projekta neattiecināmajās izmaksās. Projekta izmaksas tiek ievadītas bez pievienotās vērtības nodokļa (PVN), ja projekta iesniedzējs ir reģistrējies kā ar PVN apliekamā persona Valsts ieņēmumu dienestā. Šajā gadījumā PVN nav iekļaujams projekta attiecināmajās izmaksās un ir jānorāda budžeta septītajā pozīcijā “PVN” neattiecināmo izmaksu sadaļā. Savukārt, ja atbilstoši MK noteikumu 20.punktam PVN izmaksas ir attiecināmas, tad to iekļauj attiecīgajās budžeta pozīcijās. No projekta attiecināmajām izmaksām tiek aprēķināts Kohēzijas fonda finansējums (turpmāk – KF), kas nepārsniedz 35% no kopējām attiecināmajām izmaksām atbilstoši MK noteikumu 50.punktam. Maksimālo KF līdzfinansējumu 35% apmērā saņem, ja projekta kopējās attiecināmās izmaksas ir līdzvērtīgas projekta neto ieņēmumiem, kuros ir iekļauta projekta atlikusī vērtība (skatīt izmaksu – ieguvumu analīzes 19.klājlapu “PIV 4.Pielikums: I. Finanšu analīze”).

Projekta iesniedzēja finansējums veidojas no projekta kopējo neattiecināmo izmaksu, pārējo projekta attiecināmo izmaksu, kuru vērtības pārsniedz atbalstāmo apmēru atbilstoši MK noteikumiem, un attiecināmo izmaksu kopsummas.

Budžeta pozīcijas nosaukums	Ievadāmo datu apraksts	
	Attiecināmās izmaksas	Neattiecināmās izmaksas
<b>Jaunu DSP izveides un esošo paplašināšanas izmaksas:</b>	Norāda dalītās savākšanas punktu (turpmāk – DSP) pārvietojamo konteineru un pazemes konteineru iegādes un uzstādīšanas izmaksas jaunu DSP izveidei un esošo DSP pilnveidošanai, būvdarbu izmaksas un būvprojektēšanas, būvuzraudzības un autoruzraudzības izmaksas. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās	Norāda izmaksas, kas nepieciešamas sekmīgai projekta īstenošanai, bet nav iekļaujamas attiecināmo izmaksu sadaļā. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās
Pārvietojamo konteineru iegāde un uzstādīšana		
Pazemes konteineru iegāde un uzstādīšana		
Būvdarbu izmaksas		
Būvprojektēšana, būvuzraudzība un autoruzraudzība		
<b>Jaunu ŠASL izveides un esošo paplašināšanas izmaksas:</b>	Norāda šķirotu atkritumu savākšanas laukumu (turpmāk – ŠASL) pārvietojamo konteineru un pazemes konteineru iegādes un uzstādīšanas izmaksas jaunu ŠASL izveidei un esošo ŠASL pilnveidošanai,	

Budžeta pozīcijas nosaukums	Ievadāmo datu apraksts	
	Attiecināmās izmaksas	Neattiecināmās izmaksas
Pārvietojamo konteineru iegāde un uzstādīšana	būvdarbu izmaksas un būvprojektēšanas, būvuzraudzības un autoruzraudzības izmaksas. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās	
Pazemes konteineru iegāde un uzstādīšana		
Būvdarbu izmaksas		
Būvprojektēšana, būvuzraudzība un autoruzraudzība		
<b>Autotransporta iegādes izmaksas</b>	Norāda specializētā autotransporta iegādes izmaksas ekonomiski pamatotu atkritumu dalītās savākšanas maršrutu nodrošināšanai, kas netiek izmantots savākšanas punktu un savākšanas laukumu apkalpošanā un nešķirotu sadzīves atkritumu savākšanā. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās	Norāda tāda specializētā autotransporta iegādes izmaksas, kas nav iekļaujams attiecināmo izmaksu sadaļā un ir nepieciešams sekmīgai projekta īstenošanai. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās
<b>Neparedzētie izdevumi</b>	Norāda izdevumus, kurus varēs izmantot tikai ar projektu īstenošanu saistīto attiecināmo izmaksu segšanai, un <u>nepārsniedz</u> piecus procentus no projekta kopējām izmaksām. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās	
<b>Neattiecināmās izmaksas:</b>		
Projekta iesnieguma sagatavošanas izmaksas	Nav jānorāda.	Norāda projekta iesniegumu pamatojošās dokumentācijas (tai skaitā tehniski ekonomiskā pamatojuma un izmaksu– ieguvumu analīzes izstrādes un ar tām saistītās aktualizācijas), kā arī ietekmes uz vidi novērtējumu saistītās izmaksas, aprēķinot tās faktiskajās cenās. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados.

Budžeta pozīcijas nosaukums	Ievadāmo datu apraksts	
	Attiecināmās izmaksas	Neattiecināmās izmaksas
		Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās.
DSP vai ŠASL izveidošanas vai pilnveidošanas izmaksas, kas radušās pēc 30.06.2018.	Nav jānorāda.	Norāda DSP vai ŠASL izveidošanas vai pilnveidošanas izmaksas, kas tiek plānotas pēc 30.06.2018. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās.
Sabiedrības informēšanas un izglītošanas izmaksas, kas netiek finansētas, izmantojot <i>de minimis</i> mehānismu, un/vai pārsniedz 10% no projekta attiecināmajām izmaksām	Nav jānorāda.	Norāda tās sabiedrības informēšanas uz izglītošanas izmaksas, kas nav iekļautas 6.budžeta pozīcijā "Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas". Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās.
1.4. un 2.4.izmaksu pozīcijas izmaksu pārsniegums	Nav jānorāda.	Norāda būvprojektēšanas, būvuzraudzības un autoruzraudzības izmaksas, kas <u>pārsniedz</u> 10% no būvdarbu līguma summas. Šo pārsniegumu aprēķina, summējot DSP un ŠASL būvprojektēšanas, būvuzraudzības un autoruzraudzības izmaksas un tās dalot pret kopējām DSP un ŠASL attiecināmajām būvniecības (būvdarbu līguma) izmaksām. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās.

Budžeta pozīcijas nosaukums	Ievadāmo datu apraksts													
	Attiecināmās izmaksas	Neattiecināmās izmaksas												
Izmaksas, kas radušās uz darba līguma pamata	Nav jānorāda.	Norāda izmaksas, kas radušās uz darba līguma pamata. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados. Izmaksas aprēķina 2017.gada cenās.												
<b>Informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas:</b>														
1) Projekta informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas, kas finansētas ar <i>de minimis</i> mehānismu, projekta vizuālās identitātes nodrošināšanai	<p>1) Norāda obligāto informatīvo un publicitātes pasākumu izmaksas (atbilstoši MK 17.02.2015 noteikumiem Nr.87 par komunikācijas un vizuālās identitātes prasību ievērošanu ES fondu projektos), aprēķinot tās 2017.gada cenās. Ja šīs izmaksas kā <i>de minimis</i> atbalsts iekļautas būvdarbu līguma ietvaros, tās nepieciešams izdalīt šajā pozīcijā, attiecīgi samazinot būvdarbu līgumu izmaksas iepriekšējās budžeta pozīcijās. Šīm izmaksām nerēķina klāt iespējamo sadārdzinājumu nākamajos gados.</p> <p>Šīs izmaksas var būt, piem., informatīvā plakāta, pagaidu informācijas stenda, kā arī pastāvīgās plāksnes vai stenda izmaksas.</p> <p>Zemāk norādīti projektu veikti, kuriem ir nepieciešams uzstādīt informatīvo plakātu vai pagaidu informatīvo stendu:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Informatīvais plakāts</th> <th>Pagaidu informatīvais stends</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kopējais publiskais finansējums projektam nepārsniedz 500'000 euro un projekta ietvaros nav iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi</td> <td>Obligāts</td> <td>Nav obligāts</td> </tr> <tr> <td>Projekta ietvaros ir iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi, projektam piešķirtais kopējais publiskais finansējums pārsniedz 500 000 euro</td> <td>Nav obligāts</td> <td>Obligāts</td> </tr> <tr> <td>Projekta ietvaros ir iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi, projektam piešķirtais kopējais publiskais finansējums nepārsniedz 500 000 euro</td> <td>Obligāts</td> <td>Nav obligāts</td> </tr> </tbody> </table>		Informatīvais plakāts	Pagaidu informatīvais stends	Kopējais publiskais finansējums projektam nepārsniedz 500'000 euro un projekta ietvaros nav iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi	Obligāts	Nav obligāts	Projekta ietvaros ir iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi, projektam piešķirtais kopējais publiskais finansējums pārsniedz 500 000 euro	Nav obligāts	Obligāts	Projekta ietvaros ir iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi, projektam piešķirtais kopējais publiskais finansējums nepārsniedz 500 000 euro	Obligāts	Nav obligāts	Nav jānorāda.
	Informatīvais plakāts	Pagaidu informatīvais stends												
Kopējais publiskais finansējums projektam nepārsniedz 500'000 euro un projekta ietvaros nav iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi	Obligāts	Nav obligāts												
Projekta ietvaros ir iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi, projektam piešķirtais kopējais publiskais finansējums pārsniedz 500 000 euro	Nav obligāts	Obligāts												
Projekta ietvaros ir iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi, projektam piešķirtais kopējais publiskais finansējums nepārsniedz 500 000 euro	Obligāts	Nav obligāts												
2) Sabiedrības informēšanas un izglītošanas pasākumiem, kas finansētas ar <i>de minimis</i> mehānismu														

Budžeta pozīcijas nosaukums	Ievadāmo datu apraksts			Neattiecināmās izmaksas
	Attiecināmās izmaksas			
	Projekta ietvaros nav iegādātas iekārtas vai veikti infrastruktūras uzlabošanas darbi vai būvniecības darbi, projektam piešķirtais kopējais publiskais finansējums pārsniedz 500 000 euro	Obligāts	Nav obligāts	
	<p>Ar publicitātes pasākumiem detalizētāk var iepazīties <a href="http://esfondi.lv/upload/00-vadlinijas/vadlinijas_2015/ES_fondu_publicitates_vadlinijas_2014-2020_13.07.2015.pdf">http://esfondi.lv/upload/00-vadlinijas/vadlinijas_2015/ES_fondu_publicitates_vadlinijas_2014-2020_13.07.2015.pdf</a></p> <p>2) Sabiedrības informēšanas un izglītošanas pasākumiem noteiktajās attiecināmajās izmaksās var paredzēt dažāda veida informatīvo un uzskates materiālu maketēšanas, izstrādes un pavairošanas izmaksas, publikācijas u.c., nepārsniedzot 10% no projekta attiecināmajām izmaksām.</p>			
PVN	Nav jānorāda.			Norāda PVN projekta investīciju izmaksām, kurām atbilstoši Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem tiek piemērots PVN.
Kopā	Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.			Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.
KF finansējums, EUR (pa gadiem)	Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.			Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.
De minimis finansējums, EUR (pa gadiem)	Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.			Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.
Kopējā atbalsta summa, EUR (pa gadiem)	Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.			Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.
Projekta iesniedzēja finansējums, EUR (pa gadiem)	Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.			Nav jānorāda. Šī aile tiek aprēķināta automātiski.

Budžeta pozīciju Nr.1.4.,Nr. 2.4., Nr.4., Nr.6.2. izmaksu ierobežojumu kontrolei ir iestrādāta kritēriju izpilde izklājlapā “17. Kontroles lapa”, kurā ir iestrādāti MK noteikumu ierobežojumi attiecībā uz projekta attiecināmajām izmaksām. Ja kādā no kritēriju pozīcijām ir “Kritērijs neizpildās”, tad nepieciešams koriģēt budžeta pozīciju attiecināmās izmaksas, tās vai nu samazinot un vienlaikus samazinot projekta kopējās izmaksas, vai arī pārdalot uz neattiecināmajām izmaksām un nemainot projekta kopējās izmaksas, tādējādi izpildot projekta iesnieguma attiecīgos vērtēšanas kritērijus.

### **2.3.2. DL Nr.2 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta”**

Izklājlapā “Darba lapa Nr. 2. Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta” norāda naudas plūsmu situācijā **bez** projekta. Projekta iesniedzējs aizpilda tās rindas, kurās rodas vai nu ieņēmumi, vai izdevumi.

Izklājlapa “Darba lapa Nr.2. Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta” ir sadalīta piecās daļās: “Ieņēmumi”, “Izdevumi”, “Neto naudas plūsma”, “Esošo pamatlīdzekļu vērtība” un “Esošo pamatlīdzekļu nolietojums”. Daļā “Ieņēmumi” projekta iesniedzējs norāda plānotos ieņēmumus, dalot tos atsevišķi pa atkritumu veidiem, norādot to pārdošanas apjomu EUR. Kopējie ieņēmumi ģenerējas automātiski. Izmaksu – ieguvumu analīze pieļauj ievadīt 10 dažādus ieņēmumu veidus. Situācijā, ja projekta iesniedzējam ir vairāk kā 10 dažādi ieņēmumu veidi, aicinām tos apvienot, jo izmaksu – ieguvumu analīze nepieļauj papildināt ar jaunā rindām, lai aprēķini tiktu veikti korekti nākamajās izklājlapās. Ieņēmumus rēķina 2017.gada cenās un tiem klāt nerēķina sadārdzinājumu, izņemot kolonnu “Pēdējais gads pirms projekta uzsākšanas”, kur šo pozīciju norāda atbilstoši 2016.gada faktiskajiem datiem.

Daļā “Izdevumi” projekts iesniedzējs norāda izdevumus par šādām pozīcijām: piem., izejvielu materiālu iegādes izmaksas, tehniskā (ražošanas procesā iesaistītā) personāla atalgojums, pārējās ražošanas izmaksas un administratīvās izmaksas. Izdevumus rēķina 2017.gada cenās un tiem klāt nerēķina sadārdzinājumu, izņemot kolonnu “Pēdējais gads pirms projekta uzsākšanas”, kur šo pozīciju norāda atbilstoši 2016.gada faktiskajiem datiem.

Daļu “Neto naudas plūsma” projekta iesniedzējs neaizpilda, tajā automātiski ģenerējas iznākums: ja ir pozitīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu pārpalikums (peļņa) atkritumu apsaimniekošanas jomā; savukārt, ja ir negatīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu iztrūkums (zaudējumi) atkritumu apsaimniekošanas jomā, izņemot kolonnu “Pēdējais gads pirms projekta uzsākšanas”, kur šo pozīciju norāda atbilstoši 2016.gada faktiskajiem datiem.

Daļā “Esošo pamatlīdzekļu vērtība” projekta iesniedzējs aizpilda tikai kolonnu “Pēdējais gads pirms projekta uzsākšanas”, kurā norāda pamatlīdzekļu kopējo vērtību pa pamatlīdzekļu grupām, kas norādīta bilancē uz 2016.gada 1.janvāri. Pārējās kolonnās, sākot ar 2017.gadu, dati ģenerējas automātiski, ņemot vērā, ievadītos datus daļā “Esošo pamatlīdzekļu nolietojums”.

Daļā “Esošo pamatlīdzekļu nolietojums” projekta iesniedzējs aizpilda tikai kolonnu “Pēdējais gads pirms projekta uzsākšanas”, kurā norāda pamatlīdzekļu nolietojumu pa pamatlīdzekļu grupām, kas aprēķināts par 2016.gadu. Pārējās kolonnās, sākot ar 2017.gadu, dati ģenerējas automātiski.

### **2.3.3. DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu”**

Izklājlapā “Darba lapa Nr. 3. Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu” norāda naudas plūsmu situācijā **ar** projektu. Projekta iesniedzējs aizpilda tās rindas, kurās rodas vai nu ieņēmumi, vai izdevumi.

Izklājlapa “Darba lapa Nr.3. Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu” ir sadalīta sešās daļās: “Ieņēmumi”, “Izdevumi”, “Projekta investīcijas”, “Projekta atlikusī vērtība”, “Neto naudas plūsma”, “Investīciju izmaksu nolietojuma aprēķins”.

Daļā “Ieņēmumi” rindās bez tonējuma dati pārnesas automātiski no izklājlapas “Darba lapa Nr. 2. Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta” (t.i., ieņēmumu veidi un dati par pēdējo gadu pirms projekta uzsākšanas), savukārt rindās ar oranžo tonējumu dati ir jāievada. Ieņēmumus norāda, ieskaitot plānoto pieaugumu pa ieņēmumu veidiem. Ieņēmumu kopsummas ģenerējas. Ieņēmumu veidi tiek definēti izklājlapā “Darba lapa Nr. 2. Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta”!

Daļā “Izdevumi” projekts iesniedzējs norāda izdevumus par šādām pozīcijām: izejvielu materiālu iegādes izmaksas, tehniskā (ražošanas procesā iesaistītā) personāla atalgojums, pārējās ražošanas izmaksas un administratīvās izmaksas. Izmaksu pozīciju kopsummas un projekta ietvaros radīto pamatlīdzekļu nolietojums un projekta iesniedzēja īpašumā esošo pamatlīdzekļu nolietojums ģenerējas automātiski. Izdevumus rēķina 2017.gada cenās un tiem klāt nerēķina sadārdzinājumu, izņemot kolonnu “Pēdējais gads pirms projekta uzsākšanas”, kur šo pozīciju norāda atbilstoši 2016.gada faktiskajiem datiem.

Daļā “Projekta investīcijas” dati par projekta investīcijām ģenerējas automātiski no izklājlapas “Darba lapa Nr.1 Projekta budžets”.

Daļā “Projekta atlikusī vērtība” investīciju atlikušo vērtību norāda naudas plūsmas pēdējā gada ieņēmumu daļā (4.1.budžeta pozīcijā), ja projekta īstenošanas laikā iegādāto vai radīto aktīvu ekonomiski derīgais izmantošanas periods pārsniedz projekta dzīves ciklu (25 gadus). Investīciju atlikusī vērtība projekta dzīves cikla pēdējā gadā ģenerējas automātiski, aprēķinot projekta investīciju atlikušo vērtību projekta dzīves cikla pēdējā gadā daļā “Investīciju izmaksu nolietojuma aprēķins”.

Daļu “Neto naudas plūsma” projekta iesniedzējs neaizpilda, tajā automātiski ģenerējas iznākums: ja ir pozitīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu pārpalikums (peļņa) atkritumu apsaimniekošanas jomā; savukārt, ja ir negatīvs iznākums attiecīgajā gadā, tad projekta iesniedzējam ir līdzekļu iztrūkums (zaudējumi) atkritumu apsaimniekošanas jomā, izņemot kolonnu “Pēdējais gads pirms projekta uzsākšanas”, kur šo pozīciju norāda atbilstoši 2016.gada faktiskajiem datiem.

Daļā “Investīciju izmaksu nolietojuma aprēķins” projekta iesniedzējs aizpilda tikai rindu “Nolietojums gadā”, kurā norāda pamatlīdzekļu nolietojuma apmēru procentos gadā katrai pamatlīdzekļu grupai. Projekta ietvaros radīto pamatlīdzekļu grupas sākotnējā vērtība automātiski ģenerējas no izklājlapā “Darba lapa Nr.1 Projekta budžets” ievadītajiem datiem. Pārējās kolonnās, dati ģenerējas automātiski, ņemot vērā, ievadītos datus.

#### **2.3.4. DL Nr.4 “Finansiālā ilgtspēja”**

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

Pozīcijā “1.2. Aizņēmuma pamatsummas saņemšana” norāda projekta finansēšanai nepieciešamā aizņēmuma pamatsummu pa gadiem, nepārsniedzot izklājlapas “Titullapa” uz 1.11.jautājumā norādītā aizņēmuma apmēru. Pozīcijā “1.3. Projekta iesniedzēja

finansējums” norāda projekta iesniedzēja pašu līdzekļus, pašvaldības finansējumu kā projekta finansējumu pa gadiem, kas ģenerējas no izklājlapas Nr.18 “PIV 2.pielikums”. Šajā pozīcijā arī norāda pašvaldības kredītu (finansējums, par kuru nav saņemts nekāds publisks atbalsts), kas tiek nodrošināts kā projekta finansējums, ja projekta iesniedzējs nav pati pašvaldība. Ja projektu plāno līdzfinansēt ar aizņēmumu, norādām, ka izmaksu – ieguvumu analīze paredz aizdevuma pamatsummas atmaksu ar gadu, kad projekta ietvaros radītie pamatlīdzekļi tiek nodoti ekspluatācijā.

Pozīcijā “2.4. Aizņēmuma pamatsummas atmaksa” un “2.5. Aizņēmuma procentu atmaksa”, ja izklājlapā “Titullapa uz 1.10.jautājumu ir sniegta atbilde “Jā”, norāda projekta finansēšanai saņemtā aizņēmuma pamatsummas un tā procentu maksājumus atmaksu pa gadiem. Minētie dati ģenerējas. Savukārt pozīcijā “2.3. Finansēšanas izmaksas” projekta īstenotājam jāatspoguļo ar projekta finansējuma saņemšanu saistītās citas izmaksas.

### **2.3.5. DL Nr.5 “Projekta iesniedzēja naudas plūsma”**

Izklājlapā “Darba lapa Nr.5 Projekta iesniedzēja naudas plūsma” tiek ģenerēta projekta iesniedzēja naudas plūsma projekta dzīves cikla laikā. Šajos aprēķinos sastādot naudas plūsmu tiek ņemta vērā iepriekšējā gadā gūtā nesadalītā peļņa, kas tiek novirzīta uzņēmuma attīstībai, vai zaudējums, debitoru īpatsvars, projekta investīcijas un tām nepieciešamais papildus finansējums. Šajā izklājlapā dati automātiski ģenerējas, izņemot rindā “Citi ieņēmumi”. Tajā projekta iesniedzējs norāda ieņēmumus, kas nav saistīti ar atkritumu apsaimniekošanu, bet kurus iegulda atkritumu apsaimniekošanas nodrošināšanā. Rindā “Nākamo periodu ieņēmumi” ģenerējas dati - ieņēmumi, kas uzskatāmi kā saņemtās finanšu palīdzības vai citā veidā saņemtā finansiālā atbalsta summa atbilstoši 2015.gada 22.decembra Ministru kabineta noteikumiem Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi".

### **2.3.6. DL Nr.6 “Sociālekonomiskās analīzes ieguvumu un zaudējumi”**

Izstrādājot projekta sociālekonomisko naudas plūsmu un aprēķinot sociālekonomiskās atdeves rādītājus izklājlapā “Darba lapa Nr.6 Sociālekonomiskās analīzes ieguvumi un zaudējumi”, iekļauj gan sociālekonomiskās izmaksas un ieguvumus, gan finanšu izmaksas un ieguvumus. Sociālekonomiskie ieguvumi un izmaksas ir projekta dzīves ciklā plānotie ieguvumi un izmaksas (zaudējumi) projekta iesniedzējam, netiešajiem labuma saņēmējiem un sabiedrībai kopumā, kas novērtēti naudas izteiksmē, un kas radušies īstenoto projekta aktivitāšu rezultātā. Šobrīd Latvijā nav izstrādātas vienotas metodikas, kurā būtu minēti piemēri un kā šos ieguvumus/zaudējumus aprēķināt. Tāpēc šajā metodikā ir minēti piemēri, bet nav sniegti to aprēķini. Līdz ar to projekta iesniedzējs šos aprēķinus veic pēc saviem ieskatiem, detalizēti aprakstot tos.

Tabulā norādīti daži sociālekonomisko ieguvumu piemēri:

<b>Ieguvumi</b>	<b>Apraksts</b>	<b>Ietekmes rādītājs</b>
Samazināts veselības un vides apdraudējums	Pilnveidojot šķirotu atkritumu apsaimniekošanas sistēmu samazinās gaisa, ūdens un augsnes piesārņojums.	Līdzekļu ietaupījums pašvaldībā vides piesārņojuma samazināšanai.



<b>Ieguvumi</b>	<b>Apraksts</b>	<b>Ietekmes rādītājs</b>
Samazināts atkritumu poligonu platības / izmaksas	Pilnveidojot šķiroto atkritumu apsaimniekošanas sistēmu, pieaug poligonu dzīves ilgums	Līdzekļu ietaupījums, pagarinot poligona dzīves ilgumu, ietaupītās cilvēkresursu izmaksas atkritumu šķirošanai.
Samazināta vizuālā nepievilcība, skaņa un smaka	Pilnveidojot šķiroto atkritumu apsaimniekošanas sistēmu samazinās gaisa, ūdens un augsnes piesārņojums.	Līdzekļu ietaupījums pašvaldībā vides piesārņojuma samazināšanai.
SEG emisiju samazinājums	Pilnveidojot šķiroto atkritumu apsaimniekošanas sistēmu samazinās CO <sub>2</sub> , CH <sub>4</sub> piesārņojums.	Līdzekļu ietaupījums pašvaldībā vides piesārņojuma samazināšanai.

Tabulā norādīti daži sociālekonomisko zaudējumu piemēri:

<b>Zaudējumi</b>	<b>Apraksts</b>	<b>Ietekmes rādītājs</b>
Zemes zaudēto iespēju izmaksas	Uzstādot šķiroto atkritumu konteinerus, ir nepieciešama papildus zeme, kas nav projekta īstenotāja īpašumā	Nepieciešamās zemes novērtējums naudas izteiksmē. Piemēram, to var aprēķināt nepieciešamā zemes platība šķiroto atkritumu konteineru novietošanai reizinot ar zemes vidējo kadastrālo cenu.
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 atsev.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.

Šīs izklājlapas 3.sadaļā “Fiskālās korekcijas” aprēķina fiskālās korekcijas, kas ir tiešo un netiešo nodokļu kā arī subsīdiju ietekmes iekļaušana naudas plūsmā. Fiskālās korekcijas netiešajiem nodokļiem nav jāveic gadījumos, kad finanšu analīzes ietvaros (darbības izmaksu aprēķinā) nav ņemti vērā netiešie nodokļi. Sociālekonomiskajā analīzē nav jāiekļauj arī tīrie pārveduma maksājumi (piemēram, sociālās apdrošināšanas maksājumi), līdz ar to, ja tie iepriekš iekļauti naudas plūsmā, fiskālo korekciju veikšanas posmā, tie jāatskaita no naudas plūsmas. Korekcijas, kas tiek veiktas sociālekonomiskās analīzes

ietvaros ir jāpamato ar atsaucēm uz normatīvajiem aktiem un dokumentiem, kas pamato veikto korekciju apjomu.


Šajā izklājlappā obligāti ir jāaizpilda sadaļa “4. Projekta plānotie darbības rezultāti”, kurā tiek norādīts projekta ietvaros šķirotu atkritumu apjoma palielinājums gadā pēc projekta īstenošanas.

Sociālekonomiskās analīzes mērķis, veicot trīs veidu korekcijas – fiskālās, ārējo faktoru un no tirgus uz grāmatvedības cenām – ir papildināt finanšu analīzē sagatavotās naudas plūsmas ar fiskālajiem, tirgus un sociālekonomiskajiem faktoriem, kas ietekmē projekta naudas plūsmas pozīcijas, tai skaitā identificēt kvantitatīvos sociālekonomiskos un finansiālos ieguvumus un zaudējumus, kas rodas, īstenojot projektu.

Līdz ar to sociālekonomiskās analīzes rezultāts ir šādu rādītāju aprēķins:

- ENPV > 0, projekta iesnieguma vērtēšanas kritērijos noteikta šī rādītāja minimālā vērtība;
- ERR > ja rādītājs pārsniedz reālo sociālo diskonta likmi, tad projekts ir ekonomiski izdevīgs sabiedrībai;
- B/C – ja rādītājs ir lielāks par 1, tad projekta laikā radītie ieņēmumi un ieguvumi (finansiālie un sociālekonomiskie) pārsniedz izmaksas un zaudējumus (finansiālos un sociālekonomiskos).

### **2.3.7. DL Nr.7 “Jūtīguma analīze investīciju naudas plūsmai”, DL Nr.8 “Jūtīguma analīze sociālekonomiskajai analīzei” un “DL Nr.9 “Jūtīguma analīze kapitāla naudas plūsmai””**

Lai veiktu jutīguma analīzi, abās izklājlappās nepieciešams norādīt citu procentuālo vērtību (novirzi) darba lapas rediģējamajos laukos, kuri atzīmēti ar aizpildīšanai paredzēto lauku tonējumu  .

Jūtīgumu analīzes mērķis ir veikt projekta stabilitātes izpēti un noskaidrot projekta sasniedzamo rezultātu atkarību (jutīgumu) no ietekmējošo parametru svārstībām un to iespējamām izmaiņām. Kritisko mainīgo vērtību atrašanai variet izmantot Excell “Goal seek” funkciju.

Jūtīguma analīzes posms ietver šādus soļus:

- a) Mainīgo identifikācija – šajā posmā tiek identificēti visi svarīgākie mainīgie lielumi un pieņēmumi, kas var ietekmēt projekta sasniedzamos rezultātus, sagrupējot tos atbilstošās klasifikācijas kategorijās;
- b) Savstarpēji saistīto mainīgo izslēgšana – pēc pirmā soļa veikšanas, ir jāpārbauda un jāizslēdz savstarpēji saistīto mainīgo izmantošana projekta aprēķinos, jo tie izraisa dubultu kalkulāciju un var sagrozīt projekta sasniedzamos rezultātus. Piemēram, izmantojot projekta pieņēmumos prognozes darba ražīgumam un vispārējam ražīgumam, pēdējais jau iekļauj sevī pirmo mainīgo, tādēļ jācenšas izmantot pēc iespējas savstarpēji nesaistītus mainīgos, aprēķinos izslēdzot mazāk nozīmīgu mainīgo;
- c) Elastīguma analīze - Elastīguma analīzē procentuāli izmaina izvēlētos projekta mainīgos un novēro, kā tādējādi mainās finanšu un ekonomiskās darbības rādītāji.

<b>Elastīguma analīzes posms</b>	<b>Elastīguma analīzes posma apraksts</b>
- Jūtīgo mainīgo atlase	Mainīgos elastīguma analīzei ( <i>elasticity analysis</i> ) izvēlas projekta iesniedzējs, pamatojot savu izvēli, ņemot vērā projekta nozares specifiku un attīstības tendences vai veicot kvalitatīvu analīzi vadoties pēc mainīgo elastības pakāpes, novirzot tālākai analīzei mainīgos ar augstu vai vidēju elastību pārbaudei. Ja pastāv šaubas par mainīgo jutīgumu, var veikt elastīguma analīzi visiem projektā ietvertajiem mainīgajiem.
- Jūtīguma definēšana	Par jutīgiem uzskata tos mainīgos, kuru izmaiņas visvairāk ietekmē šādus attiecīgā projekta rādītājus: a) FNPVc; b) FRRc ; c) ENPV; d) ERR; e) B/C. Robežas jutīguma noteikšanai metodikas ietvaros nav stingri definētas. Katra projekta ietvaros jāizvērtē un jānosaka jutīgie mainīgie atbilstoši projekta specifikai (piemēram izvēloties pāris jutīgākos, no visiem pārbaudītajiem mainīgajiem).
- Jūtīguma pārbaude	Procentuāli mainot katra izvēlēta mainīgā vērtību, katrā mainīgā gadījumā ir attiecīgi jāpārreķina: a) finanšu un ekonomiskā naudas plūsma; b) FNPVc; c) FRRc; d) ENPV; e) ERR; f) B/C.
- Jūtīguma rezultātu apkopošana	No jauna iegūtās projekta sasniedzamo rezultātu vērtības jāsalīdzina ar to sākotnējām vērtībām, izmaiņas (pozitīvas vai negatīvas) pierakstot kā novirzes. Elastības analīžu iegūtos rezultātus apkopo tabulā, atlasot un atzīmējot jutīgus mainīgos.
- Jūtīguma rezultātu attēlošana	Lai vizuāli identificētu izvēlēto mainīgo ietekmi uz projekta sasniedzamiem rezultātiem, jutīguma analīžu rezultātus var attēlot arī grafiski ar izanalizētā projekta rādītāja divdimensiju zīmējumiem vai tornado diagrammu, kurā šī projekta rādītāja vērtību izmaiņu intervāli atkarībā no katra pārbaudītā mainīgā elastības pakāpes, atspoguļoti atsevišķajos dilstošā kārtībā sagraupētajos horizontālajos “stieņos”.

d) Kritisko mainīgo izvēle- šajā posmā tiek noteikti projekta *kritiskie mainīgie*.

IIA posma – jutīguma un risku analīze – prasība	Informācija, kas jāiekļauj PIV IIA sadaļā
- Jutīgo mainīgo kritiskuma pārbaude	<p>Kritiskie mainīgie ir mainīgie, kas tiek izmantoti IIA naudas plūsmas sagatavošanā un kuru vērtības pieaugums vai samazinājums par 1% rada aprēķinātā ENPV pieauguma vai samazinājuma izmaiņas par 1 un vairāk %. Katrā gadījumā apskata:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>FRRc;</li> <li>ENPV;</li> <li>ERR;</li> <li>B/C.</li> </ol> <p>Izdara secinājumus vai jutīgā mainīgā izmaiņas ir kritiskas projektam, ja:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><math>FRRc \leq</math> finanšu likme;</li> <li><math>ENPV \leq 0</math>;</li> <li><math>ERR \leq r</math> sociālā diskonta likme;</li> <li><math>B/C \leq 1</math>.</li> </ol>
- Kritisko mainīgo atlase	<p>Kritiskos mainīgos no jutīgiem mainīgajiem izvēlas norādot izmantoto kritēriju to izvēlei – mainīgie, uz kuru izmaiņām projekta sasniedzamie rezultātu rādītāji ir visjutīgākie, vai kuru izmaiņas var padarīt projektu par nerealizējamu. Katram projektam jānosaka vismaz viens kritiskais mainīgais. <b>Kritiskie mainīgie ir mainīgie, kas tiek izmantoti IIA naudas plūsmas sagatavošanā un kuru vērtības pieaugums vai samazinājums par 1% rada aprēķinātā ENPV pieauguma vai samazinājuma izmaiņas par 1 un vairāk %.</b></p>
- Pārslēgšanās punktu noteikšana	<p>Kritiskiem mainīgajiem jānosaka pārslēgšanās punktu (<i>switching value</i>) – kritiskās mainīgo vērtības, pie kurām ENPV vērtība ir vienāda ar nulli. Tomēr pastāv gadījumi, kad izvēlēto mainīgā vērtība mainās, bet ENPV vērtība paliek pozitīva, tad tas nozīmē, tad tas nozīmē, ka projekta sekmīga īstenošana netiek apdraudēta (risks ir zems).</p>

e) Scenāriju analīze – šajā posmā jānosagatavo arī dažādi kritisko mainīgo attīstības scenāriju bāzes, kā arī pesimistiskais scenārijs, pamatojoties attiecīgi uz kritisko mainīgo bāzes vērtībām un robežvērtībām katram kritiskajam mainīgajam noteiktā vērtību intervāla ietvaros.

Pesimistiskajā scenārijā nav obligāti jāizmanto katra kritiskā mainīgā pārslēgšanās punkta vērtība, jo tā var atrasties ārpus šī kritiskajam mainīgajam noteiktā vērtību intervāla ietvaram.

<b>IIA posma – jutīguma un risku analīze – prasība</b>	<b>Informācija, kas jāiekļauj PIV IIA sadaļā</b>
Scenāriju analīze	Katrā gadījumā mainoties finanšu un ekonomiskai naudas plūsmai apskata un apkopo tabulā rezultātus: a) FRRc b) ENPV; c) ERR; d) B/C.

## **2.4. Aprēķinu lapas (AL)**

Izklājlapās “Aprēķinu lapas” projektu iesniedzējs datus neievada. Izmaksu – ieguvumu analīzes aprēķinu lapās aprēķini tiek veikti, balstoties uz iepriekšējās izklājlapās ievadītajiem datiem, un iegūtie dati tiek izmantoti turpmākajās (rezultātu) izklājlapās. Šo izklājlapu mērķis ir veikt kontroli.

Izmaksu – ieguvumu analīzē kopumā ir trīs aprēķinu izklājlapas:

- 1) 10. Budžets kopā;
- 2) 11. Alternatīvu analīze;
- 3) 12. Sociālekonomiskās analīzes aprēķins.

### **2.4.1. AL Nr.10 “Budžets kopā”**

Izklājlapā dati tiek iegūti no izklājlapas “DL Nr.1 “Budžets”. Ja projekta aktivitāšu īstenošanas rezultātā radušies ieņēmumi nepārsniedz uzlabotās/izveidotās infrastruktūras uzturēšanās izdevumus, tad projektam piešķir maksimālo KF atbalsta likmi 35%.

### **2.4.2. AL Nr.9 “Alternatīvu analīze”**

Izklājlapā dati tiek iegūti no DL Nr.2 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta” un DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu”. Šeit tiek savstarpēji salīdzināti abi šie varianti – situācija “ar” un “bez” projekta.

### **2.4.3. AL Nr.10 “Sociālekonomiskās analīzes aprēķins”**

Izklājlapā dati tiek iegūti no DL Nr.6 “Sociālekonomiskās analīzes ieguvumi un zaudējumi” un RL Nr.15 “Investīciju naudas plūsmas”. Šeit savstarpēji tiek salīdzinātas projekta investīcijas, ieguvumi un zaudējumi ar projekta sociālekonomiskajiem ieguvumiem un zaudējumiem.

## 2.5. Rezultātu lapa (RL)

Izklājlapās “Rezultātu lapas” projektu iesniedzējs datus neievada, izņemot izklājlapā “RL Nr.14 “Kapitāla naudas plūsma projekta stimulējošās ietekmes novērtēšanai””. Izmaksu – ieguvumu analīzes rezultātu lapās aprēķini tiek veikti, balstoties uz iepriekšējās izklājlapās ievadītajiem datiem, un iegūtie dati tiek izmantoti turpmākajās izklājlapās aprēķinu veikšanai.

Izmaksu – ieguvumu analīzē kopumā ir trīs rezultātu izklājlapas:

- 1) 13. Kapitāla naudas plūsma;
- 2) 14. Kapitāla naudas plūsma projekta stimulējošās ietekmes novērtēšanai;
- 3) 15. Investīciju naudas plūsma;
- 4) 16. Sociālekonomiskā analīze.

### 2.5.1. RL Nr.13 “Kapitāla naudas plūsma”

Izklājlapā dati tiek iegūti no DL Nr.4 “Finansiālā ilgtspēja”, RL Nr.15 “Investīciju naudas plūsma” un PIV Nr.18 “PIV 2.pielikums Finansēšanas plāns”. Šīs izklājlapas mērķis ir diskontēt projekta investīcijas, projekta ietvaros papildus radītās darbības izmaksas un ieņēmumus un aprēķināt finansiālā kapitāla neto tagadnes ienesīguma (FNPV<sub>k</sub>) un finanšu iekšējā kapitāla peļņas normas (FRR<sub>k</sub>) rādītājus.

### 2.5.2. RL Nr.14 “Kapitāla naudas plūsma projekta stimulējošās ietekmes novērtēšanai”

Projekta iesniedzējam jāaizpilda rinda Nr. 1.4. “Finansēšanas izmaksas”, ja rodas izdevumi saistīti ar projektam nepieciešamā finansējuma piesaisti.

Izklājlapā dati tiek iegūti no DL Nr.4 “Finansiālā ilgtspēja”, DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu” un RL Nr.15 “Investīciju naudas plūsma. Šīs izklājlapas mērķis ir pierādīt projekta stimulējošo ietekmi, t.i., vai projekts tiktu īstenots pilnībā bez KF līdzfinansējuma. Projekta stimulējošā ietekme tiek pierādīta, ja, īstenojot projektu pilnībā ar projekta iesniedzējam pieejamiem finanšu resursiem (ieskaitot aizņēmumu), projekta finansiālā kapitāla neto tagadnes ienesīguma (FNPV<sub>k</sub>) un finanšu iekšējā kapitāla peļņas normas (FRR<sub>k</sub>) rādītāji ir mazāki kā izklājlapā “RL Nr.13 “Kapitāla naudas plūsma” aprēķinātie finansiālā kapitāla neto tagadnes ienesīguma (FNPV<sub>k</sub>) un finanšu iekšējā kapitāla peļņas normas (FRR<sub>k</sub>) rādītāji.

Šīs izklājlapas mērķis ir diskontēt projekta investīcijas, projekta ietvaros papildus radītās darbības izmaksas un ieņēmumus un aprēķināt finansiālā kapitāla neto tagadnes ienesīguma (FNPV<sub>k</sub>) un finanšu iekšējā kapitāla peļņas normas (FRR<sub>k</sub>) rādītājus.

### 2.5.3. RL Nr.15 “Investīciju naudas plūsma”

Izklājlapā dati tiek iegūti no DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu” un AL Nr.11 “Alternatīvu analīze”. Šīs izklājlapas mērķis ir diskontēt projekta ieņēmumus, izmaksas un investīcijas un aprēķināt finansiālā investīciju neto tagadnes ienesīguma (FNPV<sub>c</sub>), finanšu iekšējā investīciju peļņas normas (FRR<sub>c</sub>), neto ieņēmumu (DNR),

finansējuma deficīta likmes ( R) rādītājus. Līdz ar to šajā izklājlappā var redzēt, vai projekts ir “ieņēmumu gūstošs” vai “ieņēmumu negūstošs” projekts.

Balstoties uz iegūtajiem datiem izklājlappā RL Nr.15 “Investīciju naudas plūsma” tiek aprēķināts:

- projekta attiecināmās izmaksas;
- lēmuma summa;
- KF finansējuma apmērs. Ja projekts ir “Ieņēmumus negūstošs projekts”, tad projektam var piešķirt maksimālo KF atbalsta likmi 35%.

### **2.5.3. RL Nr.16 “Sociālekonomiskā analīze”**

Izklājlappā dati tiek iegūti no DL Nr.2 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins bez projekta”, DL Nr.3 “Investīciju naudas plūsmas aprēķins ar projektu”, DL Nr.6 “Sociālekonomiskās analīzes ieguvumi un zaudējumi”, DL Nr.8 “Jūtīguma analīze sociālekonomiskajai analīzei” un AL Nr.12 “Sociālekonomiskās analīzes aprēķins”. RL Nr.16 “Sociālekonomiskā analīze” mērķis ir diskontēt aprēķinātos sociālekonomisko ieguvumus, zaudējumus un investīciju naudas plūsmu. Tā rezultātā tiek aprēķināti ekonomiskā neto pašreizējā vērtības (ENPV), ekonomiskā ienesīguma vērtības (ERR) un ieguvumu un izmaksu attiecības (B/C) rādītāji.

Līdz ar to sociālekonomiskās analīzes rezultāts ir šādu rādītāju aprēķins:

- ENPV > 0, projekta iesnieguma vērtēšanas kritērijos noteikta šī rādītāja minimālā vērtība;
- ERR > ja rādītājs pārsniedz reālo sociālo diskonta likmi, tad projekts ir ekonomiski izdevīgs sabiedrībai;
- B/C – ja rādītājs ir lielāks par 1, tad projekta laikā radītie ieņēmumi un ieguvumi (finansiālie un sociālekonomiskie) pārsniedz izmaksas un zaudējumus (finansiālos un sociālekonomiskos).



## **2.6. Nr.17 “Projekta izmaksu un kritēriju kontroles lapa”**

Izklājlapā projekta iesniedzējs datus neievada. Izmaksu – ieguvumu analīzes šajā izklājlapā aprēķini tiek veikti, balstoties uz iepriekšējās izklājlapās ievadītajiem datiem. Šīs izklājlapas mērķis ir ļaut projekta iesniedzējam:

- 1) ieraudzīt izmaksu un ieguvumu analīzes galvenos rezultātus;
- 2) pārbaudīt, vai izpildās visi projekta ierobežojošie izmaksu rādītāji.

Gadījumā, ja kāds no kritērijiem neizpilda minimālās prasības, tad atbilstošajam kritērijam pretī parādās ieraksts “Kritērijs neizpildās”. Savukārt, ja kādam no kritērijiem nevar aprēķināt rezultātu, tad nepieciešams pārliecināties par datu pareizu ievadi.

## **2.7. Projekta iesnieguma veidlapas (PIV)**

Izmaksu – ieguvumu analīzē kopumā ir divas PIV veidlapas:

- 1) PIV 2.pielikums “Finansēšanas plāns”;
- 2) PIV 4.pielikums “Finanšu analīze”.

### **2.7.1. PIV 2.pielikums “Finansēšanas plāns”**

Izklājlappā dati netiek ievadīti. PIV 2.pielikuma mērķis ir aprēķināt pa gadiem projekta attiecināmās un neattiecināmās izmaksas un to finansējuma avotus. Aile “Projekta iesniedzēja finansējums” sevī ietver gan projekta finansēšanai nepieciešamo aizņēmumu, gan citus finansējuma avotus, izņemto KF un *de minimis* finansējumu.

### **2.7.2. PIV 4.pielikums “Finanšu analīze”**

Izklājlappā dati netiek ievadīti. PIV 4.pielikums “Finanšu analīze” mērķis ir aprēķināt galvenos rādītājus atbilstoši, kuriem nosaka projekta atbilstību MK noteikumos izvirzītajiem finanšu kritērijiem.