1. ****Komentář k finanční analýze k projektu v rámci programu REACT-EU

Projekt: **Rekonstrukce a modernizace Kliniky nukleární medicíny FNOL**

**FINANČNÍ ANALÝZA**

**Položkový rozpočet způsobilých výdajů**

Celkové způsobilé výdaje projektu jsou vyčísleny na 249 487 900,00 Kč včetně DPH (DPH je způsobilým nákladem), z toho je 15 000,00 Kč povinná publicita projektu. Veškeré výdaje směřují do hlavních aktivit vyjma publicity a jsou podloženy průzkumem trhu odpovídající cenám v místě a čase obvyklým.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kód dle MZČR** | **Název dle MZČR** | **Název** | **počet jednotek** | **cena za jednotku** | **Celková cena (způsobilé výdaje)** | **Aktivita** |
| A76 | PET/CT | Dostavba budovy PET/CT + výbava PET/CT | 1 | 233 139 528,00 Kč | 233 139 528,00 Kč | hlavní |
| A112 | Izolátor pro centrální přípravu radiofarmak | Box laminární PET/CT | 2 | 5 808 000,00 Kč | 11 616 000,00 Kč | hlavní |
| A111 | Zařízení pro absolutní, relativní a in vivo dozimetrii | Spektrometrická aparatura | 1 | 1 050 000,00 Kč | 1 050 000,00 Kč | hlavní |
| A111 | Zařízení pro absolutní, relativní a in vivo dozimetrii | Monitor povrchové kontaminace rukou, nohou, oděvu | 1 | 560 472,00 Kč | 560 472,00 Kč | hlavní |
| A75 | SPECT vč. hybridních | Kolimátory pro detekci 131I | 1 | 471 900,00 Kč | 471 900,00 Kč | hlavní |
| A111 | Zařízení pro absolutní, relativní a in vivo dozimetrii | Malá kamera pro dozimetrii | 1 | 2 635 000,00 Kč | 2 635 000,00 Kč | hlavní |
|  | Publicita projektu |  | 1 | 15 000,00 Kč | 15 000,00 Kč | vedlejší |
|  | **CELKEM** |  |  |  | **249 487 900,00 Kč** |  |

**Položkový rozpočet nezpůsobilých výdajů**

Celkové nezpůsobilé výdaje projektu jsou vyčísleny na 11 228 000,00 Kč včetně DPH (DPH také v této věci není způsobilým nákladem). Svou podstatou se jedná o vedlejší rozpočtový náklad. Věcně se jedná o zpracování projektové dokumentace, úpravy a zpevnění komunikací, sadové úpravy a úpravy venkovního osvětlení.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kód dle MZČR** | **Název dle MZČR** | **Nezpůsobilé výdaje** | **počet jednotek** | **cena za jednotku** | **Celková cena (nezpůsobilé výdaje)** | **Aktivita** |
|  |  | Rekonstrukce prostor Kliniky nukleární medicíny – projektová dokumentace | 1 | 8 228 000,00 Kč | 8 228 000,00 Kč |  |
|  |  | Rekonstrukce prostor Kliniky nukleární medicíny – komunikace a zpevněné plochy, terénní a sadové úpravy, venkovní osvětlení | 1 | 3 000 000,00 Kč | 3 000 000,00 Kč |  |
|  | **CELKEM** |  |  |  | **11 228 000,00 Kč** |  |

**Celkový rozpočet způsobilých a nezpůsobilých výdajů**

Celkový rozpočet projektu je dán součtem výše uvedených způsobilých a nezpůsobilých výdajů projektu.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kód dle MZČR** | **Kód dle MZČR** | **Způsobilé a nezpůsobilé výdaje** | **počet jednotek** | **cena za jednotku** | **Celková cena** | **Aktivita** |
|  |  | Celkem – způsobilé výdaje |  |  | 249 487 900,00 Kč |  |
|  |  | Celkem – nezpůsobilé výdaje |  |  | 11 228 000,00 Kč |  |
|  |  | **Celkem – způsobilé + nezpůsobilé výdaje** |  |  | 260 715 900,00 Kč |  |

**Výdaje projektu**

Finanční analýza je postavena na rozdílové metodě cash-flow mezi nulovou a investiční variantou investic, jejich zdrojů financování, provozních nákladů a provozních výnosů.

**Nulová varianta**: předpokládá neodkladné, plánované investice (zejména běžná obnova) dle reálných možností vlastních investičních zdrojů s přihlédnutím ke zvýšeným provozním nákladům souvisejících s realizací pozdější obnovy ve srovnání s investiční variantou.

obnova majetku:  **7 418 472,00 Kč**

stavební úpravy: **31 228 000,00 Kč**

provozní náklady: **6 175 853,04 Kč**

Tato varianta předpokládá krytí výše uvedených výdajů z vlastních zdrojů FNOL. Součástí jsou také nezbytné stavební náklady.

**Investiční varianta**: vychází z časového harmonogramu projektu realizace investic, přičemž zohledňuje provozní náklady plynoucí z titulu pořízení nového majetku včetně standardních režijních nákladů s tím souvisejících a nutné reinvestice. V nákladech je kalkulováno s osobními náklady, neboť FNOL očekává navýšení těchto nákladů spojených se samotným provozem v důsledku realizace projektu. Vzhledem k životnosti přístrojů je v roce 2029 v provozních nákladech projektu kalkulována reinvestice přístrojů.

nový majetek: **129 054 428,00 Kč**

obnovovaný majetek:  **7 418 472,00 Kč**

stavební úpravy: **124 228 000,00 Kč**

publicita: **15 000,00 Kč**

provozní náklady:  **431 663 638,13 Kč**

**Příjmy projektu**

**Nulová varianta:** bez provozních výnosů. Vyvolané provozní náklady budou kryty ze zdrojů FNOL (financování provozní ztráty).

**Investiční varianta:** provozní výnosy plynoucí z realizace nových investic po dobu referenčního období.

provozní výnosy: **614 071 691,81 Kč**

Struktura tržeb je tvořena zvýšením poskytovaných výkonů realizovaných v rámci nových či obnovovaných přístrojů, především výkonů na přístroji PET/CT.

Provozní výdaje a příjmy plynoucí z realizace projektu jsou stanoveny bez zohlednění inflace. Provozní výdaje budou financovány z vlastních zdrojů FNOL generovaných vlastním provozem tohoto projektu.

Nezpůsobilé investiční výdaje projektu ve výši 11 228 000,00 Kč budou kryty z vlastních zdrojů FNOL.

Hlavním cílem projektu je rozvoj a zkvalitnění péče o nemocné s onkologickým onemocněním, a to zejména v oblasti diagnostiky nádorových chorob.

Předkládaný projekt není řešen variantně.

V níže přiložené tabulce je uveden přehled příjmů a výdajů v jednotlivých letech realizace projektu.



**Plán cash-flow (rozdílová varianta)**

Při zohlednění nulové varianty činí celkové výdaje 647 557 213,09 Kč. Nejvyššího výdeje 231 263 528,54 Kč , a současně i nejnižšího cash-flow -187 401 264,84 Kč je dosaženo ve druhém roce realizace projektu a v roce reinvestice.



**Výsledky finanční analýzy (rozdílová varianta)**

V následující tabulce jsou uvedeny výsledky finanční analýzy projektu v podobě vypočtených kriteriálních ukazatelů. S ohledem na požadavky výzvy je referenční období pro výpočty stanoveno na 15 let.



Diskontní sazba je stanovena ve výši 4 % per anum.

Čistá současná hodnota projektu je nižší než 0, dosahuje výše -69 620 631,53 Kč.

Udržitelnost projektu dosahuje kladné hodnoty 182 408 053,72 Kč, projekt je udržitelný.

Případné rozdíly jsou dány zaokrouhlováním položek.

**Souhrn finanční analýzy**



1. Komentář k finanční a ekonomické analýze k projektu v rámci programu REACT-EU

**Finanční a ekonomická a analýza projektu**

V rámci projektu se počítá s těmito relevantními socioekonomickými přínosy:

* 1601 – zábor půdy stavbou, nezastavěná plocha
* 5301 – počet zachráněných životů
* 5302 – prodloužení doby života

Zábor půdy je dán realizací projektu, v rámci provedení v rámci provedení dojde stavebních úprav k zastavění plochy o rozměru 915 m2. Celková nediskontovaná hodnota negativního dopadu činí   
- 73 200,00 Kč

Počet zachráněných životů je odborně stanoven jako minimální nárůst počtu zachráněných životů v porovnání s nulovou variantou. Výše tohoto přínosu je oceněna na 1 osobu každý rok v rozmezí let 2024–2035. Celková nediskontovaná hodnota přínosu pro 12 životů činí 233 760 000,00 Kč.

Prodloužení života lze hodnotit v celku s účinností terapie kde PET/CT je součástí komplexu péče   
o onkologické pacienty. Především detekcí vzdálených metastáz zpřesňuje stážování nemoci, které rozhoduje o průběhu terapie; umožnuje hodnotit účinnost terapie (personalizace terapie podle účinnosti terapie); umožňuje včasně detekovat rekurenci onemocnění s možností opětného včasného nasazení terapie. S rozvojem cílených terapií se dále bude efekt ve vztahu k prodloužení života zvyšovat. Expertním názorem bylo deklarováno prodloužení délky života každého pacienta o 3 roky   
u 2 osob za každý rok, v rozmezí let 2024–2035. Celková nediskontovaná hodnota přínosu činí 68 180 000,00 Kč.

Celkové finanční a společensko-ekonomické ukazatele projektu jsou souhrnně uvedeny v následující tabulce. Hodnota všech těchto ukazatelů je v souladu s Výzvou č. 99.

Ekonomická návratnost investice: 125 758 216,01 Kč

Případné haléřové rozdíly v CBA a dalších dokumentech předložených pro hodnocení projektu jsou dány zaokrouhlováním položek.