



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV MANAGEMENTU

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF MANAGEMENT

FINANCOVÁNÍ PROJEKTU Z FONDŮ EU

PROJECT FINANCING

DIPLOMOVÁ PRÁCE
MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

Bc. RADIM DODEK

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

doc. Ing. MÁRIA REŽŇÁKOVÁ, CSc.

BRNO 2010

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Dodek Radim, Bc.

Řízení a ekonomika podniku (6208T097)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává diplomovou práci s názvem:

Financování projektu z fondů EU

v anglickém jazyce:

Project Financing

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému, cíle práce a metody řešení

Specifika financování neziskových organizací

Analýza možností financování projektů neziskových organizací

Návrh projektu a jeho financování

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

FOTR, J. a SOUČEK, I. Podnikatelský záměr a investiční rozhodování. Praha: Grada Publishing, 2005. 356 s. ISBN 80-247-0939-2.

KISLINGEROVÁ, E. a kol. Manažerské finance. 2 vydání. C. H. Beck. 2007. 745 s. ISBN 978-80-7179-903-0.

VALACH, J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2. přeprac. vyd. Praha: Ekopress, 2006. 465 s. ISBN 80-86929-01-9.

VILAMOVÁ, Š. Jak získat finanční zdroje Evropské unie. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, 2004. 196 s. ISBN 80-247-0828-0

Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Mária Režňáková, CSc.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2009/2010.

L.S.

PhDr. Martina Rašticová, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA

V Brně, dne 25.05.2010

Abstrakt

Diplomová práce je zaměřena na financování projektu neziskové organizace. V práci jsou zmíněny jednotlivé návrhy možnosti financování a jejich zhodnocení. Jednou z těchto možností je také čerpání dotace z fondů Evropské Unie. Zadavatelem tohoto projektu je Střední škola techniky a služeb Karviná. Předmětem projektu je revitalizace jejího sportovního areálu tak, aby vyhovoval nynějším standardům.

Abstract

The master's thesis is focused on financing of non-profit organization project. There are particular concepts of financing and appreciation mentioned. The possibility of getting funds from EU is also one of the solutions for financing the project. Submitter of the project is the Technical High School Karvina. The subject of the project is revitalization of a sports stadium to comply with the highest standards.

Klíčová slova

Evropská Unie, Strukturální Fondy EU, dotace, financování projektu, Střední škola techniky a služeb Karviná, ROP Moravskoslezsko

Keywords

European Union, EU structural funds, dotations, financing of the project, SŠTaS Karviná, ROP Moravia-Silezia

Bibliografická citace VŠKP dle normy ČSN ISO 690

DODEK, R. *Financování projektu z fondů EU*. Brno:

Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2009. 71 s. Vedoucí diplomové práce Doc. Ing. Mária Režňáková, CSc.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušil autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb. o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne

podpis

Poděkování

Děkuji Doc. Ing. Mării Režňákové, CSc za její ochotu a pomoc při zpracovávání této práce. Rád bych také poděkoval Lukáši Neugebauerovi za cenné rady z prostředí stavebnictví. Chtěl bych rovněž poděkovat rodině za podporu při studiu na Vysokém učení technickém v Brně.

Obsah

1	Úvod.....	11
2	Cíle práce	12
3	Teoretická východiska práce	13
3.1	Neziskové organizace.....	13
3.1.1.	Rozdělení neziskových organizací	13
3.2	Projektové řízení	15
3.2.1.	Fáze projektu.....	17
4	Projekt výstavby školního sportovního areálu.....	19
4.1	Střední škola techniky a služeb Karviná	19
4.2	Představení projektu.....	20
4.2.1.	Popis stávajícího stavu.....	20
4.2.2.	Cíl projektu	21
4.2.3.	Fáze projektu revitalizace hřiště SŠTAS Karviná	24
4.2.4.	Rozpočet projektu	25
5	Možnosti financování neziskových organizací.....	27
5.1	Možnosti financování projektu školního zařízení.....	30
5.1.1.	Bankovní úvěr.....	31
5.1.2.	Municipální úvěr.....	33
5.1.3.	Dotace ze státního rozpočtu.....	34
5.1.4.	Dotace z Moravskoslezského kraje	34
5.1.5.	Dotace ze soukromého sektoru	35
5.1.6.	Financování pomocí Evropských strukturálních fondů	35

5.2	Zhodnocení finančních variant.....	35
6	Financování projektů z fondů EU.....	37
6.1	Čerpání prostředků v období roků 2004 – 2006	38
6.2	Čerpání prostředků v období roků 2007 – 2013	38
6.3	Výběr operačního programu pro financování projektu výstavby sportovního areálu.....	41
6.3.1.	Regionální operační program Moravskoslezsko	41
7	Hodnocení investičního projektu.....	47
7.1	Metody hodnocení ekonomické efektivity investičních projektů	47
7.1.1.	Metoda průměrných ročních nákladů	49
7.1.2.	Metoda diskontovaných nákladů	50
7.1.3.	Čistá současná hodnota.....	50
7.1.4.	Vnitřní výnosové procento	51
7.1.5.	Průměrná výnosnost (rentabilita) investičního projektu.....	52
7.1.6.	Doba návratnosti	53
7.1.7.	Cost-benefit analýza	55
7.2	Projektová žádost a její hodnocení.....	56
7.2.1.	Identifikace operačního programu	57
7.2.2.	Název projektu a doba jeho trvání	57
7.2.3.	Detailní popis projektu	57
7.2.4.	Cíle a zdůvodnění projektu.....	57
7.2.5.	Studie udržitelnosti	58
7.2.6.	Finanční udržitelnost projektu	58
7.2.7.	Rozpočet projektu	58

7.2.8.	Přílohy.....	60
7.2.9.	Hodnocení projektu.....	60
7.3	Návrh požadavků na dodavatele	62
7.3.1.	Složení výběrové komise	64
7.4	Řízení rizik projektu.....	65
7.4.1.	Rizika projektu.....	65
7.5	Povinná publicita projektu	68
8	Závěr	70
	Seznam použitých zdrojů.....	72
	Knihy	72
	Elektronické zdroje	72
	Seznam obrázků, tabulek a příloh.....	74
	Seznam obrázků.....	74
	Seznam tabulek	74
	Seznam příloh	75
	Přílohy.....	76

1 Úvod

Když se v roce 2004 stala Česká republika součástí Evropské unie, vyplynuly z toho nejen nové povinnosti, pro příklad odvádění poměrné části peněžních prostředků do evropské pokladny, ale také se otevřely dveře novým možnostem. Jako příklad těchto nových možností můžeme jmenovat využití Strukturálních fondů EU.

Důvod vzniku Strukturálních fondů EU (dále jen ESF) je politika soudržnosti. Tímto souslovím máme na mysli úsilí o rovnoměrný hospodářský a společenský rozvoj jednotlivých členských zemí a jejich částí. Cílem této politiky je snížit rozdíly mezi ekonomicky vyspělejšími zeměmi oproti těm méně vyspělým tak, aby dokázala EU jako celek lépe konkurovat na celosvětovém trhu. Jako podpůrné cíle pak můžeme jmenovat nízkou nezaměstnanost, udržitelný ekonomický růst.

České republice byl umožněn přístup k penězům z ESF ihned po jejím přistoupení k EU. V prvním období, to je v letech 2004 až 2006, ČR čerpala z těchto fondů prostředky v celkové výši 2,6305 mld. €.

Tato práce se zabývá financováním projektu neziskové organizace. Tyto organizace mají většinou poslání přímo nesouvisející s generováním zisku. Může se jednat o organizace, na jejichž vzniku a fungování má zájem stát (školní zařízení, domovy důchodců, domy dětí a mládeže,...), nebo se může jednat o instituce, které založila zájmová skupina za nějakým účelem. Ať už odborová organizace, která má hájit zájmy zaměstnanců, či nadační fond firmy, která se chce podílet na zlepšování životní úrovně obyvatel státu. V důsledků finanční krize, která postihla téměř všechny ekonomiky států, muselo dojít ke snížení přísunu peněz na příjmové straně neziskových organizací. Ozdravení ekonomiky bude trvat několik let, proto se nedá předpokládat, že by mělo dojít k navýšení rozpočtu jednotlivých neziskových organizací. Na tuto situaci by se měla každá nezisková organizace připravit a hledat alternativní možnosti financování svých aktivit.

V této práci je analyzováno několik možností alternativního financování. Některých možností může nezisková organizace využít sama, jiných pak jen za pomoci strategického partnera. Střední škola techniky a služeb Karviná má tohoto partnera v Moravskoslezském kraji, který je také jejím zřizovatelem.

2 Cíle práce

Cílem této práce je analyzovat možnosti financování projektu školního sportovního areálu. Jelikož nemá Střední škola techniky a služeb Karviná dostatek finančních prostředků, aby tuto investici financovala ze svých zdrojů, je třeba, aby hledala alternativní formy financování. Jednou z možností je financování ze Strukturálních fondů EU.

Hlavním cílem diplomové práce je:

- představit projekt výstavby školního sportovního areálu a vytvořit jeho rozpočet;
- analyzovat možnosti financování projektů;
- prezentovat metody a přístupy hodnocení investic;
- analyzovat možnosti financování projektu z fondů EU a navrhnout vhodný operační program;
- provést analýzu udržitelnosti projektu;
- kvantifikovat podmínky výběrového řízení, výběrová komise, provést analýzu rizika projektu.

3 Teoretická východiska práce

3.1 *Neziskové organizace*

Základním charakteristickým rysem neziskových organizací je skutečnost, že hlavním posláním nebývá dosažení zisku (pakliže společnost dosáhne zisku, nesmí jej vyplatit, ale musí jej použít pro svou hlavní činnost). Zřizovatelem může být stát, fyzická i právnická osoba. Nezisková organizace bývá většinou založena za nějakým účelem, který je prospěšný celé společnosti, nebo její části. Jak už napovídá pojem nezisková, není hlavním cílem dosažení co nejlepšího ekonomického výsledku, nýbrž splnění primárního cíle.

Důvody existence neziskových organizací jsou dány jednak nutností zajistit výkon veřejné správy, jednak vyplývají z potřeby a uplatnění svobody sdružování se a také ze snahy pomoci bližním, jež vyplývá z lásky k lidem (filantropie).

Mezi neziskové organizace řadíme mimo jiné i státní fondy, obce a kraje. Družstva a obchodní společnosti nemohou mít status neziskové organizace, a to i přestože nebyly primárně vytvořeny jako podnikatelské subjekty, které by měly dosahovat zisku. Tuto skutečnost upravuje zákon o dani z příjmu.

Neziskovou organizací nemůže být fyzická osoba, z čehož jasně vyplývá, že všechny neziskové organizace mají charakter právnické osoby.¹

3.1.1. Rozdělení neziskových organizací

Neziskové organizace rozdělujeme z několika hledisek (vlastnictví, založení, činnosti,...). Pro potřeby této práce byla vybráno dělení neziskových organizací dle činnosti.

¹ Tetřevová, L. *Veřejná ekonomie*. 2008. s. 35

Mezinárodní klasifikace Neziskových organizací ICNPO	Systém klasifikace netržních činností OSN COPNI	Odvětvová klasifikace Nevýrobních ekonomických činností OKEČ-ČR
Kultura, sport a volný čas	Rekreační a kulturní služby	92. Rekreační, kulturní a sportovní činnost
Vzdělávání a výzkum	Vzdělávací služby, výzkum	80. Školství 73. Výzkum
Zdravotnictví	Služby zdravotnické	85.1 Zdravotnictví
Sociální služby	Sociální služby	Sociální služby 75. Kolektivní a individuální sociální služby a sociální politiky
Komunitní rozvoj a bytové hospodářství		
Občanskoprávní osvěta a politické organizace		
Filantropie		
Nadace mezinárodní	Církevní služby	
Náboženství a církve		
Odbory a profesní spolky	Organizace profesní, odborářské a občanská sdružení	Činnost společenských organizací (odbory, politické strany, církve a profesní spolky)
Nespecifikované činnosti	Ostatní služby smíšené a nespecifikované	Ostatní osobní služby

Tabulka 1: Klasifikace neziskových organizací dle činnosti²

² Rektořík. J a kol. Organizace neziskového sektoru. 2007., s. 42

3.2 Projektové řízení

Projekt je dočasné úsilí s cílem vytvořit unikátní produkt nebo službu. Podle této definice projekt charakterizuje cíl - nový produkt/služba, časové omezení a vynaložení úsilí (lidských zdrojů, výrobních kapacit, peněz atd.).

Unikátnost a dočasnost odlišují projekt od podnikového procesu, který se provádí opakovaně (obvykle s cílem vytvářet produkty a služby pro klienta případně podpůrné procesy zajišťující chod organizace). Zároveň je třeba zdůraznit, že projekt znamená aktivitu plánovanou, řízenou a kontrolovanou a to vedoucím projektu (project managerem), který za ni nese plnou zodpovědnost. Zde je prostor pro různé dodavatele aby v konkurenčním prostředí připravili nabídky, ze kterých odběratel zvolí pro sebe tu optimální.³

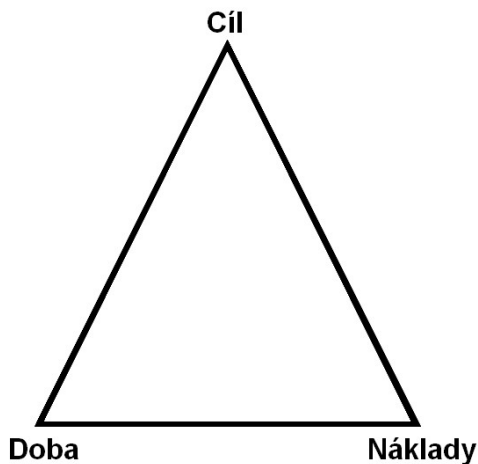
Projekt má následující charakteristické vlastnosti:

- cíl - produkt / službu tj. a jejich funkčnost / parametry;
- kvalitu s jakou má být cíl realizován (metriky);
- zdroje za pomoci kterých bude cíl naplněn;
- čas ve kterém je třeba odevzdat hotový produkt;
- náklady - tj. rozpočet, který bude čerpán;
- rizika, pro přípravu postupů jak se jim vyhnout nebo co dělat pokud nastanou;
- omezení, která projekt budou ovlivňovat⁴.

³ *Co je projekt a jaké má vlastnosti.*[online]. [cit. 2010.05.18]. Dostupné z: <http://rizeni-projektu.cz/view.php?cislocianku=2005091201>.

⁴ tamtéž.

Základním problémem je řešení tzv. trojimperativu. Ten lze schematicky znázornit v podobě trojúhelníku (viz obrázek magický trojúhelník). Trojimperativ znázorňuje vztah mezi specifikací cíle, přípustné doby trvání a náklady projektu.



Obrázek 1: Magický trojúhelník⁵

Řešením trojimperativu je nalezení vhodného vztahu mezi specifikací cíle, časovou lhůtou a náklady pro konkrétní projekt. Protože maximalizace cílů při minimalizaci nákladů a doby trvání projektu často vede k protichůdným požadavkům, je u většiny projektů třeba hledat vhodný kompromis.⁶

Kdy je vhodné používat projektové řízení?

Projektové řízení je zvláště vhodné k řešení problémů s typickými vlastnostmi projektů. Jsou to zejména:

- vývoj nových výrobků;
- zavádění nových výrobních metod;
- zavádění nových výrobků do výroby a jejich uvádění na trh;

⁵ Vlastní zpracování

⁶ *Význam projektového řízení pro automatizační praxi*. [online]. [cit. 2010.05.18]. Dostupné z: http://www.odbornecasopisy.cz/index.php?id_document=30570

- návrh a realizace investičních akcí;
- návrh a realizace informačních systémů;
- zavádění systémů řízení jakosti podle ISO 9000;
- příprava a realizace zakázek v kusové výrobě apod.⁷

3.2.1. Fáze projektu

Projekt můžeme rozdělit do čtyř fází a to předinvestiční, investiční, provozní a poprovozní.

Předinvestiční fáze

- Identifikace příležitosti
- Předběžný výběr projektu
- Hodnocení projektu a jeho realizaci či zamítnutí

V této fázi projektu dochází k uvědomění si příležitosti, jejíž dosažení by danému subjektu mohla přinést užitek. V další části následuje výčet možností, pomocí kterých dosáhneme požadovaného užitku. Následně rozhodneme, kterou variantou dosáhneme požadovaného cíle.

Investiční fáze

- Zpracování zadání
- Zpracování úvodní projektové dokumentace
- Realizace projektu
- Příprava uvedení projektu do provozu a jeho zkušební provoz
- aktualizace dokumentů

⁷ *Význam projektového řízení pro automatizační praxi*. [online]. [cit. 2010.05.18]. Dostupné z: http://www.odbornecasopisy.cz/index.php?id_document=30570

Investiční část projektu se zabývá zpracováním projektové dokumentace, tzn. rozpracování varianty, pro kterou jsme se rozhodli v předinvestiční fázi projektu. Následuje přímá realizace projektu a jeho zkušební provoz.

Provozní fáze

- Záběhový provoz
- Provoz po dobu životnosti projektu

Tato fáze by měla být nejdelší fází v životním cyklu projektu. V záběhovém provozu dojde k odstranění chyb, jež byly vytvořeny v prvních dvou fázích životního cyklu projektu. Může se pro příklad jednat o špatně zvládnutý technologický postup, či nedostatečná kvalifikace pracovníků. Během provozu pak dochází k získání požadovaného užitku.

Poprovozní fáze

- Provoz po vypršení doby životnosti
- Opravy
- Likvidace

Po vypršení doby životnosti může dojít ke dvěma jevům. Buď se subjekt rozhodne dál v projektu pokračovat, a potom je nutná generální oprava, či změny v projektu, nebo dochází k ukončení provozu projektu a jeho následné likvidaci.

4 Projekt výstavby školního sportovního areálu

Výstavbu školního sportovního areálu bude realizovat Střední škola techniky a služeb Karviná.

4.1 Střední škola techniky a služeb Karviná

Střední škola techniky a služeb je samostatnou příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je Moravskoslezský kraj. V souladu se zřizovací listinou provádí kompletní výuku středního vzdělání s výučním listem a výuku středního vzdělání s maturitní zkouškou v denním studiu pro absolventy ZŠ. Celková kapacita školy je 1300 žáků.⁸

Škola byla založena dne 1. září 1950 jako Odborné učiliště určené pro vzdělání a výchovu hornického dorostu. Chlapci, kteří nosili tehdy mj. hornické uniformy, se připravovali pro důlní podniky Ostravsko-karvinského revíru převážně v oborech specificky hornických, jako razič-rubač, horník apod.

Později, s rozvojem hornictví, se začaly učit i specializované učební obory - důlní zámečnický, důlní elektrikář, mechanik důlních provozů, důlní provoz, razič-rubač a později též studijní obory - horník mechanizovaných pracovišť.

Odborné učiliště prošlo složitým vývojem a do roku 1953 jej absolvovalo více než 12000 žáků, z nichž někteří dnes zaujímají důležitá postavení v průmyslu i v soukromém sektoru.

⁸ *Střední škola techniky a služeb Karviná*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: <http://www.ssinte-karvina.cz/>.

S postupnou změnou struktury studijních a učebních oborů se měnil i název školy. Nej dřív na Střední odborné učiliště, pak Střední odborné učiliště řemesel a služeb a od 1.9.1994 byla zřizovací listina s názvem Integrovaná střední škola.⁹

Dnešní SŠTAS Karviná, jejíž kapacita převyšuje 1000 žáků, nabízí značně širokou škálu vzdělávací nabídky ve studiu pro absolventy základních škol i absolventy učebních oborů v denním studiu i různých formách studia při zaměstnání. SŠTAS Karviná má k dispozici velmi dobře vybavené dílny a odborné učebny. Mimo to, v rámci obsahové náplně osnov, absolvují žáci řadu exkurzí. V prvním ročníku mají možnost účastnit se lyžařského výcvikového kurzu a ve třetím ročníku sportovně turistického kurzu v ČR i zahraničí. Rovněž mimoškolní činnosti je věnována pozornost.

Škola nabízí širokou škálu studijních oborů a to jak čtyřletých zakončených maturitní zkouškou, tak tříletých zakončených výučním listem. Rovněž je na této škole možné absolvovat dvouleté pomaturitní studium.¹⁰

4.2 Představení projektu

4.2.1. Popis stávajícího stavu

Sportovní areál SŠTAS Karviná je již velmi zastaralý. Celá plocha hřiště je pokryta asfaltem. Povrch hřiště je nevyhovující jak z hlediska bezpečnosti a frekvence úrazů, tak i jeho využití. Branky jsou také ve špatném stavu.

Jelikož školu navštěvuje cca 1070 žáků, je zřejmé, že toto hřiště je využíváno v maximální možné míře, jež je limitována ročními obdobími. Přestože se škola nachází v jedné z nejhustěji obydlených částí Karviné, po skončení výuky zeje hřiště prázdnou. Je to způsobeno opotřebovaností areálu.

⁹ *Historie Střední škola techniky a služeb Karviná*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: <http://www.ssinte-karvina.cz/historka.htm>.

¹⁰ *Historie Střední škola techniky a služeb Karviná*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: <http://www.ssinte-karvina.cz/historka.htm>.

Vzhledem k zastaralosti hřiště dochází k tomu, že škola není schopna poskytnout svým vyučujícím dostatečné zázemí pro výuku tělocviku, potažmo pro rozvoj fyzické kondice u svých studentů.

Nedá se předpokládat, že má každý, kdo na tomto hřišti sportuje, obuv speciálně upravenou pro tvrdý povrch (odpružená pata, tlumí nárazy na páteř). Proto musíme toto odpružení přenést na povrch. Rovněž frekvence poranění v důsledku spadnutí na asfaltový povrch se rapidně sníží jeho odstraněním a nahrazením „gumového“.

Aby mohl vyučující poskytovat kvalitní výuku, musí mít aspoň základní pomůcky. Stejně jako potřebuje učitel zeměpisu mapy a globusy, potřebuje učitel tělocviku branky, volejbalové kurty a další vybavení, aby mohl vzbuzovat ve svých studentech sportovního ducha.

4.2.2. Cíl projektu

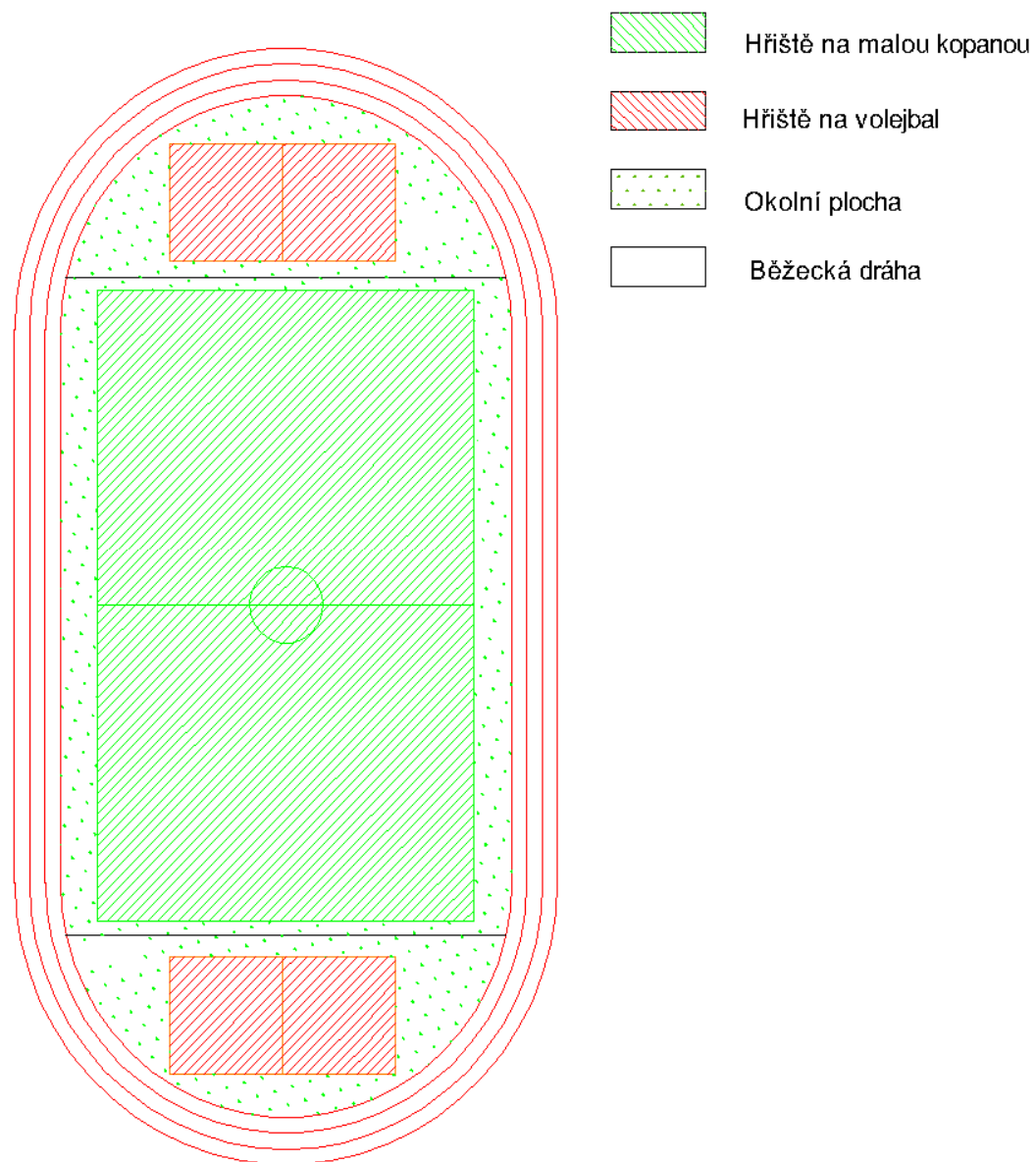
Cílem tohoto projektu je zmodernizovat stávající sportovní areál do podoby, která by odpovídala nynějším standardům. Tento krok povede k celkovému zkvalitnění výuky tělocviku na Střední škole techniky a služeb Karviná. Nové hřiště nebude sloužit pouze pro výuku, ale po skončení výuky se změní v tréninkovou plochu pro fotbalisty z MFK Karviná a také bude využito pro komerční činnost.

Realizace projektu povede k:

- Snížení počtu zranění při výuce tělocviku díky nevyhovujícímu stávajícímu povrchu (asfalt);
- nový gumový povrch bude mnohem přijatelnější pro klouby lidí, kteří budou nového hřiště využívat;
- Zkvalitnění a zatraktivnění výuky tělocviku;
- Zlepšení celkového pohledu na školu u potenciálních budoucích studentů;
- Hřiště bude využíváno všemi studenty Střední školy techniky a služeb, což je cca 1070 žáků. V odpoledních hodinách pak bude sloužit jako tréninková plocha

pro MFK Karviná, popřípadě pro volnočasové aktivity organizované školou a také komerční využití.

Po revitalizaci hřiště by mělo být k dispozici studentům a jejím vyučujícím, respektive dalším skupinám obyvatel, plně funkční hřiště, které by mělo mít: 2 volejbalové kurty, hřiště na malou kopanou a tři běžecké dráhy. Za fotbalovými brankami budou zábrany v podobě pětimetrového plotu po celé šířce hřiště. Pro lepší znázornění bylo požadované hřiště vytvořeno v programu AutoCAD. Samozřejmě může potenciální dodavatel dodat vlastní podobu hřiště, to ale musí poskytovat nejméně stejný počet hřišť a běžeckých drah.



Po dokončení výstavby bude mít škola plnohodnotný sportovní areál, který může nabídnout sportovní využití jak po stránce atletické, tak míčových sportů. Z tohoto budou převážně těžit vyučující tělocviku a jejich žáci. Fotbalisté z klubu MFK Karviná budou mít nový tréninkový prostor jen kousek od svého fotbalového areálu. Kapacita,

kterou nevyužijí ani studenti ani fotbalisté MFK Karviná, bude využita pro pronájem hřiště potenciálním zájemcům.

4.2.3. Fáze projektu revitalizace hřiště SŠTAS Karviná

Předinvestiční fáze

V této fázi dojde k sestavení týmu, který bude mít projekt na starosti a dojde k rozdělení jednotlivých úkolů v projektovém týmu. Jednotlivé kroky lze shrnout do následujících bodů:

- analýza a odhad potřeb cílových skupin;
- sestavení kvalitního projektového týmu;
- vypracování vlastního záměru a jeho financování a udržitelnosti pro další fáze;
- analýza přínosů projektu;
- jednání s potencionálními partnery;
- zajištění finančních prostředků;
- vypracování technického řešení včetně rozpočtu.

Investiční fáze

V této fázi dochází ke značnému čerpání finančních prostředků neboli výdajovému zatížení projektu a také rekonstrukci sportovního areálu.

Hlavní aktivity v této fázi jsou následující:

- výběrové řízení na dodavatele;
- uzavření smlouvy s dodavateli;
- ustanovení pravidelných kontrolních dnů;
- vlastní fyzická realizace projektu;
- finanční řízení projektu;

- komunikace a spolupráce s partnery;
- ukončení realizace projektu;
- zajištění propagace areálu;
- uvedení areálu do provozu.

Provozní fáze

Tato fáze představuje zahájení provozu nového sportovního areálu, jehož součástí bude hřiště na malou kopanou, dva volejbalové kurty a běžecký ovál.

V této fázi dochází k naplnění projektu, což je zkvalitnění výuky tělocviku. Žáci i školní pracovníci mají vytvořeny kvalitní podmínky pro zlepšení své fyzické kondice.

Aktivita v provozní fázi budou následující:

- zajištění provozu celého objektu
- propagace projektu

Poprovozní fáze

Poprovozní fáze nastává po vypršení životnosti pořízeného hřiště. Je to doba, kdy je potřeba provést zásadní opravu, nebo rovnou vyměnit celé hřiště za nové. Sportovní areály mohou fungovat více než 10 let bez zásadní opravy.

4.2.4. Rozpočet projektu

Nedílnou součástí každého projektu je i rozpočet, který nám udává kolik finančních prostředků a za co budeme muset vynaložit na realizaci projektu.

Při stanovení rozpočtu k projektu sportovního areálu Střední školy techniky a služeb Karviná bylo vycházeno z cenové nabídky dvou stavebních firem zabývajících se realizací sportovních areálů a také z podkladů rekonstrukce atletického stadionu PPV VUT v Brně.

Jak je vidět v následující tabulce, konečná suma se přehoupala přes hranici čtyř milionů korun. Tato suma je nicméně zhruba o polovinu nižší, než bývá obvyklé u výstavby sportovních areálů podobných rozměrů. Je to způsobeno tím, že v tomto případě není třeba žádných zemních prací, protože stávající povrch je kryt ze 100% asfaltem, na který je možno přímo pokládat sportovní povrch, tudíž není třeba dodatečných stavebních prací na přípravu podkladu.

Popis	MJ	Množství	Cena/MJ	Cena v Kč
Položení tartanu-kompletní dodávka a položení monolitického umělého povrchu včetně lajnování	m2	3 591,00	1 100,00	3 950 100,00
Malá kopaná- branka 3x2 m, 2 ks	Ks	2	15 600,00	31 200,00
Nohejbal- souprava (2x kotevní patky+ síť+ sloupky)	souprava	1	11 890,00	11 890,00
Volejbal- souprava (2x kotevní patky+ síť+ sloupky)	souprava	1	19 890,00	19 890,00
Sloupky oplocení	Ks	16	2 540,00	40 640,00
Mezisloupky oplocení	Ks	28	945,00	26 460,00
Pletivo za brankami	m2	360	36,00	12 960,00
Plat školníka (0,25 úvazek)	Kč	5	30000	150 000,00
Součet				4 243 140,00

Tabulka 2: Rozpočet projektu¹¹

Výsledná částka rozpočtu byla stanovena na 4 243 140 Kč.

¹¹ Vlastní zpracování.

5 Možnosti financování neziskových organizací

Velice důležitým aspektem chodu každé společnosti je obstarávání finančních prostředků pro svůj provoz. Jak již bylo uvedeno výše, ne všechny neziskové organizace mají za základní důvod svého vzniku generalizaci ekonomických prostředků, tudíž ani nemohou prostřednictvím svého poslání získávat peníze na svou existenci.

Finanční prostředky mohou neziskové organizace získávat z různých zdrojů. Může se jednat o:

- **přímou formu financování**, kdy prostředky neziskové organizace získávají z veřejných rozpočtů, vlastní činností či díky členským příspěvkům, prostředky rovněž mohou plynout od podniků (či podnikatelů), individuálních dárců, nadací, jednak o
- **nepřímou formou financování**, jejíž podstata spočívá v daňovém zvýhodnění. Vhodné je uvedené způsoby kombinovat, nikoli spoléhat pouze na jeden zdroj příjmů.

Veřejné rozpočty

Zdrojem příjmů neziskových organizací může být jak státní příspěvek, který vyplývá ze zákona, tak dotace jednotlivých ministerstev, státních fondů, granty Grantové agentury ČR, ale i příspěvky krajů a obcí. Významným zdrojem příjmů neziskových organizací jsou v současné době prostředky ze zdrojů Evropské Unie.

Vlastní činnost

Příjmy mohou plynout jak z prodeje vlastních výrobků, tak poskytováním služeb, zdrojem příjmů však mohou být i akce pořádané neziskovou organizací, např. plesy, loterie, burzy apod.

Členské příspěvky

Členské příspěvky jsou typickým příjmem organizací založených na členském principu (např. politických stran a hnutí, spolků, svazů či odborových organizací), představují podmínku členství, kdy členové organizace musí přispívat na její činnost ve formě finančních příspěvků v předem stanovené výši.

Podniky a podnikatelé

Tyto subjekty mohou poskytovat jak finanční prostředky, tak i své výrobky či služby, ale i jiné věcné dary. Podpora podniků přitom může nabývat několika podob, jednak se může jednat o dlouhodobou podporu konkrétního veřejně prospěšného projektu, jednak o firemní systém výběrových řízení na podporu různých subjektů, ale i o firemní nadaci.

Podpora ze strany podniků pak může mít charakter darování či sponzoringu. Darem se rozumí bezúplatný převod majetku (peněžní prostředky, movité věci, nemovitosti apod.), který se realizuje na základě darovací smlouvy. Sponzorstvím se rozumí poskytnutí propagační a reklamní služby neziskovou organizací sponzorovi, sponzorský příspěvek je zde chápán jako platba za poskytnutí této služby. Sponzoring je realizován na základě smlouvy o reklamě. Jde vlastně o obchodní transakci mezi dvěma rovnocennými partnery, kteří oba investují do vzájemného vztahu.

Podniky může k podpoře neziskových organizací přitom přivést celé řada důvodů. V první řadě mohou očekávat ekonomické efekty v důsledku zvýšené poptávky po jejich produkci či zlepšení image firmy. Dále mohou podporovat neziskové organizace, jejichž služeb mohou využívat jejich zaměstnanci. Důvodem může být i snaha vybudovat či posílit dobré vztahy s okolím, ve kterém firma působí (např. obci). Rovněž se může jednat o splnění zákonné povinnosti, ukládajícím některým typům podniků podporovat veřejně prospěšné účely (např. podnikům provozujícím hazardní hry) či snahu o snížení daňového zatížení, důvodem však může být touha managementu po slávě a osobním prospěchu, případně i snaha o praní špinavých peněz.

Individuální dárci

Významným zdrojem příjmů neziskových organizací jsou ve světě individuální dárci, rovněž v České republice, zejména v posledních letech dochází k posilování jejich významu. Jedná se o jednotlivce, poskytující dar (dobrovolnou platbu či převod majetku

bez jakýchkoli podmínek, nezištně a bez protihodnoty) neziskové organizaci. Jejich význam spočívá ve skutečnosti, že se zpravidla stávají pravidelnými a dlouhodobými dárci dané neziskové organizace, případně se i postupem času zapojují do jejich aktivit.

Individuální dárci jsou k darování motivováni celou řadou faktorů. Může se jednat o posílení pocitu důležitosti, osobní uspokojení, radost z darování, chuť pomáhat druhým či touhu podílet se na řešení určitého problému.

Lidé jsou ochotní se stát individuálními dárci v případě, že svým darem přispějí na řešení problému, který považují za závažný. Jejich zájem je přitom posilován v případě, že vědí, na jaký konkrétní účel budou finanční prostředky použity a jsou přesvědčeni, že tyto prostředky budou vynaloženy efektivně, o čemž se mohou následně i přesvědčit. Významným je rovněž vědomí, že danou aktivitu podporují i jiní lidé z jejich okolí. Dalším faktorem může být skutečnost, že jsou osobně zainteresováni na dané aktivitě (např. z výsledků budou mít oni či jejich blízcí prospěch, budou viditelně spojováni s úspěchy projektu apod.).

Obecně platí, že objem darovaných prostředků je vyšší u lidí, jež se zapojují do aktivit neziskových organizací (jako členové či dobrovolníci), dále u lidí věřících či u starších lidí.

Nadace a nadační fondy

Nadace a nadační fondy představují účelová sdružení majetku, jejichž cílem je obecně prospěšná činnost, kterou se rozumí rozvoj duchovních hodnot, ochrana lidských práv nebo jiných humanitních hodnot, ochrana přírodního prostředí, kulturních památek a tradic, rozvoj vědy, vzdělání, tělovýchovy a sportu.

Co se týká nadací, rozlišit lze malé rodinné nadace a všeobecné nadace- velké instituce se širokým spektrem působnosti. Jednotlivé nadace mají stanovena konkrétní kritéria, na základě kterých poskytují finanční prostředky.

Daňové výhody

Nepřímým zdrojem příjmů neziskových organizací jsou různá daňová zvýhodnění, úlevy, osvobození či výjimky ze zdanění. Daňové výhody přitom mohou být poskytovány nejenom vlastním neziskovým organizacím, které bývají osvobozovány od

řady daní, ale daňové výhody získávají ve většině zemí i přispěvatelé neziskových organizací, kteří jsou tak motivováni k donátorství.

Důvodů, proč vlády zavádějí do svých daňových systémů daňové úlevy s příznivým dopadem na neziskové organizace, je několik. V první řadě si vlády jsou vědomy pozitivních dopadů existence neziskového soukromého sektoru na ekonomický a sociální růst a rozvoj společnosti, současně si uvědomují, že neziskové organizace svým způsobem snižují veřejné výdaje. Důvodem je i skutečnost, že v případě neexistence daňových výhod by bylo nutno realizovat rozsáhlejší přerozdělovací aktivity, jež by byly spojeny s vyššími transakčními náklady.¹²

5.1 Možnosti financování projektu školního zařízení

Školní zařízení je jedna z forem neziskové organizace. Zřizovatelem školy může být stát, kraj, nebo obec a to v závislosti na tom, jaký druh školství (primární, sekundární, terciální) škola nabízí. Hlavním příjmem každé školy je transfer z rozpočtu územního celku, který školu zřizuje

Systém přidělování finančních prostředků zřizovatelem

Přerozdělováním finančních prostředků ze státního rozpočtu se zabývá kraj, který je zřizovatelem daného školního ústavu. V tomto případě se tudíž jedná o Moravskoslezský kraj.

Dosud je metodika následující:

Celkový objem finančních prostředků, který školní zařízení dostane má dvě složky a to část fixní a variabilní.

Fixní část má pokrýt odpisy, normativní náklady na stravování a pronájmy, náklady na energie podle průměrných hodnot (průměrováním nákladů se kraj snaží snížit vlivy

¹²Tetřevová, L. *Veřejná ekonomie*. 2008. s. 46-49.

výkyvů počasí i změn v regulačních systémech). Tato částka se poté každý rok valorizuje v závislosti na růstu cen a rozpočtových škrtech.

Část variabilní je stanovena na základě počtů žáků, z toho vyplývá, že čím má škola více žáků, tím může disponovat i většími finančními prostředky.

Stanovení této části má však neblahý důsledek a to ten, že se školy snaží s vidinou větších finančních prostředků naplnit své prostory na maximální možnou míru, což ale vede ke snížení kvality školy. Právě z tohoto důvodu je připravován nový systém, který by měl tento efekt eliminovat (v době, kdy je tato práce tvořena, není tento systém znám).

Pro potřeby této práce byly analyzovány tyto možnosti financování:

5.1.1. Bankovní úvěr

Pakliže budeme zvažovat možnost využití klasického financování projektů, to znamená z vlastních zdrojů, nebo pomocí klasického bankovního dlouhodobého úvěru. Protože má škola pouze malé volné finanční prostředky, ze kterých by byla schopna financovat rekonstrukci areálu, zbývá ji druhá možnost a tou je dlouhodobý úvěr. Budeme uvažovat, že se škole podaří dostat úvěr na celou částku potřebnou na revitalizaci, která byla stanovena na 4 243 140 Kč. Úrok na tuto částku by byl stanoven na 8 %. Splátka tohoto úvěru by byla jednou ročně po dobu pěti let.

Tento úvěr by splácela z příjmů vzniklých pronájmem sportoviště. Samozřejmě by toto komerční využití hřiště mělo za následek vznik dodatečných nákladů v podobě zřízení nového pracovního místa správce tohoto areálu, který by měl na starosti výběr poplatků za pronájem. U ostatních školních hřišť využívaných ke komerčním účelům tuto funkci vykonává školník. Tuto variantu budeme uvažovat v dalším textu. Dalším nákladem, jež by touto formou vznikl, by byla spotřeba energií při využívání pronájemci (WC, sprcha, elektřina).

Pakliže by bylo zřízeno speciální místo práce, jeho pracovní doba by byla pouze sezónní, protože v zimě by bylo hřiště neuvratitelné. I z důvodů placení sociálního a zdravotního pojištění je lepší variantou zahrnout tuto funkci do pracovní náplně školníka, s tím, že by mu byl navýšen ekvivalentně plat.

Při určování ceny za jednu hodinu pronájmu budeme vycházet z cen ostatních hřišť na území Karviné, jež nabízejí pronájem (cena jedné hodiny pronájmu se pohybuje v cenové relaci od 200 do 400 Kč).

Hřiště by bylo možno pronajmout od začátku března do konce října, přičemž by jedna hodina pronájmu stála 250 Kč. V těchto měsících je 175 pracovních dnů a 70 sobot a nedělí. Předpoklad je, že by byly k dispozici 3 hodiny v každém pracovním dnu a 5 hodin v každou sobotu a neděli.

Počet pracovních dní	175
Počet dní víkendu	70
Počet dnů celkem	245
Počet volných hodin v prac.dnu	3
Počet volných hodin v sobotu,nebo neděli	5
Počet volných hodin celkem	875
Hodina pronájmu	250

Tabulka 3: Kapacity dnů a hodin¹³

Optimistická varianta

Optimistická varianta	
Příjmy	
Hodina pronájmu * počet volných hodin celkem	218 500 Kč
Výdaje	
Energie (elektřina, voda)	16 000 Kč
Splátka úvěru	1 062 722 Kč
Plat školníka	30 000 Kč
Balance	-890 222 Kč

Tabulka 4: Optimistická varianta¹⁴

¹³ Vlastní zpracování.

¹⁴ Vlastní zpracování.

V této variantě počítáme s tím, že je volná kapacita plně využita, tzn. 3 dny každý všední den a 5 hodin každou sobotu a neděli. Přesto je výsledná hodnota záporná. Největší výdajovou položkou je bezesporu splátka úvěru.

Variantá realistická

Po vypracování výzkumu využití kapacit u ostatních komerčně využívaných sportovních areálů v Karviné bylo zjištěno, že se skutečně využitá kapacita pohybuje mezi 20 a 30%. Při zohlednění tohoto faktu (kapacita využita na 25%) by příjmová a výdajová stránka vypadala následujícím způsobem:

Realistická varianta	
Příjmy	
Hodina pronájmu * počet volných hodin celkem	54 688 Kč
Výdaje	
Energie (elektřina, voda)	16 000 Kč
Splátka úvěru	1 062 722 Kč
Plat školníka	30 000 Kč
Bilance	-1 054 035 Kč

Tabulka 5: Reálná varianta¹⁵

Jak můžeme vidět z tabulek, ani v reálné variantě nepostačí příjmy na pokrytí výdajů. Pakliže by chtěla Střední škola techniky a služeb Karviná přesto využít této možnosti, musela by najít ve svém rozpočtu nejméně 890 222 Kč.

5.1.2. Municipální úvěr

Téměř každá velká banka v české republice poskytuje takzvaný municipální úvěr. Tento úvěr je nabízen pouze samosprávným územním celkům České republiky (kraje, obce, města). Jde o krátkodobý, střednědobý nebo dlouhodobý úvěr s pevnou nebo

¹⁵ Vlastní zpracování.

pohyblivou úrokovou sazbou určený pro samosprávné celky. Používá se k přímým platbám na účet dodavatele nebo prodávajícího na základě předložených dokladů (např. faktur, kupní smlouvy apod.). Tuto možnost by bylo možné realizovat pouze, pokud by se stal partnerem projektu Moravskoslezský kraj, nebo město Karviná. První možnost je pravděpodobnější, protože zřizovatelem školy je Moravskoslezský kraj. Protože se úroková míra tohoto úvěru určuje individuálně, nelze říci, za jak dlouho by byla škola schopna tento úvěr splatit. Tento typ úvěru je však mírně komplikovaný z toho důvodu, že předmět projektu nemůže být zároveň zástavní podstatou úvěru. Jiný nemovitý majetek školy není relevantní uvažovat, protože se jedná o prostory určené pro výuku. Tíhu zástavy by tak na sebe musel převzít kraj.

5.1.3. Dotace ze státního rozpočtu

Přímým transferem ze státního rozpočtu České republiky. V tomto případě se jedná o tzv. „porcování medvěda“. V roce 2009 bylo na tuto položku státního rozpočtu vyčleněno 1,8 miliardy korun. Poslanci v Poslanecké sněmovně hlasují o přímých dotacích na jednotlivé projekty. Za jednotlivé projekty lobují poslanci z daného volebního okruhu. Tímto způsobem se dají získat finanční prostředky i na mnohem větší projekty, než je rekonstrukce sportovního areálu, nicméně má tato varianta také nejmenší popularitu a není zdaleka tak transparentní.

5.1.4. Dotace z Moravskoslezského kraje

Další alternativní možností získání potřebných finančních prostředků, je získat grant od Moravskoslezského kraje. Každý kraj má svou dotační politiku. V rámci této politiky vyhláší dotační programy, do kterých se mohou se svými projekty hlásit žadatelé. Momentální trend Moravskoslezského kraje je propojovat svou dotační politiku se Strukturálními fondy EU. Jednotlivé dotační programy jsou k nalezení na stránkách Moravskoslezského kraje.

5.1.5. Dotace ze soukromého sektoru

Další zde zmíněnou alternativou je využití grantové politiky jedné z velkých společností, jak tomu udělalo v minulosti Gymnázium v Karviné. Za podpory Moravskoslezského kraje, Elektrárny Dětmarovice a Nadace Duhové energie (nadační fond ČEZu) se této instituci podařilo postavit na svém pozemku sportovní hřiště s umělým povrchem. Tato možnost má také stinnou stránku a tou je, že škola sama mohla zasahovat do tohoto projektu jen do určité míry, větší část rozhodovací pravomoci měla Elektrárna Dětmarovice a již zmíněná nadace.

5.1.6. Financování pomocí Evropských strukturálních fondů

Z ESF mohou čerpat nejen obchodní firmy, ale i neziskové organizace. Z toho vyplývá, že i školní zařízení. Škola musí počkat, až příslušný rozhodovací orgán vydá výzvu, která se bude týkat právě jejich předmětu zájmu (v tomto případě tedy zlepšování podmínek výuky, revitalizace školních zařízení,...). Poté musí splnit náležitosti stanovené v této výzvě a zaslat svou žádost o dotaci.

Rozhodovací orgán po uzavření výzvy projde všechny přihlášené projekty a rozhodne, které z nich budou moci čerpat finanční podporu z fondů EU.

Výhodou této formy financování je, že školní zařízení může požadovat až 92,5% z potřebné částky. Jako nevýhoda se může jevit větší administrativní náročnost spojená s životem projektu.

Pakliže by SŠTAS Karviná zvolila tuto variantu z celkové částky by Evropská Unie poskytla dotaci ve výši 3 606 669 Kč (85 %), ze státního rozpočtu a z finančních prostředků školy by se hradila stejná částka ve výši 318 235,5 Kč (7,5 %).

5.2 Zhodnocení finančních variant

Jak již bylo v textu uvedeno, varianta financování pomocí dlouhodobého úvěru není pro tento školní zařízení optimální. Je to způsobeno tím, že projekt nebude generovat dostatečné příjmy, aby pokryl náklady na rekonstrukci hřiště. Jelikož nemá škola žádné jiné příjmy ze své činnosti, pomocí kterých by financovala tento projekt, můžeme tuto variantu zamítnout.

Municipální úvěr je zajímavou variantou za předpokladu, že by byl Moravskoslezský kraj ochoten přijmout roli ručitele. Zpravidla bývá tento úvěr úročen nízkou úrokovou mírou, a tudíž by pro školu nebyl takovým břemenem jako v případě klasického dlouhodobého úvěru.

Dotace ze státního rozpočtu, respektive z krajského rozpočtu Moravskoslezského kraje se jeví jako výbornou variantou, protože by byla celá výstavba hrazena z cizích finančních zdrojů. V současné době, kdy je státní rozpočet ve schodku přes 160 miliard korun, však můžeme předpokládat, že bude docházet k jeho zeštíhlení a rozpočtové škrty se projeví i na těchto dotacích.

Dotace ze soukromého sektoru je další výhodnou variantou, jak financovat projekt, který bude sloužit obecnému využití. Z tohoto spojení by těžily obě strany. Střední škola techniky a služeb Karviná by mohla zrekonstruovat svůj sportovní areál a pro soukromou firmu by to znamenalo vylepšení jména společnosti v očích veřejnosti.

Varianta financování projektu pomocí fondů EU je z uvedených možností nejvhodnější, proto se jí bude tato práce zabývat ve zbývajících částech. Střední škola techniky a služeb Karviná se ne zadluží na dlouhou dobu dopředu. Bude moci sama rozhodovat o budoucí podobě svého sportovního areálu. Rovněž doba udržitelnosti není pro školu žádnou překážkou, protože bude toto hřiště používat delší dobu, než je požadovaných pět let.

6 Financování projektů z fondů EU

V rámci EU existují rozdíly mezi regiony v ekonomické a sociální oblasti. Tyto regionální disparity se snaží řešit regionální strukturální politika, která se uplatňuje v oblasti hospodářské a sociální soudržnosti. Smyslem regionální politiky je podporovat harmonický a vyvážený rozvoj regionů, snižování nezaměstnanosti a rozvoj lidských zdrojů, snižování regionálních disparit, ochrana životního prostředí, a zabezpečení rovných příležitostí pro muže i ženy.

Základním nástrojem strukturální a regionální politiky Evropské unie jsou strukturální fondy a Fond soudržnosti EU. Jejich význam pro hospodářskou a sociální soudržnost je v rámci EU nezastupitelný. S cílem posílit hospodářskou a sociální soudržnost EU se strukturální fondy zaměřují na snižování rozdílů v úrovni rozvoje různých regionů a zaostalost nejvíce znevýhodněných regionů včetně venkovských oblastí.

Rozvoj politiky soudržnosti je těsně spojen s historií prohlubování a rozšiřování Unie. Lze skutečně nalézt mnoho paralel mezi procesem evropské integrace na jedné straně a rostoucí důležitostí politiky soudržnosti na straně druhé.

Již delší dobu se prosazuje trend poklesu výdajů na společnou zemědělskou politiku a souběžně jsou posilovány prostředky věnované na regionální politiku. A to právě proto, že postavení regionální politiky v rámci politik EU je systematicky posilováno.

Postupně všechny členské země Evropské unie přistoupily k realizaci vlastní národní regionální politiky, pomocí níž usilují o snížení rozdílů v životní úrovni mezi regiony a bojují s vysokou regionální nezaměstnaností. Podporují zpravidla socioekonomické struktury v zaostávajících regionech či v územích s nevyhovující strukturou průmyslu.¹⁶

¹⁶ *Fondy EU a jejich určení, historie, cíl regionální politiky EU.*[online]. [cit. 2010.05.18]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/politiky-eu/fondy-eu-a-jejich-urceni-historie-cil/1000521/8880/>.

6.1 Čerpání prostředků v období roků 2004 – 2006

České republice byl umožněn přístup k penězům z ESF ihned po jejím přistoupení k EU. V prvním období, v letech 2004 až 2006, ČR čerpala z těchto fondů prostředky v celkové výši 2,6305 mld. €.

Programové období těchto let mělo splnit vytyčené cíle a to tyto:

- Podpora regionů, které mají hrubý domácí produkt nižší, než je 75% průměru EU (týkalo se všech regionů ČR, kromě Hl. m. Prahy);
- podpora regionů, jež nespádají do první skupiny (v případě ČR se týká Hl. m. Prahy).

Finanční prostředky byly rozděleny do několika skupin:

- Strukturální fondy;
- Fond soudržnosti;
- Iniciativa Společenství v České republice.

Česká republika si v tomto období vedla výborně. Její úspěšnost při čerpání z fondů EU v letech 2004-2006 bylo 102,7 %. Navýšení o 2,7 % bylo způsobeno kurzovými výkyvy.¹⁷

6.2 Čerpání prostředků v období roků 2007 – 2013

V roce 2006 byly stanoveny nové programy na roky 2007- 2013. Ty byly rozděleny následujícím způsobem.

¹⁷ Čerpání z fondů Evropské Unie v letech 2004-2006.[online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2004-2006>.

Tematické operační programy	Regionální operační programy	Operační programy Praha	Evropská územní spolupráce
Integrovaný operační program	ROP NUTS II Severozápad	OP Praha Konkurenceschopnost	OP Mezevregionální spolupráce
OP Podnikání a inovace	ROP NUTS II Severovýchod	OP Praha Adaptabilita	OP Nadnárodní spolupráce
OP Životní prostředí	ROP NUTS II Střední Čechy		ESPON 2013
OP Doprava	ROP NUTS II Jihozápad		INTERACT II
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	ROP NUTS II Jihovýchod		Cíl 3 Česká republika - Svobodný stát Bavorsko 2007—2013
OP Výzkum a vývoj pro inovace	ROP NUTS II Moravskoslezsko		OP Přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika 2007—2013
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	ROP NUTS II Střední Morava		Cíl Evropská územní spolupráce Rakousko – Česká republika 2007–2013
Operační program Technická pomoc			Cíl 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007—2013 mezi Svobodným státem Sasko a Českou republikou
			Program přeshraniční spolupráce Slovenská republika - Česká republika 2007 – 2013

Tabulka 6: Rozdělení programů v letech 2007-13¹⁸

Operační programy mají tři základní cíle.

Cíl Konvergence

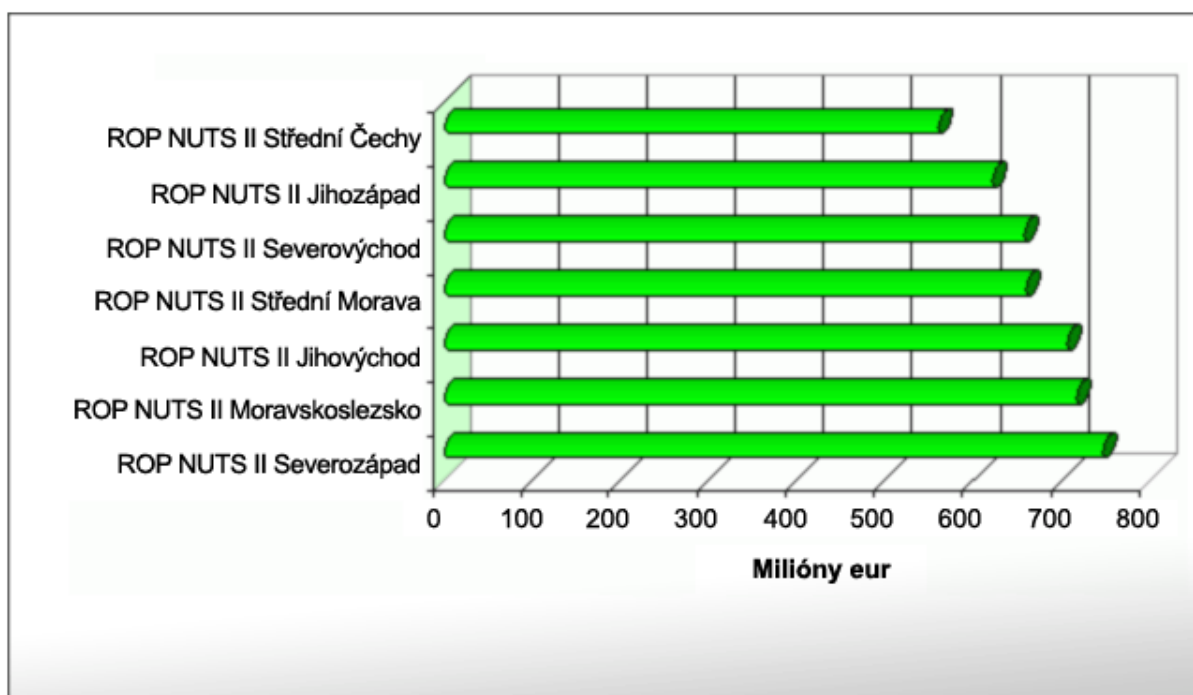
V jeho centru stojí podpora hospodářského a sociálního rozvoje méně vyspělých regionů a členských států. V České republice pod něj spadají všechny regiony soudržnosti s výjimkou Hl. m. Prahy a je realizovaný prostřednictvím osmi tematických operačních programů a sedmi regionálních operačních programů. Na cíl Konvergence připadá v České republice 25,89 miliard eur.¹⁹

¹⁸ Čerpání z fondů Evropské Unie v letech 2007-2013.[online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013>.

¹⁹ Čerpání z fondů Evropské Unie v letech 2007-2013.[online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013>.

Regionální operační programy

V rámci cíle Konvergence je pro období 2007—2013 je připraveno celkem 7 regionálních operačních programů (ROP) určených pro celé území České republiky s výjimkou Hlavního města Prahy. Regionální operační programy pokrývají několik tematických oblastí s cílem zvýšení konkurenceschopnosti regionů, urychlení jejich rozvoje a zvýšení atraktivity regionů pro investory. Každý ROP je řízen samostatně Regionální radou (RR) příslušného regionu soudržnosti.



Obrázek 2: Rozdělení peněz v rámci ROP²⁰

Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost

Tento cíl podporuje regiony, které nečerpají z Konvergence. V České republice pod něj spadá Hl. m. Praha se dvěma operačními programy. Na cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost připadá v České republice 0,42 miliardy eur.²¹

²⁰ *Regionální operační programy*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013/Regionalni-operacni-programy>.

Cíl Evropská územní spolupráce

Usiluje o podporu přeshraniční, meziregionální a nadnárodní spolupráce regionů.

V České republice pod něj spadají všechny regiony a prostředky lze čerpat z devíti operačních programů. Na cíl Evropská územní spolupráce připadá v České republice 0,39 miliard eur.²²

6.3 Výběr operačního programu pro financování projektu výstavby sportovního areálu

Již na začátku můžeme vyloučit programy, které není možno využít, protože se zabývají určitou geografickou oblastí. Jedná se o OP Praha, Regionální operační programy s výjimkou ROP Moravskoslezsko a také Přeshraniční operační programy. Podstata projektu spočívá v rekonstrukci stávajícího sportovního areálu školy. Při zkoumání toho, čím se jednotlivé Tematické operační programy zabývají, můžeme brát v úvahu OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Jelikož hřiště nebude mít přímo vliv na konkurenceschopnost studentů, byl vybrán ROP Moravskoslezsko.

Předpokládané vypsání výzvy, v rámci které by bylo možné přihlásit tento projekt je od 8.10 do 24.11. 2010.

6.3.1. Regionální operační program Moravskoslezsko

Prostředky ze strukturálních fondů Evropské unie určené v letech 2007-2013 výhradně regionu soudržnosti Moravskoslezsko lze čerpat prostřednictvím Regionálního operačního programu NUTS 2 Moravskoslezsko (dále ROP Moravskoslezsko). Cílem

²¹ Čerpání z fondů Evropské Unie v letech 2007-2013.[online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013>.

²² Čerpání z fondů Evropské Unie v letech 2007-2013.[online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013>.

programu je přispět k celkovému rozvoji regionu soudržnosti Moravskoslezsko, který je územně totožný s Moravskoslezským krajem.

ROP Moravskoslezsko je zaměřen na zlepšení dopravní dostupnosti a propojení regionu včetně modernizace prostředků veřejné dopravy, na podporu rozvoje infrastruktury i služeb cestovního ruchu, regenerace brownfields pro budoucí neprůmyslové využití a zlepšování podmínek k životu ve městech a na venkově především prostřednictvím zkvalitnění vzdělávací, sociální a zdravotnické infrastruktury.

Pro období let 2007-2013 je Regionálnímu operačnímu programu Moravskoslezsko ze strukturálních fondů Evropské unie vyčleněno 716,09 mil. € (cca 20 mld. Kč), což činí přibližně 2,68 % veškerých prostředků určených z fondů EU pro Českou republiku. Z českých veřejných zdrojů má být navíc financování programu navýšeno o dalších 126,37 mil. €.

Regionální operační program Moravskoslezsko je tematicky rozčleněn do čtyř základních prioritních os - Regionální infrastruktura a dostupnost, Podpora prosperity regionu, Rozvoj měst a Rozvoj venkova. Každá prioritní osa pak obsahuje konkrétní oblasti podpory, respektive dílčí oblasti podpory, které vymezují, jaké typy projektů mohou být v rámci příslušné prioritní osy podpořeny a kdo může být příjemcem dotace.²³

²³ *Možnosti finanční podpory*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/moznosti-financi-podpory>.

Regionální operační program NUTS 2 Moravskoslezsko 2007-2013

Prioritní osy	1. Regionální infrastruktura a dostupnost	2. Podpora prosperity regionu	3. Rozvoj měst	4. Rozvoj venkova
Oblasti podpory	1.1 Rozvoj regionální silniční dopravní infrastruktury	2.1 Infrastruktura veřejných služeb	3.1 Rozvojové póly regionu	4.1 Rozvoj venkova
	1.2 Rozvoj a dostupnost letiště Ostrava	2.2 Rozvoj cestovního ruchu	3.2 Subregionální centra	
	1.3 Rozvoj dopravní obslužnosti	2.3 Podpora využívání brownfields		
	1.4 Infrastruktura integrovaného záchranného systému a krizového řízení	2.4 Marketing regionu		

Obrázek 3: ROP Moravskoslezsko 2007-13²⁴

Projekty do ROP Moravskoslezsko může předkládat široké spektrum žadatelů, jejich příslušnost k dané oblasti podpory je určena přímo v operačním programu. Jedná se např. o kraj, obce, svazky obcí, organizace zřizované nebo zakládané krajem či obcemi, dopravce zajišťující veřejnou dopravu, státní podniky, zdravotnická zařízení, školy a školská zařízení, nestátní neziskové organizace, podnikatele, profesní organizace a další.

V rámci dílčí oblasti podpory 2.1.1 Rozvoj infrastruktury pro vzdělávání jsou podporovány tyto projekty:

Podporovány budou investiční projekty v základním, středním, vyšším odborném školství včetně základních uměleckých škol a jazykových škol a ve školských zařízeních se zaměřením na:

- Modernizaci vybavení škol, které odpovídá současnému vývoji a moderním výukovým metodám pro praktické i teoretické vyučování tak, aby bylo na

²⁴ *Možnosti finanční podpory*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/moznosti-financi-podpory>.

požadované úrovni technického vývoje anebo odpovídalo požadavkům zaměstnavatelů na trhu práce;

- modernizaci vybavení školských zařízení (dle zákona č. 561/2004 Sb.);
- rekonstrukce stávajících objektů nebo výstavba nových objektů nutné pro modernizaci výuky a to pouze v rozsahu odpovídajícím této modernizaci;
- podporu komunitní role škol (učebny a vybavení pro další vzdělávání, zázemí pro poskytování komunitních služeb);
- podporu aktivního využívání volného času dětí a mládeže při školách a školských zařízeních (např. modernizace sportovišť u škol a školských zařízení, klubů pro zájmové vzdělávání, informační centra mládeže);
- zavádění ICT, multimediálního vybavení a e-learningu do výuky na základních a středních školách s možností využití pro celoživotní učení.

V oblasti přípravy pracovníků pro strategická odvětví (strojírenství, dřevařský průmysl, informatika a automatizace, informační a komunikační technologie) ekonomiky kraje bude podpora poskytována školám a školským zařízením na:

- Vytváření a vybavení oborových center praktické přípravy pro klíčové obory Moravskoslezského kraje. Tato centra budou vznikat jak v rámci stávající sítě škol, tak při vybraných centrech celoživotního vzdělávání.²⁵

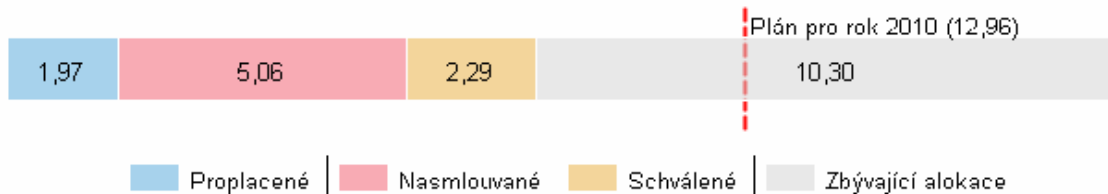
Vhodný příjemce dotace:

- Moravskoslezský kraj a organizace jím zřízené a založené
- obce nad 50 000 obyvatel a organizace zřízené a založené obcemi nad 50 000 obyvatel;
- organizace zřízené státem;
- nestátní neziskové organizace realizující projekt v obci nad 50 000 obyvatel;

²⁵ *Vzdělávání a volnočasové aktivity*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/moznosti-financi-podpory/vzdelavani-a-volnocasove-aktivity>.

- obchodní společnosti realizující projekt v obci nad 50 000 obyvatel.²⁶

Aktuální stav alokace ROP Moravskoslezsko



Obrázek 4: Stav alokace ROP Moravskoslezsko k 10.5.2010²⁷

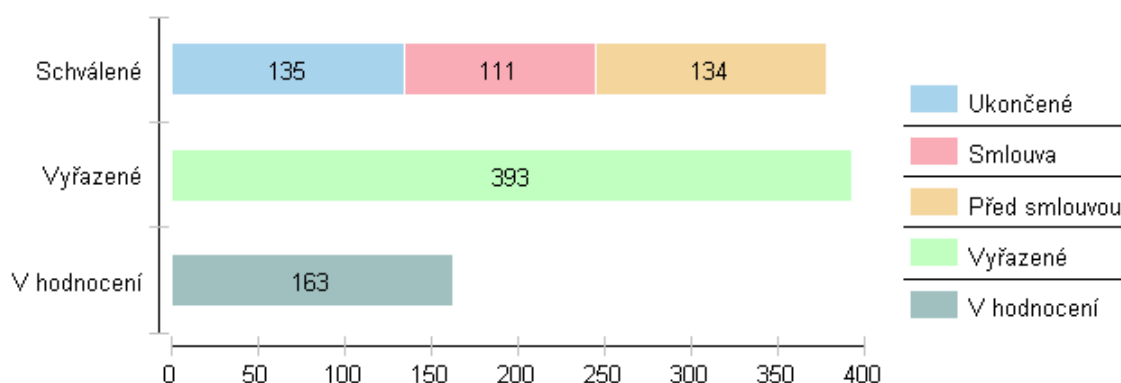
K 2.2.2010 se Regionální radě Moravskoslezsko podařilo proplatit příjemcům dotací 1,79 miliardy korun za ukončené projekty nebo jejich části. Na realizované projekty nebo projekty schválené k realizaci připadá částka 6,46 miliardy korun. Prostředky na schválené projekty doplněné o peníze na hodnocené a aktuálně přijímané žádosti o dotace spolu s částkou vyhrazenou pro rok 2010 dává dohromady sumu 12,96 miliardy korun, která má být v součtu uvolněna do konce roku 2010.²⁸

²⁶ *Vzdělávání a volnočasové aktivity*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/moznosti-financni-podpory/vzdelavani-a-volnocasove-aktivity>.

²⁷ *Aktuální statistiky*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/tiskove-centrum/aktualni-statistiky>.

²⁸ tamtéž.

Počet žádostí z ROP Moravskoslezsko



Obrázek 5: Žádosti z ROP Moravskoslezsko k 10.5.2010²⁹

Regionální rada Moravskoslezsko přijala k 2.2.2010 celkem 917 žádostí o dotaci s požadavkem na 16,2 miliardy korun. Schválená dotace 6,46 milionů korun odpovídá 268 podpořeným projektům. Dalších 391 žádostí o dotaci je aktuálně v hodnocení.

²⁹ *Aktuální statistiky*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/tiskove-centrum/aktualni-statistiky>.

7 Hodnocení investičního projektu

7.1 Metody hodnocení ekonomické efektivnosti investičních projektů

Pro posouzení efektivnosti investičních projektů a jejich výběr existuje v teorii a praxi finančního managementu několik metod. Liší se od sebe někdy velice zásadně, jindy jde o různé technické (propočtové) postupy, které nakonec dospívají ke stejným závěrům.

Podle toho, zda příslušné metody hodnocení efektivnosti investičních projektů **přihlížejí, či nepřihlížejí k faktoru času**, můžeme je rozdělit na:

- a) Statické metody (nerespektují faktor času)- např. prostá doba návratnosti
- b) Dynamické metody (respektují faktor času)- např. vnitřní výnosové procento³⁰

Statické metody

Lze použít přirozeně použít jen tehdy, když faktor času nemá podstatný vliv na rozhodování o investicích. Např. když jde o investování pomocí jednorázové koupě fixního majetku- stroje, budovy (doba pořízení fixního majetku = 0) a krátkou životnost pořízené investice (jeden až dva roky). Abstrahování od časového faktoru i zde není zcela správné, ale většinou nemá podstatný vliv na ohodnocení a výběr příslušné varianty. Důležitou úlohu zde má i výše diskontní sazby (požadované míry výnosnosti). Čím je nižší, tím je faktor času méně významný.

Případy projektů s velmi krátkou dobou životnosti a velmi nízkou diskontní sazbou se v praxi objevují jenom sporadicky, a proto možnost používání statických metod vyhodnocování investičních projektů je dosti omezena. Mohou sloužit jen jako první přiblížení pro celkové rozhodnutí.

V hospodářské praxi jsou však tyto metody dosti oblíbené a používané, zejména pro svou jednoduchost.³¹

³⁰ Valach. J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2005. s. 76.

³¹ tamtéž. s. 77.

Dynamické metody

Dynamické metody vyhodnocování investičních projektů by měly být používány všude tam, kde se počítá s delší dobou pořízení dlouhodobého majetku a delší dobou jeho ekonomické životnosti. Tak je tomu u většiny projektů.

Respektování času v propočtech efektivnosti investičních projektů podstatně ovlivňuje úvahy o přijetí, či nepřijetí projektu, o výběru vhodné varianty projektu. Promítá se jak do vymezení peněžních příjmů z projektu, tak i do vymezení kapitálových výdajů. Pokud nejsou časové dimenze v propočtech efektivnosti uvažovány, dochází většinou k zásadnímu zkreslování pohledu na efektivnost jednotlivých projektů, a tím i k nesprávnému rozhodování.

Jiným hlediskem pro třídění metod hodnocení investičních projektů může být pojetí **efektů z investičních projektů**. Podle něj můžeme metody hodnocení investičních projektů rozdělit na:

Metody, u nichž jako kritérium hodnocení vystupuje očekávaná úspora nákladů (nákladová kritéria hodnocení efektivnosti)

Metody, u nichž je kritériem hodnocení očekávaný účetní zisk (zisková kritéria hodnocení efektivnosti)

Metody, kde je kritériem hodnocení očekávaný peněžní tok z projektu (čistý peněžní příjem z projektu).

U metod opírajících se o **nákladová kritéria** hodnocení efektivnosti investičních projektů vystupuje jako efekt investování úspora nákladů, a to jak nákladů investičních, tak nákladů spojených s fungováním projektu, tj. nákladů provozních. V úvahu musí být brány oba dva druhy nákladů. Často se totiž vyskytuje situace, kdy se musíme rozhodnout mezi dvěma variantami, z nichž jeden má sice nižší provozní náklady, ale vyšší jednorázové náklady. Rozhodování jen podle provozních či jen podle jednorázových investičních nákladů by bylo chybné.

Nejčastěji se v teorii i praxi setkáváme s **těmito metodami vyhodnocování efektivnosti investičních variant**:

1. Průměrné roční náklady (annual cost, equivalent annual charge);
2. Diskontované náklady (discounted cost);
3. Čistá současná hodnota (net present value) a index rentability (profitability index);
4. Vnitřní výnosové procento/ vnitřní míra výnosu (internal rate of return);
5. Průměrná výnosnost/ rentabilita (average rate of return);
6. Doba návratnosti (payback period).³²

7.1.1. Metoda průměrných ročních nákladů

Při tomto způsobu hodnocení investičních projektů se porovnávají průměrné roční náklady příslušných srovnatelných investičních variant projektů. Srovnatelností se má na mysli především stejný rozsah produkce, který investiční varianty zajišťují, a stejné ceny. Varianta s nejnižšími průměrnými ročními náklady je považována za nejvhodnější.

Modelově se průměrné roční náklady vymezují takto:

$$R = O + i \cdot J + V$$

R= roční průměrné náklady varianty

O= roční odpisy

i= požadovaná výnosnost / úrok (v %/100)

J= investiční náklad (obdobu kapitálového výdaje)

V= ostatní roční provozní náklady (to je celkové provozní náklady - odpisy)³³

³² Valach. J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2005. s. 77-78.

³³ tamtéž. s. 79-80.

7.1.2. Metoda diskontovaných nákladů

Je založena na stejném principu jako metoda ročních průměrných nákladů. Místo průměrných ročních nákladů jednotlivých variant investičních projektů se však porovnává souhrn investičních a diskontovaných provozních nákladů jednotlivých variant projektu za celou dobu jeho životnosti. Nejvýhodnější je opět ta varianta, která má nižší diskontované náklady.

Modelově lze vyjádřit diskontované náklady investičního projektu takto:

$$D = J + \sum_{n=1}^N V_n$$

D= diskontované náklady investičního projektu

J= investiční náklad (obdobu kapitálového výdaje)

V_n= diskontované ostatní roční provozní náklady (to je celkové provozní náklady – odpisy)

n= jednotlivá léta životnosti

N= doba životnosti³⁴

7.1.3. Čistá současná hodnota

Je to dynamická metoda vyhodnocování efektivnosti investičních projektů, která za efekt z investice považuje peněžní příjem z projektu, jehož základ tvoří očekávaný zisk po zdanění, odpisy eventuálně ostatní příjmy.

Můžeme je definovat jako rozdíl mezi diskontovanými peněžními příjmy z investičního projektu a kapitálovým výdajem. Jestliže se kapitálový výdaj uskutečňuje delší dobu, pak je čistá současná hodnota rozdíl mezi diskontovanými peněžními příjmy z projektu a diskontovanými kapitálovými výdaji v jednotlivých letech.

Matematicky se může čistá současná hodnota takto:

$$\check{C} = \sum_{n=1}^N Pn \frac{1}{(1+i)^n} - K$$

$\check{C}$ = čistá současná hodnota

Pn = peněžní příjem z investice v jednotlivých letech její životnosti

i = požadovaná výnosnost (úrok v %/100)

n = jednotlivá léta životnosti

K = kapitálový výdaj³⁵

7.1.4. Vnitřní výnosové procento

Představuje další dynamickou metodu hodnocení efektivnosti investičních projektů, která za efekt považuje peněžní příjem z projektu a respektuje časové hledisko. Je považován za téměř stejně vhodnou jako čistá současná hodnota.

V odborné literatuře a praxi se pro označení vnitřního výnosového procenta (VVP) používají i jiné názvy- vnitřní míra výnosu, vnitřní míra návratnosti.

VVP můžeme definovat jako takovou úrokovou míru, při které současná hodnota peněžních příjmů z projektu se rovná kapitálovým výdajům (eventuálně současné hodnotě kapitálových výdajů).

Jinak lze VVP definovat v návaznosti na čistou současnou hodnotu – je to taková úroková míra, při níž se čistá současná hodnota rovná nule.

Matematicky lze vyjádřit VVP takto:

$$\sum_{n=1}^N Pn \frac{1}{(1+i)^n} = K$$

Pn = peněžní příjmy v jednotlivých letech životnosti projektu

³⁴ Valach. J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2005. s. 86-87.

³⁵ Valach. J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2005. s. 94-95.

K = kapitálový výdaj

n = jednotlivá léta životnosti projektu

N = doba životnosti projektu

i = hledaný úrokový koeficient

Podle VVP jsou za přijatelné investiční projekty většinou ty, které vyjadřují vyšší úrok, než požadovaná minimální požadovaná výnosnost projektu. Požadovaná minimální výnosnost se odvozuje od výnosnosti dosahované na kapitálovém trhu, eventuálně od průměrných nákladů podnikového kapitálu. Při srovnání různých variant investičních projektů většinou platí, že ta varianta, která vykazuje větší VVP, je vhodnější.³⁶

7.1.5. Průměrná výnosnost (rentabilita) investičního projektu

Průměrná výnosnost investice (také průměrná rentabilita či účetní rentabilita) nepovažuje za efekt z projektu úsporu nákladů (jako je tomu u nákladových kritérií) nebo peněžní příjem (jako čistá současná hodnota či vnitřní výnosové procento), ale zisk, který projekt přináší. Jde obvykle o průměrný roční zisk po zdanění, který jedine může zobrazovat přínos projektu pro podnik. Protože jde o roční zisk, může být tato metoda aplikována bezprostředně i na investiční varianty s různou dobou životnosti, podobně jako průměrné roční náklady. Není zde také nutná podmínka, že obě varianty musí zabezpečovat stejný objem produkce, který omezovala použití nákladových kritérií. V zisku dosaženém investováním se promítá nejen hospodárnost v provozních nákladech a hodnotový rozsah projektu pomocí odpisů, eventuálně úroku, ale také ceny výrobků realizovaných projektem, objem realizované produkce a její složení, což nákladová kritéria nerespektují nebo respektují je zčásti.

Kromě toho je možné porovnáním průměrné výnosnosti investičního projektu s požadovanou minimální výnosností zjistit i absolutní efektivnost, to je zjistit, zda je investice jako taková pro podnik přijatelná, či nikoliv.

³⁶ Valach. J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2005. s. 110-111.

Částečnou předností průměrné rentability projektu je i skutečnost, že tento ukazatel je konzistentní se standardně používaným, manažerům známým ukazatelem rentability podniku jako celku, vycházejícím z účetních výkazů podniku.

Modelově se průměrná výnosnost investičního projektu dá vyjádřit takto:

$$V_p = \frac{\sum_{n=1}^N Z_n}{N * I_p}$$

V_p = průměrná výnosnost investičního projektu

Z_n = roční zisk z projektu po zdanění v jednotlivých letech životnosti

I_p = průměrná roční hodnota dlouhodobého majetku v zůstatkové ceně

N = doba životnosti

n = jednotlivá léta životnosti

Varianta s vyšší průměrnou výnosností je považována za vhodnější. Pro posouzení přijatelnosti či nepřijatelnosti investičního projektu (jeho absolutní efektivnosti) se požaduje, aby výnosnost investiční varianty byla alespoň taková, jaká je stávající výnosnost firmy jako celku, eventuálně výnosnost finanční investice se stejným stupněm rizika.³⁷

Tato metoda hodnocení investic patří mezi statické, proto není příliš vhodná pro posuzování projektu, při kterém hraje relevantní roli čas.

7.1.6. Doba návratnosti

Doba návratnosti investičního projektu je také velice tradičním a často používaným kritériem hodnocení projektů, zejména v bankovních kruzích. Obecně řečeno je to doba, za kterou se projekt splatí z peněžních příjmů, které projekt zajistí, zjednodušeně ze svých zisků po zdanění a odpisů. Za efekt z projektu je zde tedy považován nejen zisk po zdanění, ale i odpisy. Čím je kratší doba návratnosti, tím je projekt hodnocen

³⁷ Valach. J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2005. s. 132.

příznivěji. Přijatelný je projekt tehdy, když vypočítaná doba jeho návratnosti je menší, než předem stanovená, kritériální doba návratnosti.

Stanovení kritériální doby návratnosti je však teoreticky velmi problematické. Nemá přímou vazbu na maximalizaci tržní hodnoty firmy, která je hlavním cílem investiční politiky podniku. Proto konkrétní určení kritériální doby návratnosti má značně subjektivní charakter a může vést k menší objektivitě při rozhodování o přijetí či nepřijetí projektu. Mnoho firem stanovuje kritériální dobu návratnosti v podstatě na základě minulých, obdobných projektů. Přitom se doby návratnosti silně liší v jednotlivých odvětvích a oborech podnikání. V oborech se silnou inovační dynamikou (elektronika, zdravotnická technika, telekomunikace) jsou kratší (3-4 roky); v oborech s dlouhým inovačním cyklem (hutnictví, těžké strojírenství) naopak delší (8-10 let).

Jestliže bude firma uplatňovat jedinou kritériální dobu návratnosti, bez ohledu na životnost projektu, bude preferovat krátkodobé projekty před dlouhodobějšími, i když tyto mohou mít vyšší čistou současnou hodnotu a být tedy efektivnější.

Pro výpočet doby návratnosti lze použít tuto rovnici:

$$I = \sum_{i=1}^a (Zn + On)$$

I= pořizovací cena (kapitálový výdaj)

Zn= roční zisk z investic po zdanění v jednotlivých letech životnosti

On= roční odpisy z investice v jednotlivých letech životnosti

n= jednotlivá léta životnosti

a= doba návratnosti

Návratnost je dána tím rokem životnosti investičního projektu, v němž platí požadovaná rovnost.³⁸

³⁸ Valach. J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 2005. s. 135.

7.1.7. Cost-benefit analýza

Cost-benefit analýza (CBA) je metoda ohodnocení či posouzení projektu formou porovnání užitků a nákladů a metoda srovnávání projektů mezi sebou. Je to metodický postup, který svým průběhem postupně zodpovídá základní otázku: „Co komu realizace investičního projektu přináší a co komu bere?“. Takto vymezené dopady akce jsou následně agregovány, převedeny na hotovostní toky a zahrnuty do výpočtu rozhodujících ukazatelů, na základě nichž lze rozhodnout, zda je projekt ve svém důsledku pro společnost přínosem či nikoli. Cílem CBA analýzy je umožnit hodnocení různých typů investic.

CBA odpovídá na dvě otázky:

1. Smysluplnost projektu (zdůvodnění realizace projektu)
2. Realizovatelnost projektu (je možné navrhnout projekt se společensky vysokým efektem, který však investor nemůže ekonomicky unést, např. z důvodu vysokých záporných finančních toků)

CBA se velmi často používá při hodnocení projektů veřejných financí a veřejné infrastruktury, nebo také u hodnocení projektů neziskových organizací.

Ve většině případů veřejných financí má hodnocený projekt charakter veřejného statku, za jehož používání uživatel platí nepřímo a investor a budoucí provozovatel očekává nepřímý prospěch, jako např. lepší služby, spokojenost obyvatelstva.³⁹

Základní postup při zpracování CBA

1. definice podstaty projektu
2. vymezení struktury beneficiantů (oprávněných)
3. popis rozdílů mezi investiční a nulovou variantou

³⁹ *Cost- benefit analysis (CBA, analýza nákladů a přínosů)*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: www.kvic.cz/showFile.asp?ID=2203.

4. určení a kvantifikace relevantních nákladů a přínosů pro všechny fáze projektu
5. vyčlenění a slovní popis neocenitelných nákladů a přínosů
6. převod ocenitelných nákladů a přínosů na hotovostní toky
7. stanovení diskontní sazby
8. výpočet kritériálních ukazatelů
9. citlivostní analýza
10. závěrečné posouzení hodnoceného projektu
11. doporučení financování investice na základě rozhodnutí o její přijatelnosti⁴⁰

7.2 Projektová žádost a její hodnocení

Každý žadatel o dotaci z fondů EU musí žádat o grant formou žádosti.

Tato žádost musí obsahovat detailní popis projektu a také všechny povinné i nepovinné přílohy (tyto nepovinné přílohy nám mohou získat plusové body při posuzování projektu).

S touto žádostí se může předkladatel přihlásit v rámci výzvy vypsane rozhodovacím orgánem. Z pravidla je možnost přihlašovat se k dané výzvě po dobu 45 dnů.

Žádost o financování by měla shrnovat všechna potřebné informace o projektu a poskytnout tak zdroje pro jeho hodnocení. Žádosti se mohou samozřejmě lišit v závislosti na tom, ze kterého operačního programu chceme čerpat. Nicméně lze najít několik bodů, které jsou společné pro všechny programy.

⁴⁰ *Cost- benefit analysis (CBA, analýza nákladů a přínosů)*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: www.kvic.cz/showFile.asp?ID=2203.

7.2.1. Identifikace operačního programu

Číslo operačního programu:	CZ.1.10
Název operačního programu:	ROP NUTS II Moravskoslezsko
Číslo prioritní osy:	10.2
Název prioritní osy:	Podpora prosperity regionu
Číslo oblasti podpory:	10.2.1.1
Název oblasti podpory:	Rozvoj infrastruktury pro vzdělávání

Tabulka 7. Identifikace operačního programu⁴¹

7.2.2. Název projektu a doba jeho trvání

Název projektu by měl být výstižný. Při stanovené doby trvání projektu nesmíme opomínat započítat časovou rezervu, která by měla pokrývat nenadálé situace, jež by se mohli při realizaci projektu vyskytnout. Pakliže se jedná o výstavbu, musíme také počítat s možností špatných povětrnostních podmínek.

7.2.3. Detailní popis projektu

Tato část by měla jasně a přesně definovat, čeho a jakým způsobem se snažíme pomocí projektu docílit. V popisu projektu by neměla chybět analýza současného stavu a přesný popis projektu.

7.2.4. Cíle a zdůvodnění projektu

Tato část by má obsahovat cíle projektu a dopad projektu na skupiny obyvatel. Zdůvodnění projektu může být podepřeno analýzami jako je třeba analýza SLEPT a SWOT, nebo jinými relevantními důkazy.

⁴¹ Vlastní zpracování

7.2.5. Studie udržitelnosti

Projekt revitalizace hřiště STAŠ Karviná nepočítá se svým zrušením po uplynutí pěti let, což je hranice, která je požadována v rámci využití dotace z ESF. Naopak, škola do tohoto areálu chce v budoucnu dále investovat finanční prostředky a vylepšovat tak toto sportoviště.

Je jasné, že v provozní fázi budou vznikat náklady na provoz a údržbu. V případě malého rozsahu provozu a údržby je bude provádět škola sama, v případě většího rozsahu budou povolány odborné firmy.

Transparentnost výběru dodavatele bude zajištěna výběrovou komisí, monitoring projektu bude zajišťovat zaměstnanec školy, který již má předešlé zkušenosti v rámci projektového řízení dotace z ESF.

7.2.6. Finanční udržitelnost projektu

Jak již bylo zmíněno, tento projekt nebude generovat žádné příjmy po celou dobu své existence, aby tak bylo možno dosáhnout většího poměru financování z fondů EU. Je třeba si uvědomit, že cílem tohoto projektu není finanční užitek školy z realizace investice, ale zejména veškeré další dopady, které bude projekt mít na zlepšení výuky studentů a volnočasových aktivit dalších zájmových skupin.

7.2.7. Rozpočet projektu

Nedílnou součástí každého projektu financovaného z fondů EU je rozpočet. A to, i přestože ještě není vybrán dodavatel. Musíme vycházet z přesných hodnot a počítat s možnými změnami a riziky. Již vypracovaný a schválený rozpočet nemůžeme moc měnit, proto je důležité, aby byl zpracován co nejlépe. Celková suma rozpočtu je závazná a nelze ji překročit.

Způsobilé výdaje

Ze zdrojů ESF je možno financovat pouze tzv. způsobilé výdaje. Veškeré ostatní výdaje je nutno financovat z jiných zdrojů.

Pro posouzení způsobilosti výdaje je nutné vycházet ze základních pravidel pro způsobilost výdajů:

- charakter výdaje – výdaje musí být přiměřené (musí odpovídat cenám v místě, oboru a čase obvyklým) a musí být vynaloženy v souladu s principy hospodárnosti (minimalizace výdajů při respektování cílů projektu), účelnosti (přímá vazba na projekt a nezbytnosti pro realizaci projektu) a efektivnosti (maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu);
- účel výdaje – výdaje musí být uskutečněny na typy činností, které odpovídají požadavkům stanoveným OP, v Prováděcím dokumentu OP resp. konkrétní výzvou k předkládání žádostí, a musí být prokazatelně vynaloženy na aktivity v souladu s obsahovou stránkou a cíli projektu;
- prokazatelnost výdaje – výdaje musí být identifikovatelné a prokazatelné a musí být doložitelné potvrzenými účetními doklady, tzn. musí být definitivní a zachycené odpovídajícím způsobem a v souladu s požadavky české legislativy v účetnictví nebo daňové evidenci předkladatele projektu. Výdaje musí být zaplacený a zaplacení musí být doloženo (s výjimkou odpisů, nepřímých výdajů a režijních nákladů . - náklady budou vyúčtovány na základě skutečných vyúčtování od dodavatelů, Do způsobilých výdajů se budou režijní náklady zahrnovat na základě vyúčtování od dodavatelů, nebo na základě záloh);
- datum uskutečnění výdaje – výdaje musí vzniknout a být uhrazeny v průběhu realizace projektu. Nebude-li uvedeno v Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Opatření vrchního ředitele/ve Smlouvě o realizaci GP jinak, jsou výdaje způsobilé od data zahájení realizace projektu stanoveného ve smlouvě, nejdříve však od data podpisu

Smlouvy o realizaci GP nebo data akceptace Rozhodnutí nebo o poskytnutí dotace/Opatření vrchního ředitele.

Výdaje související s projektem, vzniklé před tímto datem jsou způsobilé pouze v případě, že je tak výslovně stanoveno v daném právním aktu, a současně za předpokladu, že splňují ostatní podmínky způsobilosti. Výdaje prokazatelně související s realizací projektu, uskutečněné až po ukončení realizace projektu – např. mzdy nebo výdaje místní kanceláře a další výdaje projektu za poslední měsíc realizace projektu, popř. výdaje spojené s auditem projektu, jsou způsobilé, pokud budou prokázány skutečně uskutečněné výdaje v závěrečném vyúčtování projektu. Výjimku z tohoto pravidla tvoří odpisy a pravidla pro zálohové faktury. Tato problematika je podrobně popsána v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP.⁴²

V rozpočtu Revitalizace sportovního areálu SŠTAS Karviná jsou všechny položky způsobilými výdaji.

7.2.8. Přílohy

Přílohy by měly obsahovat požadované materiály a další materiály, které by mohli podpořit přijetí žádosti o dotaci z EU. Pro příklad jimi mohou být: Finanční zdraví žadatele, ekonomické hodnocení, kompetence, a další.

7.2.9. Hodnocení projektu

Všechny přihlášené projekty jsou přezkoumávány hodnotiteli, zkoumá se hlavně formální a věcná stránka projektu. Dále se pak projekt hodnotí z hlediska kvalitativního. Definitivní rozhodnutí o tom, který projekt dostane dotaci, vykonává Rozhodovací

⁴² Příručka pro žadatele.[online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z:

http://www.msmt.cz/uploads/soubory/ESF/zakladni_dokumenty_OP_VK/Prirucka_pro_zadatele_platna_od_2.2_final.pdf.

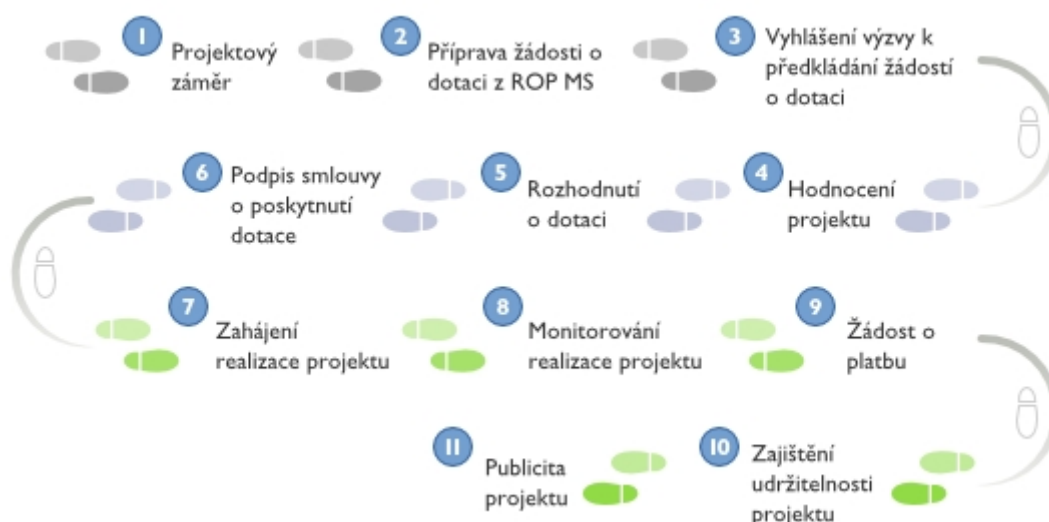
orgán (v případě ROP Výbor Regionální rady) na základě předloženého seznamu hodnotitelů. Dodatečně pak existuje možnost, že budou podpořeny projekty, na které bude postačovat alokace dané výzvy. Tyto dodatečně připuštěné projekty budou vybrány na základě nejvyššího dosaženého počtu bodů.

K podpisu smlouvy o poskytnutí dotace dochází cca po 6 až 8 měsících od vyhlášení výzvy.

Během realizace projektu je třeba, aby žadatel předkládal tzv. monitorovací zprávu. Tato zpráva obsahuje popis uskutečněných a plánovaných aktivit, čerpání z rozpočtu, dosahování milníků projektu, ad. Zprávu je nutné předkládat 4x ročně.

Při ukončení projektu je nutno předložit Závěrečnou monitorovací zprávu.

Jednotlivé kroky od projektové žádosti až publicitu projektu jsou znázorněny na následujícím obrázku.



Obrázek 6: Jednotlivé kroky financování z ESF⁴³

⁴³ *Cesta projektem*. [online]. [cit. 2010.03.16]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/pripravuji-projekt/cesta-projektem>.

7.3 Návrh požadavků na dodavatele

Jakmile bude projekt schválen, vypíše Střední škola techniky a služeb Karviná výběrové řízení na dodavatele. Přičemž o tom bude inzerovat na svých internetových stránkách a také pomocí místních novin. Tato inzerce bude hrazena z rozpočtu školy, nikoli projektu.

Výběrové řízení bude mít několik hodnotících kritérií.

- Cena
- Rychlost provedení
- Reference (každá firma bude mít možnost doložit své již uskutečněné zakázky, a to ať už pro jiná školní zařízení, tak i pro jiné subjekty)
- Kvalita (Minimální tloušťka umělého povrchu byla stanovena na 12 mm)
- Servis (další relevantní kritérium pro výběr dodavatele bude jeho záruční a pozáruční servis)
- Jiné (do této položky budou patřit služby a komponenty hřiště, které nejsou v rozpočtu. Pro příklad: Zvětšení plochy hřiště, již vyasfaltovaná plocha hřiště byla vyměřena na 3591 metrů čtverečních, pakliže by však potenciální dodavatel mohl udělat hřiště větší při zachování rozpočtu a dodržení tloušťky povrchu. Oplocení pozemku, umožňuje nárůst plochy hřiště cca o 500 metrů čtverečních. Zvýšení stávajícího oplocení. Další doplňky.)
- Ekonomická situace dodavatele (každý dodavatel ke své nabídce přiloží své účetní výkazy, pomocí kterých se spočítají základní poměrové ukazatele indikující finanční zdraví podniku. Namátkově budou účetní výkazy porovnávány s těmi, jež jsou v obchodním rejstříku. Pakliže se nebudou ztotožňovat, bude firma automaticky vyřazena z výběrového řízení)

Každému hodnoticímu kritériu bude přidělena určitá škála bodů. Jednotlivý počet bodů bude také reprezentovat, jakým dílem se dané hledisko podílí na rozhodování. Každý

člen výběrové komise bude potom přidělovat jednotlivé počty v rámci kritérií a projekt s největším počtem bodů se stane vítězem výběrového řízení.

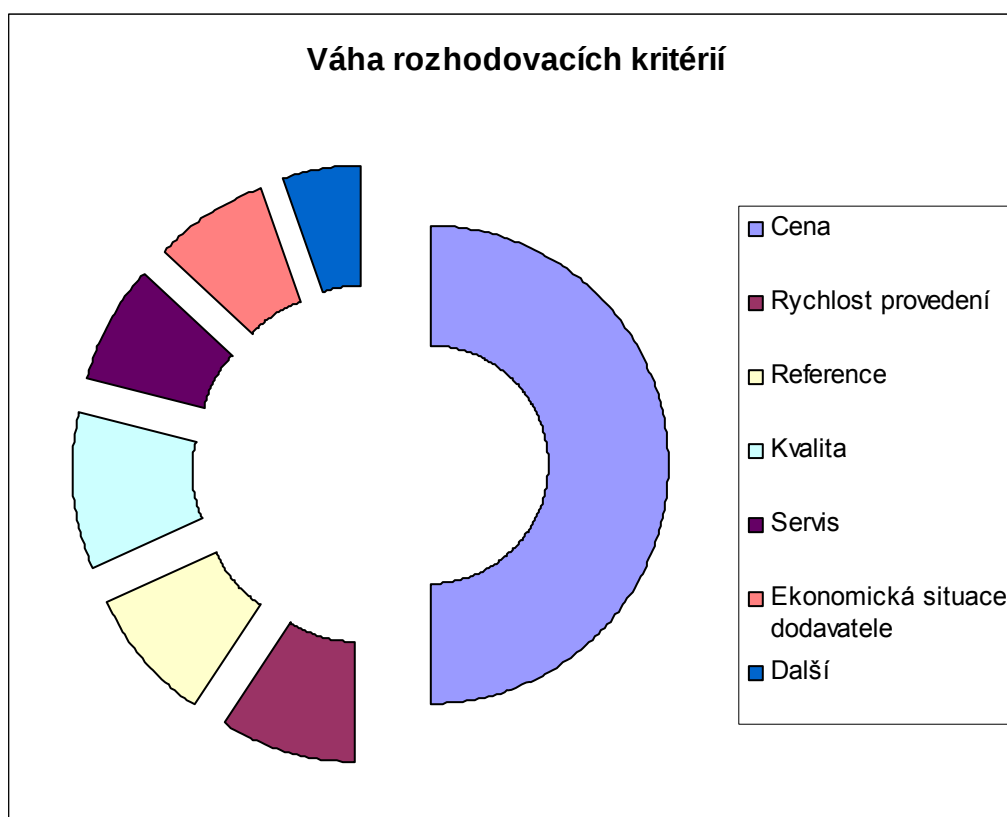
Jednotlivé počty bodů jsou uvedeny v následující tabulce.

Název kritéria	Počet bodů	Váha v procentech
Cena	190	50,00%
Rychlost provedení	35	9,21%
Reference	35	9,21%
Kvalita	40	10,53%
Servis	30	7,89%
Ekonomická situace dodavatele	30	7,89%
Další	20	5,26%
Celkem	380	100,00%

Tabulka 8: Váha hodnotících kritérií⁴⁴

Pro lepší znázornění je váha jednotlivých kritérií zobrazená v grafu.

⁴⁴ Vlastní zpracování



Obrázek 7: Graf- Váha hodnotících kritérií⁴⁵

Přihlašování do výběrového řízení bude po dobu 2 měsíců písemnou formou v podobě cenové nabídky na celý projekt a dalších náležitostí přihlášky. Každá cenová nabídka bude zaslána v zapečetěné obálce. Až v předem stanovený den budou otevřeny všechny došlé cenové nabídky.

7.3.1. Složení výběrové komise

Aby bylo výběrové řízení co nejtransparentnější, bude hodnotící komise složena jak s pracovníků školy, tak i zastupitelů kraje, jež je zřizovatelem školy. Hodnotící komise bude mít na starosti výběr nejvhodnějšího dodavatele. V případě, že by žádný z dodavatelů komisi nevyhovoval, zadala by tato komise nové výběrové řízení.

⁴⁵ Vlastní zpracování

Komise posoudí každou cenovou nabídku a dodavatele objektivně a poté formou rozpravy a následného hlasování zvolí vítěze výběrového řízení. Při tomto rozhodování se musí řídit kritérii zmíněnými výše.

Všichni účastníci výběrového řízení budou vyrozuměni písemně o výsledku výběrového řízení do 5 pracovních dnů od rozlepení obálek z cenovými nabídkami.

7.4 Řízení rizik projektu

Základem pro určení rizikových faktorů jsou zpravidla znalosti, zkušenosti a intuice pracovníků, kteří se podílejí na přípravě projektu, přičemž důležité mohou být především zkušenosti z přípravy a realizace projektů příbuzného charakteru v minulosti. Výsledkem řízení rizik projektu by měl být písemný záznam všech faktorů rizika, které mohou ohrozit projekt.⁴⁶

7.4.1. Rizika projektu

Při tvorbě projektu Revitalizace sportovního areálu Střední školy techniky a služeb Karviná byly kvantifikována tyto nejrizikovější faktory:

- Nedostatečná kvalifikace projektanta a projektového týmu
- Špatné podklady pro zpracování
- Nedostatečný časový fond na přípravu projektové dokumentace
- Špatné stanovení rozpočtu projektu
- Nedostatečné zpracování projektové žádosti

Stanovení významnosti faktorů rizika

Pro stanovení významnosti faktorů rizika bylo použito expertního hodnocení.

⁴⁶ Fotr. J, Souček I. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. 2005. s. 142.

Podstata tohoto hodnocení spočívá v tom, že se tato významnost posuzuje pomocí dvou hledisek. První z nich tvoří pravděpodobnost výskytu faktoru rizika a druhé intenzita negativního vlivu, který má výskyt faktoru rizika na výsledky projektu. Určitý faktor rizika je pak (z hlediska ohrožení úspěchu projektu) tím významnější, čím pravděpodobnější je jeho výskyt a čím vyšší je intenzita negativního vlivu tohoto faktoru v případě jeho výskytu na efekty projektu.⁴⁷

Níže je uvedena stupnice pro hodnocení významnosti faktoru rizika.

Stupeň	Pravděpodobnost rizika v %	Váha rizika projektu
Velice malý	1 (0-20%)	5
Malý	2 (21-40%)	10
Střední	3 (41-60%)	15
Vysoký	4 (61-80%)	20
Velice vysoký	5 (81-100%)	25

Tabulka 9: Hodnocení významnosti faktorů rizika⁴⁸

Poté byly jednotlivé faktory ohodnoceny ekvivalentní pravděpodobností a dopadem na efekt projektu dle expertního ohodnocení.

Název rizika	Pravděpodobnost rizika	Váha rizika projektu	Ohodnocení rizikového faktoru
Nedostatečná kvalifikace projektanta a projektového týmu	1	10	10
Špatné podklady pro zpracování	3	10	30
Nedostatečný časový fond na přípravu projektové dokumentace	2	20	40
Špatné stanovení rozpočtu projektu	3	15	45
Nedostatečné zpracování projektové žádosti	3	25	75

Tabulka 10: Ohodnocení rizikových faktorů⁴⁹

⁴⁷ Fotr, J., Souček I. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. 2005. s. 143.

⁴⁸ Vlastní zpracování

Z tabulky je zřejmé, že největším rizikovým faktorem je Nedostatečné zpracování projektové žádosti. Je to způsobeno tím, že pakliže nebude projektová žádost dostatečně zpracována, nebude projekt připuštěn k hodnocení, ale bude vyřazen. Dalším výrazně rizikovým faktorem je Špatné stanovení rozpočtu. Jelikož rozpočet projektu financovaného z fondů EU je po jeho přijetí de facto neměnný, musí být dostatečně zpracován, aby se z něj daly pokrýt všechny investiční části projektu.

Aby byla tato a další méně významná rizika eliminována nebo aspoň zmenšena jejich pravděpodobnost, přijalo se několik bodů, jež by měly vést k realizaci projektu:

- Precizní organizace projektu;
- dlouhodobá příprava projektu; zvážení všech možných variant,
- kvalitní podklady pro zpracování projektu;
- důkladná analýza trhu a cílových skupin projektu;
- zajištění všech potřebných dokumentů;
- kvalitní harmonogram přípravy a realizace projektu, dostatečná časová rezerva;
- jasná, včasná a důkladná komunikace s potencionálními partnery;
- provedení předběžné finanční analýzy projektu, jež by měla prokázat návratnost investice;
- zajištění financování / rezerva v rozpočtu;
- kvalitní příprava výběrového řízení, stanovení relevantních kritérií pro výběr dodavatele, přesná dokumentace;
- kvalitně provedené výběrové řízení, výběr kvalitního, renomovaného dodavatele;
- kvalitní smlouvy s dodavateli;
- pravidelná kontrola dodavatele;
- dokončení realizace projektu v plánovaném termínu.

⁴⁹ Vlastní zpracování

7.5 Povinná publicita projektu

Základním principem u všech projektů financovaných prostřednictvím ROP Moravskoslezsko je zajistit co možná nejširší informovanost veřejnosti o tom, že je projekt realizován za finanční spoluúčasti EU, resp. Evropského fondu pro regionální rozvoj, ze kterého je ROP Moravskoslezsko financován.

Publicita projektů spolufinancovaných z prostředků ROP Moravskoslezsko je realizována v několika rovinách. Obecně jsou všichni příjemci podpory povinni v rámci získané finanční podpory zajistit publicitu projektu tak, aby byly všechny subjekty účastníci se projektu o těchto finančních prostředcích informováni.

Projekty, které mají charakter investičního projektu v oblasti infrastruktury, stavebních prací či pořízení movitého dlouhodobého hmotného majetku a současně jejich objem finančních prostředků překračuje částku 500 000 EUR, spadají do tzv. režimu povinné publicity, kdy jsou příslušným nařízením Evropské komise přímo definovány konkrétní technické prostředky pro propagaci a informovanost.

U všech ostatních projektů spolufinancovaných z ROP Moravskoslezsko hovoříme ze strany příjemce o zajištění tzv. povinně volitelné publicity, kdy je příjemce povinen z předem definovaného seznamu technických prostředků pro propagaci a informovanost vybrat si jeden či více prostředků, které nejlépe odpovídají informačním a propagačním potřebám. Svým způsobem se tak opět jedná o povinnou publicitu, pouze s tím rozdílem, že příjemce sám posoudí a následně zvolí formu propagace, která nejlépe odpovídá potřebám jeho projektu.

V rámci zajištění jednotného výkladu a zároveň určitého zjednodušení původního nařízení Komise je pro účely zajištění publicity ROP Moravskoslezsko realizován tzv. standardizovaný informační banner, jehož jednotlivé barevné a tvarové modifikace zajišťují požadovanou míru publicity dle nařízení Komise. Informační banner tak ve své

podstatě integruje jak symbol EU a ROP Moravskoslezsko, tak i veškeré povinné odkazy a informační sdělení.⁵⁰

Jak vyplývá z předešlého textu, projekt pro Střední školu techniky a služeb Karviná nebude přesahovat částku 500 000 €, tudíž spadá do kolonky povinně volitelné publicity.

V rámci našeho projektu jsme se rozhodli pro informační plakát (formát cca 3x2 m), na kterém bude popsáno, z jakých prostředků je projekt financován, rovněž v regionálním tisku vyjde zpráva a výstavbě nového hřiště, kde bude mimo jiné zmíněno o původu finančních zdrojů. Posledním propagačním materiálem poté bude pamětní deska s názvem projektu, logem EU (a nápisem: „Podporováno z evropského fondu pro regionální rozvoj“) a logem Moravskoslezského kraje.

⁵⁰ *Pravidla povinné publicity*. [online]. [cit. 2010.03.16]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/realizuji-projekt/pravidla-povinne-publicity>.

8 Závěr

Touto prací jsem chtěl poukázat na možnosti, jež skýtají Strukturální fondy Evropské Unie. Kromě soukromých firem žádajících o podporu z evropských fondů mají tuto možnost také neziskové organizace a to včetně školních zařízení. Struktura operačních programů dává možnost, aby si téměř každý našel program, jež by mohl pomoci s financováním jeho projektu.

Aktuální sportovní areál Střední školy techniky a služeb Karviná je již nevyhovující, a proto by bylo třeba, aby došlo k jeho rekonstrukci. Jelikož nemá škola dostatek volných finančních prostředků k tomu, aby mohla tento projekt financovat sama a projekt sám nebude generovat tolik příjmů, aby mohl náklady na svůj provoz splácet sám, musí se poohlédnout po alternativních zdrojích financování.

V práci jsou analyzovány další možné druhy financování, přičemž byly vybrány ty, jež nepotřebují tolik finančních prostředků ze strany žadatele o financování projektu. Převážně jsem se věnoval možnosti přispění ze strany EU. Jako další alternativy jsem zvolil municipální úvěr, dotace ze státního rozpočtu, respektive Moravskoslezského kraje a dotací ze soukromého sektoru. Byla také pospána možná úskalí těchto variant.

Pakliže by se Střední škole techniky a služeb podařilo získat dotaci z EU, musela by splnit hned několik podmínek. Ať už je to formální a praktická stránka žádosti, přes monitorování projektu, až splnění udržitelnosti projektu po dobu pěti let.

V současné době, kdy se sektor školství jako takový dostává do špatné finanční situace, se jeví možnost čerpání ze strukturálních fondů EU jako možnou alternativou, jak financovat různé aktivity školních zařízení. Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost je uzpůsoben, aby vyhověl žádostem přímo z okruhu školství. Jak už název napovídá, tento program by měl podporovat projekty, jež by měly zlepšit celkovou situaci v rámci vzdělání a konkurenceschopnosti občanů České republiky tak, aby byli schopni obstát v evropském měřítku. Pakliže by chtělo školní zařízení žádat o finanční podporu projektu, který není přímo svázán se vzděláváním svých studentů, má možnost využití regionálních operačních programů v rámci jednotlivých krajů. Regionální rada- orgán, který posuzuje, který program dostane dotaci v rámci programu ROP, plní nejen funkci rozhodovací, ale také poradní. Pořádá různá školení a semináře,

jež dávají možnost potenciálním žadatelům zdokonalit své projekty tak, aby mohli dostat dotaci z fondů EU.

Seznam použitých zdrojů

Knihy

- [1.] FOTR. J.,SOUČEK. I. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. 1. vydání. Praha. Grada Publishing. 2005. 356 s. ISBN 80-247-0939-2.
- [2.] KISLINGEROVÁ, E. a Kol. *Manažerské finance*. 2. vydání. C. H. Beck. 2007. 745 s. ISBN 978-80-7179-903-0.
- [3.] REKTOŘÍK. J a Kol. *Organizace neziskového sektoru*. 2. vydání. Praha: Ekopress. 2007. 188 s. ISBN 978-80-86929-25-5.
- [4.] TETŘEVOVÁ. L. *Veřejná ekonomie*. Praha: Professional Publishing. 2008. 185 s. ISBN 978-80-86946-79-5.
- [5.] VALACH. J. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. 2. vydání. Praha: Ekopress. 2005. 465 s. ISBN 80-86929-01-9.
- [6.] VILAMOVÁ, Š. *Jak získat finanční zdroje Evropské unie*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, 2004. 196 s. ISBN 80-247-0828-0

Elektronické zdroje

- [1.] *Co je projekt a jaké má vlastnosti*. [online]. [cit. 2010.05.18]. Dostupné z: <http://rizeni-projektu.cz/view.php?cislocclanku=2005091201>.
- [2.] *Střední škola techniky a služeb Karviná*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: <http://www.ssinte-karvina.cz/>.
- [3.] *Historie Střední škola techniky a služeb Karviná*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: <http://www.ssinte-karvina.cz/historka.htm>.
- [4.] *Čerpání z fondů Evropské Unie v letech 2004-2006*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2004-2006>.
- [5.] *Čerpání z fondů Evropské Unie v letech 2007-2013*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013>.

- [6.] *Regionální operační programy*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z:
<http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013/Regionalni-operacni-programy>.
- [7.] *Možnosti finanční podpory*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z:
<http://www.rr-moravskoslezsko.cz/moznosti-financni-podpory>.
- [8.] *Vzdělávání a volnočasové aktivity*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z:
<http://www.rr-moravskoslezsko.cz/moznosti-financni-podpory/vzdelavani-a-volnocasove-aktivity>.
- [9.] *Aktuální statistiky*. [online]. [cit. 2010.04.10]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/tiskove-centrum/aktualni-statistiky>.
- [10.] *Cost- benefit analysis (CBA, analýza nákladů a přínosů)*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z: www.kvic.cz/showFile.asp?ID=2203.
- [11.] *Průručka pro žadatele*. [online]. [cit. 2010.05.16]. Dostupné z:
http://www.msmt.cz/uploads/soubory/ESF/zakladni_dokumenty_OP_VK/Prirucka_pro_zadatele_platna_od_2.2_final.pdf.
- [12.] *Cesta projektem*. [online]. [cit. 2010.03.16]. Dostupné z: <http://www.rr-moravskoslezsko.cz/pripravuji-projekt/cesta-projektem>.
- [13.] *Pravidla povinné publicity*. [online]. [cit. 2010.03.16]. Dostupné z:
<http://www.rr-moravskoslezsko.cz/realizuji-projekt/pravidla-povinne-publicity>.

Seznam obrázků, tabulek a příloh

Seznam obrázků

Obrázek 1: Magický trojúhelník

Obrázek 2: Rozdělení peněz v rámci ROP

Obrázek 3: ROP Moravskoslezsko 2007-13

Obrázek 4: Stav alokace ROP Moravskoslezsko k 10.5.2010

Obrázek 5: Žádosti z ROP Moravskoslezsko k 10.5.2010

Obrázek 6: Jednotlivé kroky financování z ESF

Obrázek 7: Graf- Váha hodnotících kritérií

Seznam tabulek

Tabulka 1: Klasifikace neziskových organizací dle činnosti

Tabulka 2: Rozpočet projektu

Tabulka 3: Kapacity dnů a hodin

Tabulka 4: Optimistická varianta

Tabulka 5: Reálná varianta

Tabulka 6: Rozdělení programů v letech 2007-13

Tabulka 7. Identifikace operačního programu

Tabulka 8: Váha hodnotících kritérií

Tabulka 9: Hodnocení významnosti faktorů rizika

Tabulka 10: Ohodnocení rizikových faktorů

Seznam příloh

Plán sportovního areálu Střední školy a techniky služeb Karviná

Přílohy

Plán sportovního areálu Střední školy a techniky služeb Karviná

