

VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV EKONOMIKY

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF ECONOMICS

FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ Z FONDŮ EU

PROJECT FINANCING BY EU FUNDS

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Ing. ŠÁRKA VAŽUROVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. JIŘÍ KOLEŇÁK, Ph.D.

BRNO 2012

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Ing. Šárka Vařpurová

Podnikové finance a obchod (6208T090)

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 projektů z fondů EU

v anglickém jazyce:

Project Financing by EU Funds

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Seznam odborné literatury:

FOTR, J. SOUČEK, I. Podnikatelský záměr a investiční rozhodování. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2005.

KÖNIG, P. a kol. Rozpočet a politiky Evropské unie. Příležitost pro změnu. 2. aktualizované vydání. Praha : C.H. Beck, 2009.

MAREK D., KANTOR T. Příprava a řízení projektů strukturálních fondů Evropské unie. 2. vyd. Brno. 2009.

VILAMOVÁ, Š. Jak získat finanční zdroje z Evropské unie. 1. vyd. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2004. ISBN 80-247-0828-0.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Jiří Kolečák, Ph.D.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2011/12.



doc. Ing. Tomáš Meluzín, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkanka

V Brně, dne 23.3.2012

Bibliografická citace mé práce:

VAĎUROVÁ, . *Financování projektů z fondů EU*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2012. 94 s. Vedoucí diplomové práce Ing. Jiří Kolečák, Ph.D..

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou financování projektů z fondů Evropské unie a obsahuje návod jak získat dotace z těchto fondů. Úvodní část je věnovaná teoretickým informacím, které se týkají fondů Evropské unie. V hlavní části je analyzována situace firmy HATRACO, s.r.o. a popsán postup při získávání finančních prostředků ze strukturálních fondů Evropské unie.

Závěrečná část se zabývá zhodnocením při využití prostředků ze strukturálních fondů pro rozvoj podniku.

Klíčová slova: Projekt, dotace, strukturální fondy EU, operační programy, žádost o dotaci, malé a střední podniky.

ABSTRACT

Diploma thesis deals with financing projects from EU funds and includes instructions on how to obtain subsidies from EU funds.

Introductory part is devoted to theoretical information concerning European Union funds. In the main part of analyzing the situation HATRACO Company Ltd. and described the procedure for obtaining funds from the EU structural funds.

The final section is devoted to evaluate the use of structural funds for the development of the company.

Keywords: Project, subsidies, EU Structural Funds, Operational Programmes, Grant Application, Small and Medium Enterprises.

Poděkování

Chtěla bych tímto poděkovat panu inženýru Jiřímu Kolečákovi za cenné připomínky a rady, které mi pomohly napsat překládanou práci a také firmě HATRACO, s.r.o., panu řediteli Petru Měřínskému, který mi poskytl informace důležité pro vypracování mé práce. Dále bych chtěla poděkovat paní Vendule Martínkové, která mi poskytla veškeré informace týkající se čerpání dotací ze strukturálních fondů Evropské unie a zaměstnancům úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod.

Prohlašuji, že jsem na diplomové práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků, je-li to uvedeno na základě licenční smlouvy, budu uvedena jako spoluautorka. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně 30.4.2012

.....

..

Podpis diplomanta

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 POPIS STRUKTURÁLNÍCH FONDŮ	13
1.1 DOTACE	13
1.2 FONDY EVROPSKÉ UNIE	13
1.3 OPERAČNÍ PROGRAM	15
2 MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY	23
2.1 CHARAKTERISTIKA MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ	23
2.2 PŘÍNOSY MALÝCH A STŘEDNÍCH FIREM	24
2.3 VÝHODY A NEVÝHODY MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ	25
2.3.1 Výhody	25
2.3.2 Nevýhody	25
3 EVROPSKÁ EKONOMIKA SE BEZ MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ NEOBEJDE.....	27
4 OPERAČNÍ PROGRAM PODNIKÁNÍ A INOVACE.....	28
4.1 CÍL OPPI	28
4.2 MÍSTO REALIZACE PROJEKTU	29
4.3 ÚKOL ZPROSTŘEDKUJÍCÍHO SUBJEKTU	29
4.4 PROPLÁCENÍ DOTACÍ	29
4.5 PROGRAMY PODPORY OPERAČNÍHO PROGRAMU PODNIKÁNÍ A INOVACE	30
5 PROGRAM EKO-ENERGIE.....	32
5.1 VÝZVA	32
5.2 CÍL VÝZVY	32
5.2.1 Podporovanými aktivitami v rámci této výzvy jsou:	32
5.2.2 Podporovanými aktivitami nejsou:	33
5.3 PŘÍJEMCEM PODPORY MOHOU BÝT:	33
5.4 PŘÍJEMCE PODPORY MUSÍ SPLŇOVAT NÁSLEDUJÍCÍ KRITÉRIA:	33
5.5 FORMÁLNÍ PODMÍNKY PŘIJATELNOSTI PROJEKTU	34
5.6 OSTATNÍ PODMÍNKY	35
5.7 ZPŮSOBILÝMI VÝDAJI JSOU	36
5.7.1 Způsobilé výdaje musí splňovat následující podmínky:	37

5.8	ZPŮSOBILÝMI VÝDAJI NEJSOU:.....	38
5.9	ODVĚTVOVÉ VYMEZENÍ.....	39
5.10	FORMA A VÝŠE PODPORY	39
5.11	ŽÁDOST O POSKYTNUTÍ PODPORY A ZPŮSOB JEJICH PŘEDLOŽENÍ	40
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	41
6	IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE ŽADATELE O PODPORU.....	42
6.1	OBCHODNÍ JMÉNO, SÍDLO, IČ/DIČ, OSOBA OPRÁVNĚNA JEDNAT JMÉNEM ŽADATELE	42
6.2	KONTAKTNÍ OSOBA	42
7	HISTORIE FIRMY HATRACO S.R.O.	43
8	SWOT ANALÝZA	46
9	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	48
10	POPIS PROJEKTU	49
10.1	STRATEGIE A VIZE PODNIKU.....	49
10.2	UDRŽITELNOST PROJEKTU.....	50
11	PODROBNÝ POPIS PROJEKTU	51
11.1	CHARAKTERISTIKA PROJEKTU A JEHO SOULAD S PODMÍNKAMI PROGRAMU	51
11.2	SPECIFIKACE PŘEDMĚTU PROJEKTU (CO JE PŘÍNOSEM PROJEKTU, V ČEM JE JEDINEČNÝ PRO FIRMU, V RÁMCI EU)	52
11.2.1	Stručný popis podstaty projektu a jeho etap – obsahuje komplexní popis hlavních charakteristik projektu a jeho etap	52
11.2.2	Popis cílů, kterých má být dosaženo. Splnění závazného ukazatele, vliv projektu na monitorovací ukazatele, další výstupy	54
11.3	LIDSKÉ ZDROJE PRO ZABEZPEČENÍ REALIZACE PROJEKTU (ZNALOSTI A ZKUŠENOSTI S REALIZACÍ OBDOBNÝCH PROJEKTŮ V HORIZONTU 10 LET).....	54
12	TECHNICKÁ SPECIFIKACE PROJEKTU	56
12.1	PODROBNÁ SPECIFIKACE PARAMETRŮ POŘIZOVANÉ TECHNOLOGIE, POROVNÁNÍ SE STÁVAJÍCÍM (VÝCHOZÍM) STAVEM	56
12.2	DOPAD PROJEKTU NA ŽIVOTNÍ PROSTŘENÍ.....	59
13	ČASOVÝ HARMONOGRAM PROJEKTU	60
14	FINANČNÍ ANALÝZA PROJEKTU	61

14.1	ZÁKLADNÍ EKONOMICKÉ UKAZATELE.....	61
14.2	NÁKLADY A VÝNOSY SPOJENÉ S PROJEKTEM	61
14.3	ZDROJE FINANČÍ.....	61
14.4	ZAJIŠTĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	61
14.5	ŘÍZENÍ PRACOVNÍHO KAPITÁLU (OBĚŽNÝ MAJETEK)	61
14.6	FINANČNÍ PLÁN A ANALÝZA PROJEKTU	62
14.7	HODNOCENÍ EFEKTIVITY A UDRŽITELNOSTI PROJEKTU	62
14.8	ŘÍZENÍ RIZIK (CITLIVOSTNÍ ANALÝZA).....	62
15	PŘIHLÁŠENÍ PROJEKTU.....	70
16	FINANČNÍ UDRŽITELNOST PROJEKTU	72
17	FINANČNÍ ANALÝZA PODNIKU.....	74
17.1	ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH UKAZATELŮ.....	74
17.1.1	Analýza poměrových ukazatelů	74
17.1.1.1	Analýza likvidity	74
17.1.1.2	Analýza zadluženosti.....	76
18	ÚČTOVÁNÍ O DOTACÍCH A NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI	80
	ZÁVĚR	82
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	83
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	86
	SEZNAM OBRÁZKŮ	87
	SEZNAM TABULEK	88
	SEZNAM PŘÍLOH	89

ÚVOD

V České republice zaujímají malé a střední podniky významný tržní podíl. Stát by měl již zmiňovaným institucím ulehčit podnikání, ale na místo toho to mají těžší než velké podniky. Malé a střední podniky mají problémy získat potřebný kapitál na financování inovace, rozvoj konkurence schopnosti, na zvyšování kvalifikace svých zaměstnanců, atd.

Dalším problémem je špatná informovanost firem. Proces, který předchází připsání dotace na účet firmy je tak složitý, že to firmy odradí nebo jsou nuceni svěřit tento proces firmě, která se zabývá poskytováním služeb v oblasti dotací. Díky této skutečnosti je tato diplomová práce pojata i jako návod pro firmy žádající o dotaci.

Z hlediska udržitelnosti a proveditelnosti je pro firmu důležité získat konkurenční výhody nad ostatními firmami v daném odvětví.

Předmětem téhle diplomové práce je snížení energetické náročnosti logistického centra malých a středních podniků pomocí dotace ze strukturálních fondů a následná implementace na vybraný podnik.

Cílem diplomové práce je snížení energetické náročnosti logistického centra firmy HATRACO, s. r. o. za pomoci finančních prostředků z Evropské unie a popsat postup při žádání dotací ze strukturálních fondů EU.

Předkládaná práce může sloužit i ostatním firmám jako návod ohledně získání dotací ze strukturálních fondů. V praxi končí celá řada neschválených dotací. Ať již z důvodů zanedbání určitého kroku nebo nekvalitně vypracované žádosti či projektu. Touto prací bych chtěla pomoci malým a středním podnikům minimalizovat problémy v přiznání dotací z hlediska nesprávného postupu.

Diplomová práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou.

V teoretické části práce jsou vymezeny základní pojmy týkajících se strukturálních fondů a detailnější popis operačního programu Podnikání a inovace, do kterého spadá program EKO-ENERGIE.

V praktické části je představena firma HATRACO, s.r.o. a je zde vypracován její projekt, který je součástí žádosti o dotaci ze strukturálních fondů EU z operačního programu Podnikání a inovace. Jsou zde uvedeny doporučení, kterých by se firmy při vypracování projektu měly držet a dále také časté dotazy týkající se výše zmíněného operačního programu.

Materiály, které jsou v této diplomové práci použity se týkají firmy HATRACO, s.r.o. a jsou získány interním studiem dokumentů a konzultacemi s jednatelem firmy. Veškeré informace týkající se strukturálních fondů EU uvedené v diplomové práci jsou konzultovány s paní Vendulou Martínkovou, která je regionální projektovou manažerkou firmy CzechInvest pro regionální kancelář Jihomoravského kraje.

Metody, kterými bude diplomová práce zpracována, budou komparace a řešení odborných pramenů.

V závěru práce bude shrnut průběh práce a zhodnocení navrhovaných řešení.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 POPIS STRUKTURÁLNÍCH FONDŮ

1.1 Dotace

Dotací se rozumějí peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účet. [11]

Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění poskytnutá na stanovený účel ze zahraničí, z prostředků Evropského společenství nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu. [11]

Dotací může být rovněž prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci. [11]

Dotace jsou v českém právním řádu upraveny zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (poslední novela zák. č. 127/2005 Sb.) a dále zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (poslední novela zák. č. 635/2004 Sb.). [11]

Dotace nebo návratné finanční výpomoci mohou být poskytovány na základě dohod uzavíraných mezi poskytovatelem a žadatelem, stanoví-li tak zvláštní zákon. Zvláštní zákon vždy také stanoví náležitosti takových dohod.

1.2 Fondy Evropské unie

Fondy EU zahrnují širokou škálu nástrojů finanční a technické pomoci. Slouží především k podpoře hospodářského růstu členských států, zlepšování vzdělanosti jejich obyvatel a snižování sociální nerovnosti.

Jádro regionální a strukturální politiky EU tvoří strukturální fondy (SF). Strukturální fondy se přímo zaměřují na snižování rozdílů mezi regiony členských států a snižování zaostalosti nejvíce znevýhodněných regionů. Období 2007 – 2013 bude pro naši republiku pravděpodobně poslední, neboť je zde limitující faktor ve výši 75 % HDP, kterého naše republika v dalším zdaňovacím období zřejmě dosáhne.

Regionální rozvoj je v současnosti postaven na třech cílech:

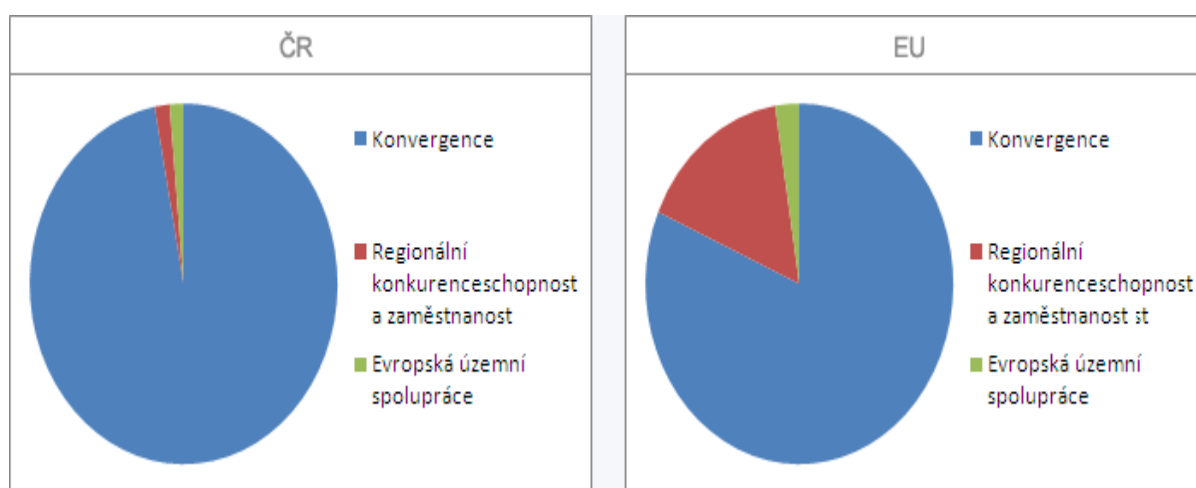
- Konvergence

- Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost
- Evropská územní spolupráce

Cíl konvergence – smyslem tohoto cíle je zlepšování podmínek a podpora aktivit, které povedou ke sbližování nejméně rozvinutých členských států a regionů EU tj. oblasti, jejichž HDP je menší než 75% průměru EU (pod konvergence spadá celá ČR vyjma regionu hl. m. Prahy).

Cíl regionální konkurenceschopnosti a zaměstnanosti – smyslem tohoto cíle je pokračování v posilování konkurenceschopnosti a přitažlivosti regionu pomocí inovačních projektů, zlepšování životního prostředí a posilování zaměstnanosti, například prostřednictvím investic do lidských zdrojů. Jedná se o regiony, jejichž HDP převyšuje 75% průměru EU (v ČR se jedná pouze o hl. m. Prahu).

Cíl Evropské územní spolupráce – smyslem je posilování přeshraniční, meziregionální a nadnárodní spolupráce prostřednictvím společných místních a regionálních iniciativ, také však podpora výzkumu a výměna zkušeností mezi regiony a jednotlivými členskými zeměmi navzájem (do zmíněného cíle spadá celá ČR, včetně Prahy). Státy, které spolu teritoriálně sousedí.



Obr. 1: Rozdělení prostředků fondů EU mezi cíle politiky HSS v období 2007–2013[24]

Evropský fond pro regionální rozvoj ERDF je nejdůležitější a objemem peněz i největším ze strukturálních fondů. Zaměřuje se na modernizaci a posilování hospodářství. Financuje tzv. tvrdé – investiční projekty.

Evropský sociální fond ESF – podporuje aktivity v oblastech zaměstnanosti a rozvoje lidských zdrojů (rekvalifikace, vzdělávání). Svých cílů dosahuje např. posilováním sociálních programů členských států EU, pomáháním rizikovým skupinám obyvatel, podporou rovných příležitostí na trhu práce a zlepšování mobility pracovních sil v rámci EU. Financuje tzv. měkké projekty.

Programovací období je období, ve kterém EU realizuje cíle své regionální a strukturální politiky v rámci 7 cyklů, pro které členské země zpracovávají vždy nové programové dokumenty, ve kterých je stanoven rozpočet a jsou definovány a nastaveny nové cíle a priority. Zmiňovaných priorit a cílů se snaží členské státy v daném období dosahovat a naplňovat v souladu se základními strategickými dokumenty EU. ČR je v současné době v programovacím období 2007 – 2013, ale dobíhá programovací období 2004 – 2006, které nebylo úplné, ale zkrácené.

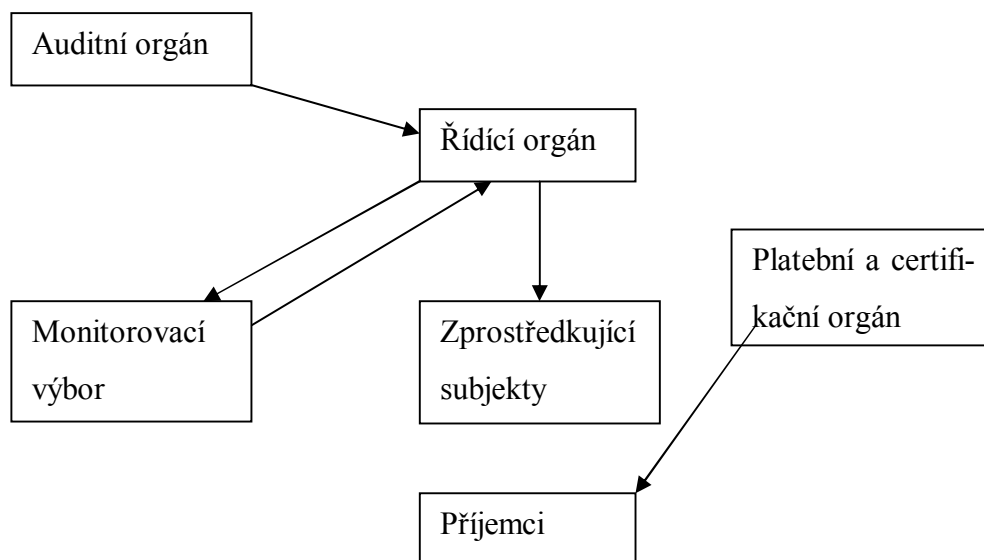
Národní strategický referenční rámec NSRR – vypracovává každá členská země EU. Je to základní programový a strategický dokument obsahující priority a opatření, na které by členská země chtěla v daném programovacím období využít finanční prostředky ze strukturálních fondů EU. Konkrétní dokument musí být v souladu se strategickými dokumenty EU.

1.3 Operační program

Operační program OP (jde o zkratku, kterou budu používat v následujícím textu) je základní strategický dokument finanční a technické podpory pro konkrétní tématickou oblast (zaměstnanost a sociální věci), nebo konkrétní region soudržnosti (Moravskoslezsko), který zpracovávají členské země EU. V OP jsou podrobně popsány cíle a priority, kterých by chtěla členská země dosáhnout v aktuálním programovacím období. Naše republika má 24 OP, to je jeden z největších počtů. Jen pro představu, Irsko má 4 OP.

Operační programy ČR:

Tématické OP: (21271,1 mil EUR, 79,5 % z celkových zdrojů, jsou zcela zásadní a váhové). Každý OP má svá specifika, řídicí orgán a zpracování dokumentů.



Obr. 2: Schéma účastníků v procesu získání dotace [autor]

- ✓ OP podnikání a inovace
- ✓ OP doprava
- ✓ OP životní prostředí
- ✓ OP lidské zdroje a zaměstnanost
- ✓ OP vzdělávání pro konkurenceschopnost
- ✓ OP výzkum a vývoj pro inovace
- ✓ Integrovaný operační program
- ✓ OP technická pomoc

Regionální OP (ROP) 4659 mil . EUR - druhá skupina dělení (17,6 % z celkových peněžních prostředků). Splňují podmínky z hlediska počtu obyvatel. Každý si musí zpracovat vlastní dokumentaci.

ROP NUTS II Jihovýchod

ROP NUTS II Jihozápad

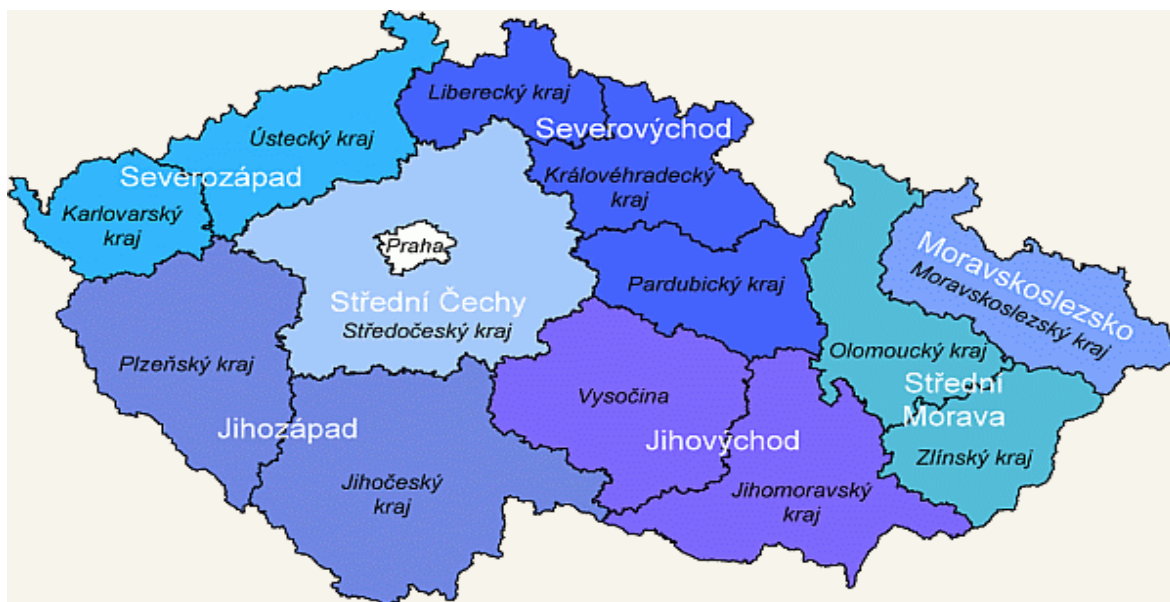
ROP NUTS II Moravskoslezsko

ROP NUTS II Severovýchod

ROP NUTS II Severozápad

ROP NUTS II Střední Čechy

ROP NUTS II Střední Morava



Obr. 3: Mapa ukazuje skladbu 14 krajů (NUTS III) do 8 regionů soudržnosti (NUTSII)[20]

OP – Praha 372,4 mil. EUR (1,4 % z celk. prostředků)

- ✓ OP Praha konkurenceschopnost
- ✓ OP Praha adaptabilita

Evropská územní spolupráce: 389 mil EUR (1,5 %)

- ✓ OP Mezuregionální spolupráce
- ✓ OP Nadnárodní spolupráce
- ✓ OP Přeshraniční spolupráce ČR – Bavorsko
- ✓ OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko
- ✓ OP Přeshraniční spolupráce ČR – Rakousko
- ✓ OP Přeshraniční spolupráce ČR - Sasko

- ✓ OP Přeshraniční spolupráce ČR - Slovensko
- ✓ Interact II - nejsou OP – servisní program pro řídicí struktury
- ✓ Epson 2013 - program na územní plánování

OP podnikání a inovace – 3043 miliard EUR. Určitou část dává EU a část členský stát. ČR přispěje 537 mil. EUR v rámci tohoto programovacího období. Jedná se o tzv. tvrdé projekty.

Operační program slouží jako podpora podnikatelů, inovací v podnikání a nových technologií, úspory a energie a podpora obnovitelných zdrojů energie, rozvoj poradenských a marketingových služeb pro podnikání a další. Program řídí MPO ČR.

OP životní prostředí má za úkol zlepšování vodohospodářské infrastruktury (pro MSP nemá příliš velký význam), snižování rizika povodní, snižování emisí a průmyslového znečištění, obnovitelné zdroje energie, nakládání s odpady (zde by MSP s podnikatelským záměrem uspěla), zlepšování stavu přírody a krajiny, vzdělávání v této oblasti a další. Program řídí MŽP ČR. Z EU 4918 miliard EUR, 816 mil. EUR ČR.

OP vzdělávání pro konkurenceschopnost má za úkol zvyšování kvality počátečního vzdělávání, vyššího odborného a vysokoškolského vzdělávání, podporu výzkumu a vývoje v této oblasti, rozšiřování nabídky dalšího vzdělávání atd.. Program řídí MŠMT ČR. 1829 miliard EUR, 330 mil. EUR z ČR. MSP nemají takové možnosti z důvodů velké náročnosti.

OP výzkum a vývoj pro inovace slouží jako podpora výzkumných center, podpora spolupráce veřejného a soukromého sektoru, ve výzkumu a vývoji, posilování kapacit vysokých škol pro terciární vzdělávání a další. Program řídí MŠMT ČR. Velké množství VŠ. 2071 miliard EUR, 324 mil. EUR z ČR. MSP nemají takové možnosti z důvodů velké náročnosti.

OP doprava slouží pro modernizaci železniční, dálniční a silniční sítě, následně pro rozvoj pražského metra a další. Program řídí MD ČR. Pro MSP nevýznamná, nenajdou zde uplatnění, nemají na to předpoklady ani finance.

OP lidské zdroje a zaměstnanost má za úkol zvyšování kvalifikace stávající pracovní síly, podporu vyloučených z trhu práce, mezinárodní spolupráce, rozvoj veřejné správy

a veřejných služeb a další. Program řídí MPSV ČR. První dvě možnosti mají váhový charakter tzv. měkkých programů z SF.

NUTS Střední Morava je statistická oblast Eurostatu úrovně NUTS 2, proto je zde popsána podrobněji. Její území je tvořeno Olomouckým krajem a Zlínským krajem. Oblast má rozlohu 9 231 km² a na jejím území žije 1 229 150 obyvatel (hustota zalidnění 133 ob./km²).

ROP Střední Morava (657,4 mil. EUR) – tři osy:

- **Prioritní osa dopravy** – regionální dopravní infrastruktura, veřejná doprava, bezmotorová doprava.
- **Integrovaný rozvoj a obnova regionu** – rozvoj regionálních center, rozvoj měst, rozvoj venkova, podpora podnikání.
- **Cestovní ruch** – integrovaný rozvoj cestovního ruchu, veřejná infrastruktura a služby, podnikatelská infrastruktura a služby, propagace a řízení – je zde kladen největší důraz.

Strategie ROP Střední Morava

- Vyspělejší, rozvinutější, udržovanější dopravní infrastruktura.
- Zkvalitnění vzdělávacího procesu.
- Kvalitní a moderní soustava zařízení sociální péče.
- Zlepšený a zkvalitněný zdravotní stav obyvatelstva.
- Efektivní využití podnikatelského potenciálu.
- Nabídkou a infrastrukturou cestovního ruchu výrazně přispívá k celkovému ekonomickému výkonu regionu.

Globálním cílem pro Střední Moravu je zvýšení ekonomické vyspělosti, zlepšení konkurenceschopnosti regionu a životní úrovně obyvatel ve svém komplexu.

Specifické cíle

1. Zabezpečení efektivní, flexibilní a bezpečné dopravní infrastruktury v rámci regionu střední Moravy a spolehlivé, kvalitní a integrované veřejné dopravní služby.
2. Zlepšení kvality života v regionu SM, zvyšování atraktivity regionálních center, měst a obcí, zajištění kvalitní a dostupné sociální služby a příznivých, podpůrných podmínek pro podnikání.
3. Zlepšení atraktivnosti regionu SM pro účely cestovního ruchu, zlepšením jeho infrastruktury, služeb, informovanosti a propagace.

Prioritní osy a oblasti podpory ROP SM % alokace z celkové alokace

- Prioritní osa 1 – doprava – 38,8%
- Prioritní osa 2 – integrovaný rozvoj a obnova regionu 39,4%
- Prioritní osa 3 – cestovní ruch 18,5%
- Prioritní osa 4 – technická pomoc – 3,3%

Prioritní osa 1 - doprava

- Regionální dopravní infrastruktury
- Veřejná doprava
- Bezmotorová doprava

Prioritní osa 2 - integrovaný rozvoj a obnova regionu

- Rozvoj regionálních center
- Rozvoj měst
- Rozvoj venkova
- Podpora podnikání

Prioritní osa 3 – cestovní ruch

- Integrovaný rozvoj cestovního ruchu
- Veřejná infrastruktura a služby

- Podnikatelská infrastruktura a služby
- Propagace a řízení

Prioritní osa 4 -. technická pomoc

- Podpora řídicích, implementačních a kontrolních úkolů řídicího orgánu.
- Podpora zvyšování absorpční (prostředky na pořádání přednášky, konference, jakým způsobem podat projekt, jak ho zpracovat) kapacity regionu.

Orgány regionální rady regionu soudržnosti SM:

- **Řídícím orgánem** je **regionální rada**, která má celkovou odpovědnost za realizaci ROP. Zasedají zde členové z řad zastupitelů krajů, jedná se o zastoupení parity. V současné době je to zástupce Olomouckého kraje a má za úkol schvalovat projekty.
- **Orgány regionální rady** jsou výbor regionální rady, předseda regionální rady, úřad regionální rady.
- **Výbor regionální rady** – členové jsou voleni ze zastupitelstva krajů (ZL,OL,)
- **Úřad regionální rady** je výkonný orgán, který zabezpečuje veškeré úkoly spojené s funkcí řídicího orgánu ROP SM s výjimkou záležitostí, které jsou svěřeny nebo vyhrazeny výboru regionální rady nebo předsedovi regionální rady. Úřad regionální rady plní také úkoly spojené s odborným, organizačním a technickým zabezpečením činnosti regionální rady. Sídlo se nachází v Olomouci, ve Zlíně je pouze detašované pracoviště.
- **Předseda regionální rady** je statutárním orgánem regionální rady a zastupuje ji na venek. Ze své činnosti je odpovědný výboru regionální rady.

Vnější subjekty zapojené do implementace ROP SM:

- **Ministerstvo pro místní rozvoj ČR** vypracovává centrální metodiku a slouží jako koordinační orgán.

- **Ministerstvo financí ČR** je platební a certifikační orgán, slouží jako centrální harmonizační jednotka (audit).

2 MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY

Malé a střední podniky jsou důležitou součástí každé ekonomiky, protože tvoří drtivou většinu ve struktuře všech podniků. Stabilizují společnost, neboť každá výrazná politická nejistota nebo radikální názory přinášejí spoustu rizik. Malý podnikatel je mnohem zranitelnější než velká společnost, zvláště se zahraniční účastí.

2.1 Charakteristika malých a středních podniků

Definicí pro rozdělení malých a středních podniků (MPS) je velké množství. Většinou se podniky klasifikují podle **počtu zaměstnanců**, **výši ročního obrátu**, **celkové hodnoty aktiv** (bilanční suma roční rozvahy) nebo **hodnoty majetku** (v případě, že podnikatel vede daňovou evidenci a ne účetnictví), popř. i podle **podílu kapitálu a vlastnických práv**, které jsou ve vlastnictví jiného podniku, který nesplňuje definici MSP. [18]

Základním ukazatelem je počet zaměstnanců, který nesmí překročit 250, dále pak se podnikatelé musí vejít v ročním obrátu do 50 milionů eur a celková aktiva nesmí překročit 43 milionů eur. Údaje o těchto ukazatelích jsou požadovány za poslední uzavřené účetní období, vypočtené za jeden kalendářní rok. Korunový ekvivalent se stanovuje vynásobením částek uvedených v eurech kursem stanoveným Evropskou centrální bankou pro poměr mezi eurem a korunou k 31. 12. roku předcházejícímu roku podání žádosti. [18]

Do výpočtů je nutné také zahrnout subjekty, které jsou s MSP ekonomicky spojené. To je další problém, který Evropská unie připravila pro potenciální zájemce o podporu. Zde hraje roli procentuální velikost propojení mezi těmito podniky. Pokud žadatel kontroluje méně než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv jiné firmy, je považován za samostatného a údaje se stanovují výlučně na základě údajů týkajících se tohoto podnikatele. Jakmile se podnikatel pohybuje v rozmezí 25 – 50 %, potom musí k údajům o své firmě přičíst příslušný procentuální podíl počtu zaměstnanců, ročního obrátu a aktiv vlastněného podniku. Poslední možnost, tedy vlastnictví nad 50 %, pro podnikatele znamená, že všechny údaje si musí přičíst v plné výši. V případě problémů je nejlepší možností poradit se s příslušnými úředníky nebo poradenskou firmou. [18]

Definice MSP je zvláště důležitá při žádání o dotace. V tomto případě je důležité nařízení Evropské komise. Podle ní:

- **drobný podnikatel** zaměstnává méně než **10 zaměstnanců** a jeho aktiva/majetek nebo obrat/příjmy nepřesahují korunový ekvivalent **2 milionů EUR**,
- **malý podnikatel** zaměstnává méně než **50 zaměstnanců** a jeho aktiva/majetek nebo obrat/příjmy nepřesahují korunový ekvivalent **10 milionů EUR**,
- **střední podnikatel** zaměstnává méně než **250 zaměstnanců** a jeho aktiva/majetek nepřesahují korunový ekvivalent **43 milionů EUR** nebo obrat/příjmy nepřesahují korunový ekvivalent **50 milionů EUR**.

Jinou definici MSP používá např. Česká správa sociálního zabezpečení (ČSSZ), rozděluje firmy na 2 skupiny – **malé organizace** (do 25 zaměstnanců) a **organizace** (s více než 25 zaměstnanci). [18]

2.2 Přínosy malých a středních firem

Malé a střední podniky hrají nezastupitelnou úlohu v ekonomice díky svému většinovému podílu v rámci všech podniků. MSP výrazně přispívají ke stabilizaci politické situaci v zemi, neboť se snaží vyvarovat jakékoliv výrazné změny a nestability, která může ohrozit jejich podnikání. Zároveň jsou často spjaty s konkrétním regionem (místo bydliště podnikatele), takže reprezentují místní kapitál a efekty z podnikání zůstávají v daném regionu. V neposlední řadě představují pro fyzické osoby určitou svobodu – volbu zvolit si své uplatnění a realizovat myšlenky a touhy. Drobní podnikatelé také často dotvářejí města a vesnice, které ožívají. [18]

Jochman uvádí „*Vzhledem k tomu, že se nacházíme v polovině programovacího období, tak se již dotační zdroje pro firmy tenčí a přichází doba posledních šancí ještě nějakou podporu získat. Pokud firmy uvažují o získání nějaké dotace, měly by se rychle připravit, protože druhý pokus o zažádání o dotace již možný nebude a některé fondy na investiční záměry firem budou již vyčerpané.*“ [2]

2.3 Výhody a nevýhody malých a středních podniků

I malé a střední podniky mají své výhody a nevýhody.

2.3.1 Výhody

Mezi **výhody** MSP patří především:

- jednoduchá organizační struktura – přináší nižší náklady na řízení firmy a nižší míru byrokracie,
- flexibilita – malé a střední podniky mohou rychleji a citlivěji reagovat na změny než velké korporace – s tím souvisí i větší pružnost a schopnost improvizace,
- menší náročnost na energii a suroviny – např. administrativní zátěž u malých podniků je menší než u velkých,
- snáze hledají drobné mezery na trzích a lépe se uplatňují na lokálních trzích, neboť mohou individuálně řešit potřeby zákazníků,
- finanční náročnost na 1 pracovní místo je nižší než ve velké společnosti,
- jsou nositeli velkého počtu inovací, i když nižšího řádu,
- osobní a přímý kontakt majitele firmy s ostatními zaměstnanci a možnost udržování osobního kontaktu se zákazníky,
- založení firmy nebývá kapitálově náročné. [18]

2.3.2 Nevýhody

Naopak mezi **nevýhody** malých a středních podniků patří:

- horší přístup k cizímu kapitálu než mají velké společnosti,
- nemohou se zúčastnit podnikání, kde jsou zapotřebí velké investice,
- často mají slabší pozici ve veřejných soutěžích o státní zakázky,
- nemohou si dovolit zaměstnávat špičkové odborníky a vědce,

- často je ohrožují velké společnosti,
- časté legislativní změny kladou velké nároky na podnikatele,
- snadněji se mohou dostat do platební neschopnosti, když odběratelé včas neplatí,
- nízký tržní podíl,
- nižší stupeň technologického rozvoje,
- nižší dostupnost informací a poradenských služeb. [18]

Malé a střední podniky mají své výhody i nevýhody. Dle autora je lepší mít menší podnik, který je flexibilní, kdy stát umožňuje řadu daňových úlev (např.: slevy na dani za zaměstnání), vyšší podpora z Evropské unie.

3 EVROPSKÁ EKONOMIKA SE BEZ MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ NEOBEJDE

Členové Evropské unie si velmi dobře uvědomují, že ekonomika není tažena pouze velkými podniky. Velmi důležitý článek podnikatelského prostředí tvoří malé a střední podniky, proto je velká část evropských peněz vyčleněna ve prospěch právě tohoto sektoru. [15]

Dle Evropské unie jsou malé a střední podniky (MSP) páteří ekonomiky, vytvářejí nové pracovní příležitosti, zmírňují negativní důsledky strukturálních změn, podněcují konkurenci v ekonomice a velkou měrou se podílejí na ekonomickém růstu. Proto je prioritou Evropské komise zlepšení finančního a regulačního prostředí pro MSP, aby pro ně bylo podnikání snazší. [15]

Být malým nebo středním podnikatelem znamená mít řadu výhod. Zatímco velké podniky mohou získat dotaci ve výši 40 % uznatelných nákladů, u středních podniků se toto číslo zvyšuje na 50 % a u malých podniků dokonce až na 60 %. Existuje také řada programů připravených výhradně pro MSP. [15]

V roce 1996 byla založena Evropská unie malých a středních podniků (SME UNION), jejímž hlavním úkolem je reformovat právní rámec pro MSP na území celé EU a reprezentovat jejich zájmy. Členem SME UNION je také Unie malých a středních podniků ČR, která zastupuje zájmy českých MSP při Evropské unii, snaží se o podporu svobodného podnikání a odstraňování byrokratických překážek. V neposlední řadě poskytuje rady a pomoc. [15]

4 OPERAČNÍ PROGRAM PODNIKÁNÍ A INOVACE

Firma HATRACO, s.r.o. žádá o dotaci na školicí středisko, které spadá do operačního programu Podnikání a inovace, proto je tento operační program popsán více.

Operační program Podnikání a inovace je zaměřený na podporu rozvoje podnikatelského prostředí a podporu přenosu výsledků výzkumu a vývoje do podnikatelské praxe. Podporuje vznik nových a rozvoj stávajících firem, jejich inovační potenciál a využívání moderních technologií a obnovitelných zdrojů energie. Umožňuje zkvalitňování infrastruktury a služeb pro podnikání a navazování spolupráce mezi podniky a vědeckovýzkumnými institucemi. [7]

O dotaci mohou žádat především podniky a podnikatelé (zejména malé a střední podniky), sdružení podnikatelů, výzkumné instituce, vysoké školy a ostatní vzdělávací instituce, neziskové organizace, fyzické osoby, obce a kraje a jimi zřizované organizace, státní organizace CzechInvest, CzechTrade a další. [7]

Řídicím orgánem operačního programu Podnikání a inovace je Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky, odbor strukturálních fondů EU. Zprostředkujícími subjekty jsou organizace CzechInest a Českomoravská záruční a rozvojová banka, která je smluvním partnerem pro implementaci programů START, Progres a Záruka. [7]

Všechny projekty operačního programu Podnikání a inovace jsou financovány z Evropského fondu pro regionální rozvoj.

4.1 Cíl OPPI

Operační program Podnikání a inovace je zaměřen na zvýšení konkurenceschopnosti průmyslu a podnikání, udržení přitažlivosti České republiky a jejích regionů a měst pro investory, na podporu inovací, urychlené zavádění výsledků výzkumu a vývoje do výrobní sféry, a to zejména stimulací poptávky po výsledcích výzkumu a vývoje, na komercializaci výsledků výzkumu a vývoje, na podporu podnikatelského ducha a růst hospodářství založeného na znalostech, pomocí kapacit pro zavádění nových technologií a inovovaných výrobků, včetně nových informačních a komunikačních technologií. [7]

4.2 Místo realizace projektu

O dotaci mohou žádat všechny subjekty z celé České republiky. Podstatné není sídlo žadatele, ale místo realizace projektu. Projekt může být tedy schválen například firmě sídlící v Praze, která bude projekt realizovat v severních Čechách, ale nemůže být schválen například moravské firmě, která bude chtít projekt realizovat v Praze. Výše dotací také není stejná ve všech NUTS II. Existuje tzv. regionální mapa intenzity veřejné podpory, která stanovuje maximální výši dotací v jednotlivých krajích v závislosti na velikosti podniku (mikropodnik, malý podnik, střední podnik). [7]

4.3 Úkol zprostředkujícího subjektu

Nejdůležitějším úkolem zprostředkujícího subjektu je příjem projektových žádostí pro jednotlivé programy z operačního programu Podnikání a inovace (prostřednictvím internetové aplikace eAccont). Zprostředkující subjekt řídí a zajišťuje fungování sítě regionálních zastoupení pro administraci operačního programu Podnikání a inovace a styk s žadateli o podporu. To v praxi znamená, že právě s pracovníky zprostředkujícího subjektu budou přicházet žadatelé nejvíce do kontaktu a s nimi budou projednávat veškeré náležitosti, které se vztahují jak k podání, tak v případě schválení projektu k následné administraci. [7]

Zprostředkující subjekt dále zajišťuje správu dat informačního systému, zabezpečuje vložení žádosti do informačního systému. Provádí kontrolu formálních náležitostí a přijatelnosti žádosti, zajišťuje hodnocení projektů ve své působnosti, zajišťuje sekretariát hodnotitelských komisí a zabezpečuje přípravu podkladů pro jejich jednání, monitoruje realizaci jednotlivých podmínek zákona o veřejných zakázkách příjemcem podpory, provádí předběžnou a průběžnou kontrolu, přijímá žádosti o platby od příjemců podpory a kontroluje jejich formální náležitosti. [7]

4.4 Proplácení dotací

Dotace bývají v rámci operačního programu Podnikání a inovace vypláceny ve většině případů zpětně po předložení uhrazených faktur, které jsou uznány jako způsobilé výdaje. Za způsobilé výdaje jsou považovány výdaje vzniklé ode dne přijetí projektu. Náklady, které vznikly žadateli před datem přijetí projektu, nejsou brány jako uznatelné a musí si je hradit sám žadatel (výjimku tvoří pouze náklady na energetický audit v rámci programu Ekoenergie). [7]

Za datum vzniku výdajů se u stavebních prací považuje datum zahájení prací doložené prvním záznamem ve stavebním deníku, popř. jiným záznamem o stavbě, datum uzavření smlouvy, vystavení objednávky nebo datum uskutečnění zdanitelného plnění, podle toho, který z aktů nastal dříve. V případě dodávek a služeb se za datum uzavření smlouvy, resp. vystavení objednávky, resp. datum uskutečnění zdanitelného plnění podle toho, který z aktů nastal dříve. Další podmínkou způsobilosti výdajů je, že nesmí být zaplacený (a to ani zálohově) před dnem přijatelnosti projektu v případě dotací, u úvěrů před datem podpisu smlouvy o úvěru. [7]

V případě dotace si příjemce bude muset celý projekt financovat sám a až po jeho realizaci, pokud splní všechny podmínky, dostane zpětně vyplacenou sjednanou dotaci. Toto pravidlo ale neplatí pro obce a kraje nebo jimi založené organizace – zde se připouští zálohové financování. U větších projektů je možná etapizace projektu, tedy rozdělení projektu do několika logických a na sebe navazujících etap. V takovém případě je možné žádat o proplacení po skončení etapy. [7]

4.5 Programy podpory operačního programu Podnikání a inovace

Operační program Podnikání a inovace má řadu programů, které podporuje. Následně je uveden jejich výčet.

PROGRES – cílem programu je umožnit realizaci rozvojových podnikatelských projektů malých podniků s kratší historií – poskytnutí úvěru u Českomoravské záruční a rozvojové banky.

START – program podpoří realizaci podnikatelských záměrů fyzických i právnických osob vstupujících do podnikání poprvé nebo s delším časovým odstupem.

ZÁRUKA – program používá zvýhodněných záruk k usnadnění realizace podnikatelských projektů malých a středních podniků zaměřených na investici.

ROZVOJ – cílem programu je zvýšení konkurenceschopnosti malých a středních podniků prostřednictvím podpory zavádění progresivních technologií.

ICT A STRATEGICKÉ SLUŽBY – cílem programu je pomocí dotací podpořit konkurenceschopnost a růst ICT sektoru v České republice a podpora vybraných strategických služeb.

ICT V PODNICÍCH – program usiluje o zvýšení konkurenceschopnosti malých a středních podniků prostřednictvím kvalitativně vyššího využití jejich potenciálu v oblasti pořízení a rozšiřování informačních systémů.

EKOENERGIE – cílem programu je stimulovat aktivitu podnikatelů v oblasti snižování energetické náročnosti výroby a vyššího využití obnovitelných a druhotných zdrojů.

INOVACE – cílem programu je stimulovat a zvýšit inovační aktivitu malých a středních podniků i velkých podniků v oblasti výroby a služeb.

POTENCIÁL – cílem programu je posílit vývojové kapacity podniků (zejména malých a středních podniků) a posílit spolupráci podniků s výzkumnými a vývojovými institucemi.

SPOLUPRÁCE – program je zaměřen na podporu vzniku a rozvoje kooperačních odvětvových seskupení – klastrů, pólů excelence, technologických platforem a dalších kooperačních projektů.

PROSPERITA – program podporuje zakládání a další rozvoj subjektů infrastruktury pro průmyslový výzkum, technologický vývoj a inovace, zaměřených zejména na realizaci nových technologií a konkurenceschopných výrobků a služeb.

ŠKOLÍCÍ STŘEDISKA – cílem programu je zaměřit investice do infrastruktury pro rozvoj lidských zdrojů v podnicích a také v institucích, které poskytují služby pro podnikatelské subjekty v oblasti dalšího profesního vzdělávání.

NEMOVITOSTI – program poskytuje podporu na projekty zaměřené na zkvalitnění infrastruktury pro podnikání.

PORADENSTVÍ – cílem programu je zlepšení kvality a dostupnosti poradenských, informačních a vzdělávacích služeb pro malé a střední podniky a tím i zvýšení jejich konkurenceschopnosti.

MARKETING – program je zaměřen na podporu vzdělávacích, asistenčních a informačních služeb a poradenství v oblasti mezinárodního obchodu. [7]

Podniky zajímající se o dotace ze strukturálních fondů mají široké spektrum oblastí, na které lze dotace získat. V dnešní době je již složitější si vybrat oblast, neboť dotační období končí rokem 2013. Finanční prostředky jsou již téměř vyčerpané a nyní se vypisují výzvy na dočerpání zbylých finančních prostředků.

5 PROGRAM EKO-ENERGIE

Správce programu (poskytovatel dotace): Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR (dále jen MPO), se sídlem Na Františku 32, Praha 1. Zprostředkující subjekt: CzechInvest, příspěvková organizace MPO, se sídlem Štěpánská 15, 120 00 Praha 2. [25]

5.1 Výzva

Předkládání žádostí o dotaci byla prodloužena výzvou III – prodloužení. Žádosti o dotaci se mohou předkládat do 30.9.2012. Příjem žádostí o platbu je také prodloužen do 30.6.2015. [25]

5.2 Cíl výzvy

Tato výzva do programu EKO-ENERGIE naplňuje cíl stimulovat aktivitu podnikatelů v oblasti snižování energetické náročnosti výroby a spotřeby primárních energetických zdrojů. [25]

5.2.1 Podporovanými aktivitami v rámci této výzvy jsou:

a) Zvyšování účinnosti při výrobě, přenosu a spotřebě energie (úspory energie):

- modernizace stávajících zařízení na výrobu energie pro vlastní potřebu vedoucí ke zvýšení jejich účinnosti,
- zavádění a modernizace systémů měření a regulace,
- modernizace, rekonstrukce a snižování ztrát v rozvodech elektřiny a tepla,
- zlepšování tepelně technických vlastností budov, s výjimkou rodinných a bytových domů,
- využití odpadní energie v průmyslových procesech,
- zvyšování energetické účinnosti zaváděním kombinované výroby elektřiny a tepla,
- snižování energetické náročnosti/zvyšování energetické účinnosti výrobních a technologických procesů.

b) Využití obnovitelných a druhotných energetických zdrojů:

- výstavba nových a rekonstrukce stávajících výrobních zařízení na výrobu a rozvod elektrické energie a tepla vyrobené s využitím vody, biomasy a druhotných zdrojů energie (skládkový plyn). [25]

Firma spadá hned do prvního bodu podporovaných aktivit touto výzvou.

5.2.2 Podporovanými aktivitami nejsou:

- . výzkumné, vývojové a pilotní projekty,
- výroba energeticky úsporných výrobků a zařízení pro využití obnovitelných zdrojů energie,
- pěstování energetických rostlin,
- použití alternativních paliv v dopravě,
- projekty v oblasti zemědělství, lesnictví či rybolovu,
- výroba peletek,
- fotovoltaika,
- větrné elektrárny,
- výroba elektřiny z geotermální energie.[25]

5.3 Příjemcem podpory mohou být:

Podnikatelské subjekty:

- malé, střední,
- velké.[25]

Firma se řadí mezi malé a střední podniky.

5.4 Příjemce podpory musí splňovat následující kritéria:

- musí být oprávněn k podnikání na území České republiky,

- musí být dle svého čestného prohlášení zaregistrován jako poplatník daně z příjmů na finančním úřadě. Tato povinnost je splněna i v případě, že je schopen doložit dvě uzavřená daňová období u mateřské společnosti,
- nesmí být příspěvkovou organizací či společností 100% vlastněnou veřejným sektorem,
- nesmí mít podle svého čestného prohlášení nevypořádané nedoplatky vůči vybraným institucím a vůči poskytovatelům podpory z projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie. Posečkání s úhradou nedoplatků nebo dohoda o úhradě nedoplatků se považují za vypořádané nedoplatky,
- nesmí mít podle svého čestného prohlášení nedoplatky z titulu mzdových nároků jeho zaměstnanců,
- nejpozději od roku zahájení projektu musí vést účetnictví. [25]

Firma HATRACO s.r.o. splňuje všechny výše uvedené body.

5.5 Formální podmínky přijatelnosti projektu

- a) Projekt musí být realizován na území České republiky mimo území hl. m. Prahy.
- b) Realizace projektu (včetně uzavírání smluv s dodavateli, apod.) smí být zahájena až po datu potvrzení přijatelnosti projektu, jinak nebude celý projekt způsobilý pro přiznání podpory.
- c) Projekt musí obsahovat všechny povinné součásti uvedené v této výzvě k jeho předložení, včetně energetického auditu.
- d) Projekt musí plnit horizontální politiky EU, zejména:
 - rovné příležitosti mezi ženami a muži,
 - udržitelný rozvoj z hlediska životního prostředí.[25]

5.6 Ostatní podmínky

- a) Žadatel musí jednoznačně prokázat vlastnická nebo jiná práva k nemovitostem a pozemkům, kde bude projekt realizován. Z tohoto pohledu musí být případný pronájem pozemků a budov, v rámci kterých je projekt realizován, zajištěn na dobu nejméně 3 let (5 let u velkého podniku) od data předpokládaného ukončení realizace projektu.
- b) Příjemce podpory je povinen mít ve svém vlastnictví dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený zcela nebo částečně z poskytnuté podpory po dobu 3 let (5 let u velkého podniku) ode dne ukončení projektu. Tato podmínka nebrání výměně zařízení nebo vybavení, které během období zastará v důsledku rychlých technologických změn za podmínky, že daná hospodářská činnost zůstane v daném regionu zachována po tuto minimální dobu.
- c) Podpora bude příjemci podpory poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného správcem programu (dále jen „Rozhodnutí“). Součástí Rozhodnutí jsou závazné podmínky pro realizaci projektu (dále jen Podmínky“).
- d) Dotace je vyplácena příjemci zpětně po ukončení projektu nebo jeho etapy za předpokladu splnění Podmínek Rozhodnutí.
- e) Příjemce podpory je povinen od data poskytnutí podpory až do 3 let (do 5 let v případě velkého podniku) od data ukončení realizace projektu poskytovat informace o stavu podpořeného projektu v rozsahu stanoveném Rozhodnutím o poskytnutí dotace.
- f) Příjemce podpory je povinen po dobu 3 let (5 let u velkého podniku) od data ukončení realizace projektu umožnit přímý přístup zaměstnancům poskytovatele k provádění kontroly podle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, zaměstnancům poskytovatele podpory a zaměstnancům dalších subjektů, určených poskytovatelem podpory za účelem kontroly dodržování podmínek programu a účelového využití prostředků podpory, jakož i kontroly finanční situace a účetnictví příjemce podpory, a to jak na místě realizace projektu, tak ve svém sídle.
- g) Příjemce podpory je povinen po celou dobu trvání podpory, minimálně však po dobu 10 let od data obdržení poslední platby dotace souhlasit, že poskytovatel podpory bude předávat orgánům a institucím Evropské unie údaje o jeho osobě v rozsahu jména/názvu/firmy, adresy/sídla, IČ a výši poskytnuté podpory pro účely jejich zveřejnění a pro účely sledování použití veřejné podpory a prostředků Evropského fondu pro regionální rozvoj.

- h) Příjemce podpory je povinen po dobu 3 let (5 let v případě velkého podniku) od data ukončení realizace projektu používat majetek pořízený s účastí podpory, který má ve svém vlastnictví pro podporované aktivity.
- i) Příjemce dotace je povinen zajistit, že projekt bude zachován po dobu nejméně 3 let (5 let v případě velkého podniku) od data ukončení realizace projektu na území NUTS 2, kde byla zahájena jeho realizace.
- j) Podklady vztahující se k realizaci projektu je příjemce dotace povinen uchovávat po dobu 10 let ode dne ukončení projektu a zároveň minimálně do doby uplynutí 5 let ode dne uzávěrky OP podnikání a inovace. O datu uzávěrky budou všichni příjemci informováni.
- k) Příjemce podpory je povinen o způsobilých výdajích projektu a použití dotace určené k financování způsobilých výdajů vést oddělenou evidenci a dokumentaci.
- l) Velké podniky musí při podání registrační žádosti dokázat tzv. motivační účinek.
- m) Na základě harmonogramu realizace projektu jsou předkládány žádosti o platbu. Poslední platba u konkrétního projektu musí být uskutečněna v souladu s **Nařízením Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, článkem 93**, zpravidla nejpozději do 31. prosince třetího roku následujícího po roce, kdy bylo vydáno Rozhodnutí. [25]

5.7 Způsobilými výdaji jsou

1. Nákup pozemků, který nepřevyší 10 % celkových způsobilých výdajů na projekt.
2. Úpravy pozemků.
3. Inženýrské sítě a komunikace.
4. Projektová dokumentace stavby.
5. Inženýrská činnost ve výstavbě.
6. Rekonstrukce/modernizace (technické zhodnocení) staveb, pořizovací cena technického zhodnocení budov, která zahrnuje rekonstrukce nebo modernizace. Rekonstrukcí se pro účely tohoto programu/výzvy rozumí zásahy do majetku, které mají

za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizací se pro účely tohoto programu rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

7. Novostavby.

8. Nákup staveb, kdy pořízení stavby nepřevýší 10 % celkových způsobilých výdajů projektu.

9. Hardware a sítě .

K pořizovaným strojům a zařízením (nepřesahující cenu obvyklou stanovenou posudkem soudního znalce - posudek nesmí být ke dni pořízení majetku starší než 6 měsíců). [25]

10. Stroje a zařízení včetně řídicího software které nebyly předmětem odpisu.

11. Software a data.

12. Publicita projektu. [25]

5.7.1 Způsobilé výdaje musí splňovat následující podmínky:

- musí být vynaloženy v souladu s cíli programu a musí bezprostředně souviset s realizací projektu,
- musí být vynaloženy nejdříve v den přijatelnosti projektu,
- musí být prokazatelně zaplacený příjemcem podpory,
- musí být doloženy průkaznými doklady, uhrazeny dodavatelům, majetek nelze pořizovat aktivací. Nehmotný majetek je způsobilý, pokud se používá výlučně jen v provozovně, která je příjemcem podpory, nakládá se s ním jako s umořitelným aktivem a je pořízen od třetích stran za tržních podmínek, aniž by byl nabyvatel schopen vykonávat nad prodávajícím kontrolu ve smyslu článku 3 nařízení Rady (ES) č. 139/2004, či naopak,
- u malých a středních podniků lze zohlednit všechny náklady investic do nehmotného majetku. U velkých podniků jsou takové náklady způsobilé pouze do výše 50% celkových způsobilých investičních nákladů na projekt,
- hmotný i nehmotný majetek je nový (dosud nebyl předmětem odpisů),

- v případě, že se podpora vypočítává na základě hmotných nebo nehmotných investičních nákladů, musí finanční příspěvek příjemce podpory dosáhnout výše alespoň 25 % způsobilých nákladů, buď z vlastních zdrojů, nebo prostřednictvím externího financování, a to ve formě, která neobsahuje žádnou veřejnou podporu. [25]

5.8 Způsobilými výdaji nejsou:

- před-projektová příprava a dokumentace (např. studie proveditelnosti, energetický audit),
- nákup použitých strojů, zařízení a náhradních dílů apod. (tedy těch, jež byly předmětem odpisu),
- DPH, pokud je příjemce podpory plátcem DPH,
- náklady uhrazené před datem přijatelnosti projektu,
- splátky půjček a úvěrů,
- sankce a penále,
- leasing, náklady na záruky, pojištění, úroky, bankovní poplatky, kursové ztráty, celní a správní poplatky. [25]

Dnem přijatelnosti projektu se rozumí den, kdy poskytovatel či příslušná agentura žadateli písemně potvrdí

- že v zásadě splňuje podmínky přijatelnosti Programu,
- náklady na záruky, pojištění, úroky, bankovní poplatky, kursové ztráty, celní a správní poplatky,
- Investiční náklady na opatření k odstranění zanedbané údržby podle vyhlášky č. 425/2004 Sb. Způsobilé výdaje zahrnují pouze investiční náklady na ta opatření, která vedou k dosažení úspor energie ve smyslu uvedené vyhlášky.

5.9 Odvětvové vymezení

V rámci této výzvy nelze poskytnout podporu na činnosti spojené s vývozem, a to podporu přímo spojenou s vyváženým množstvím, podporu na zřízení a provoz distribuční sítě nebo na jiné běžné náklady spojené s vývozní činností a dále podporu podmiňující použití domácího zboží na úkor dováženého zboží.

Podporovány budou projekty žadatelů, jejichž převažující činnost nespadá do oborů:

- stavba lodí (CZ-NACE C 30.11),
- průmysl syntetických vláken (viz příloha č. 1 k této výzvě),
- uhelný průmysl (CZ-NACE B 05, C 19.1),
- ocelářský průmysl (viz příloha č. 1 k této výzvě),
- výroba syntetických vláken (viz příloha č. 1 k této výzvě),
- zemědělství, rybolov a akvakultura podle Nařízení Rady (ES) č. 104/2006⁶, lesnictví (CZ-NACE A 01, A 02, A03) výroba, zpracování a uvádění na trh výrobků uvedených v příloze I Smlouvy ES. [25]

5.10 Forma a výše podpory

Formou podpory jsou dotace. Na jeden projekt může žadatel podat pouze jednu žádost. Podá-li žadatel více žádostí na jeden projekt, je to důvod k jejich zamítnutí. Minimální absolutní výše dotace na jeden projekt činí 0,5 mil. Kč, maximální absolutní výše dotace je 30 mil. Kč. Maximální výše dotace v % způsobilých výdajů je určena pro jednotlivé aktivity takto: [25]

Oblastí	Podporovaná aktivita - typ projektu	Max. dotace
Úspory energie	Zvyšování účinnosti při výrobě, přenosu a spotřebě energie apod.	malý podnik 50% střední podnik 40 % velký podnik 30%
Obnovitelné zdroje energie	Malé vodní elektrárny	30%

Tab. 1: Výše podpory dotace [25]

5.11 Žádost o poskytnutí podpory a způsob jejich předložení

Žádost o podporu podává žadatel **ve dvou krocích** prostřednictvím elektronického účtu (eAccount) na internetových stránkách www.czechinvest.org/eaccount. Pro podání žádosti o podporu je nutný elektronický podpis.

Postup uplatnění žádosti viz Pokyny pro žadatele

1. krok: Žadatel nejprve vyplní a elektronicky odešle zjednodušenou **registrační žádost**.

2. krok: Po schválení registrační žádosti bude moci žadatel podat **plnou žádost**.

[25]

Kdy se předkládá	Požadované přílohy 15
Při podání registrační žádosti	Finanční výkazy pro rating, Pro velké podniky - dokumenty demonstrující naplnění motivačního účinku.
Při předložení plné žádosti	Finanční realizovatelnost projektu (FRP) Studie proveditelnosti (povinná osnova viz Pokyny pro žadatele) Energetický audit 16 Doklad o rozpracování přípravy investice, je-li v této fázi k dispozici (Územní rozhodnutí / Stavební povolení, atp.) Výpis z katastru nemovitostí (ne starší 3 měsíců) včetně zakresu místa realizace do katastrální mapy
Při podpisu Podmínek poskytnutí dotace	Doložení právního vztahu příjemce dotace k nemovitostem, které budou realizací projektu dotčeny (např. vlastnické právo, nájem, věcné břemeno) Stavební povolení či vyjádření Stavebního úřadu k projektu – v této fázi již povinné.
Při žádosti o první platbu	Kopie smlouvy o zřízení účtu pro dotaci.
Při žádosti o poslední platbu	Pojištění předmětu projektu. Kolaudační souhlas, souhlas se zkušebním provozem nebo doklad o zařazení do dlouhodobého majetku firmy, Kopie první a poslední strany stavebního deníku. Protokoly o převodu do dlouhodobého majetku firmy (inventární karty).

Tab. 2: Seznam dokumentů potřebných k získání dotace [25]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE ŽADATELE O PODPORU

6.1 Obchodní jméno, sídlo, IČ/DIČ, Osoba oprávněna jednat jménem žadatele

Obchodní jméno:	HATRACO s.r.o.
Sídlo:	PSČ: 602 00 Brno, Kotlářská 914/21
IČ:	27727009
DIČ:	CZ27707009
Statutární orgán:	Milan Měřínský - jednatel společnosti

6.2 Kontaktní osoba

Petr Měřínský

e-mail: office@hatraco.cz

tel.: +420724730852

7 HISTORIE FIRMY HATRACO S.R.O.

Společnost s ručením omezeným, s názvem HATRACO vznikla dne 18.dubna 2007 v Brně. Byla založena jejím jediným vlastníkem a zároveň i jednatelem. Pro založení firmy byl použit základní kapitál nutný k založení firmy jedním vlastníkem. V průběhu existence firmy bylo zjištěno, že pouze 200 tisíc korun je pro bezproblémové fungování společnosti naprosto nedostatečné a bylo nutno tuto částku navýšit a tímto umožnit další rozvoj firmy. Částka základního kapitálu firmy byla dne 8.července 2009 navýšena o dalších 500 tisíc korun a tímto se výrazně zvýšilo cash flow společnosti a byl umožněn další bezproblémový chod firmy v období krize a stagnace, která postihla v tomto období celý svět. Výše uvedený druh společnosti (s.r.o.) byl vybrán z důvodu dosavadního fungování firmy. Jako fyzická osoba již naprosto nevyhovovala jak majiteli (z důvodu vysokého rizika), tak zákazníkům (někteří se dívají s nedůvěrou na firmu, která je pouze fyzická osoba), ale například i bankám, které odmítaly poskytovat případné překlenovací úvěry v potřebné výši. Jelikož tato nová společnost s ručením omezeným bezprostředně navazovala na dřívější podnikání fyzické osoby, vyskytlo se jen nepatrné množství problémů u zákazníků. Proto se nemusela budovat image firmy zcela od nuly. Zákazníci plynule přecházely z jedné firmy ke druhé, k čemuž napomohl i přechod zaměstnanců z fyzické osoby do právnické osoby. Vznik s.r.o. byl také dalším impulzem k rozšíření působnosti podnikatelského portfolia. To znamená, že firma začala prodávat výrobky pro volný čas, které dováží z Číny. Jedná se převážně o sedmimílové a klokaní boty, Zorbingové balóny, vodní skútry apod.



Obr. 4: Zboží nabízené firmou HATRACO, s.r.o. [36]

Základním a převažujícím oborem působnosti nadále zůstala oblast slévárenství, která se jevila jako neotřesitelná. A to z důvodu neustále se zvyšujícího objemu zakázek způsobených plynulým růstem českého, ale hlavně západoevropského a v podstatě celosvětového hospodářství. Ve skutečnosti to znamená, že firma provozuje velkoobchod a maloobchod

v oblasti slévárenství, poradenskou a konzultační činnost, zpracovává odborné studie a posudky.

Konzultační činnost spočívá v poradenství jaké zboží nač použít, jaký druh nebo značku. Dále nabízí firma vzorky k vyzkoušení zdarma. Zpracování odborných studií a posudků se týče zpracování podnikatelského záměru a případových studií.

Firma nakupuje zboží z Německa, Itálie, Číny, Thajska a následně prodává dovezené zboží českým a slovenským slévárnám.

Toto rozšíření podnikatelských aktivit bylo samozřejmě umožněno příchodem nových zaměstnanců. Tito pracovníci byli z větší části přijati jako brigádníci nebo jako pracovníci na dobu určitou, což se v brzké době ukázalo jako velmi prozíravé řešení, které umožnilo plynule reagovat na zhoršenou a v určitém období doslova kritickou situaci na konci roku 2008 a v průběhu roku následujícího. Noví pracovníci přinesli s sebou i nový pohled na vnitřní fungování firmy (nalezení úspor) tak i vnější směřování (možná diverzifikace).

Na začátku roku 2008 firma využila svých kontaktů v zahraničí k hledání nových možností rozšíření podnikatelských aktivit. Po několika měsíčním hledání bylo vytipováno několik výrobních firem s velmi rozmanitým výrobním programem. Jedním ze základních požadavků na tyto výrobce byla záruka kvality. Možnost výběru pouze kvalitních výrobků a spolehlivých dodavatelů bylo umožněno pouze díky kontaktu s člověkem pracujícím v tomto regionu. Přesněji řečeno v Čínské lidové republice, v jedné z průmyslových zón v blízkosti města Šanghaj. Zmíněný pracovník pracuje na základě pobídek formulovaných a specifikovaných pracovníky firmy HATRACO, s.r.o. v České republice. Vyhledává spolehlivé a kvalitní výrobce na trhu, kteří mohou být pro nás občany České republiky z velké části nepřehlední. Tato situace je způsobena jak samotnou velikostí tohoto trhu, ale také jinou mentalitou a přístupem zdejších lidí. Tento pracovník je odměňován na základě uskutečněných nákupů a tudíž je přímo zainteresován na bezproblémovém fungování spolupráce.

Po další rozvaze bylo z navrhovaných výrobců vybráno 5 firem. Při výběru těchto výrobců se hodnotily následující skutečnosti: cena, platební podmínky, dodací podmínky, dodací lhůta, vzdálenost od letiště či přístavu, atd.. Dvě z těchto firem jsou dodavatelé kompletní AirBrush technologie. Bylo tedy rozhodnuto vybrat dva výrobce pro případ nenadálých problémů s výrobou u jednoho z nich, ale také pro možnost využití různých slev a cenových zvýhodnění s odkazem na konkurenci. AirBrush byl vybrán jako velmi perspektivní oblast pro působení společnosti HATRACO, který již nebude tolik závislý na vývoji

v oblasti slévárenství a modeláren. AirBrush technologie má původ ve Spojených státech amerických, z kterých se posléze lavinovitě rozšířila po celém světě. Tohle se ovšem týká také jejího využití. Původní využití jako jedna z výtvarných technik je již pouze malou částí využití tohoto systému. Mohu jmenovat například v současné době velmi populární povrchovou úpravu automobilů, motocyklů, helem a dalších motocyklových doplňků, malba u venkovních a vnitřních ploch budov. Dále tato technika pronikla i do ryze ženského světa krásy a péče o tělo. Velkou skupinou lidí jsou opět zejména muži, kteří se věnují stavbě modelů. Díky takovému velkému uplatnění je možno nahradit nebo vyrovnat kolísavý odběr výrobců odlitků a modelů plynulejším odběrem drobných odběratelů AirBrush techniky.

Jako další dodavatelé byli vybráni výrobci pomůcek pro zábavu a volný čas, což mělo pro budoucnost stejnou důležitost jako již výše zmiňovaný systém AirBrush. Po následném zaslání vzorků a dojednání co nejlepších platebních podmínek začala naše spolupráce.

V důsledku neustálého rozšiřování firmy bylo nutností přestěhovat firmu do větších prostorů. Se stěhováním a s vidinou, jak využít nevyužité prostory napadla jednatele společnosti další činnost, ve které by mohla být firma úspěšná. Z důvodů skutečné realizace níže uvedeného projektu si jednatel společnosti nepřeje zveřejňovat konkrétní lokalitu.

8 SWOT ANALÝZA

Silné stránky

- organizační členění - dostatečná distribuční síť (usnadňuje a snižuje náklady na dopravu),
- stále se zvyšující počet zákazníků a růst prodeje,
- investice v oblasti nových technologií (inovace, snadnější postupy, snižování nákladů v budoucnosti),
- zkvalitnění služeb pro zákazníky (dnes si nekupuje zákazník jen zboží, ale i služby),
- velký počet dodavatelů (kdyby náhodou selhal jeden dodavatel, obrátí se firma na jiného, není zcela závislá jen na jednom dodavateli, možnost vyjednávání, výběru lepší nabídky),
- firma zaměstnává zaměstnance s různou úrovní a zaměřeností vzdělání,
- další vzdělávání zaměstnanců (kapitál znalostí je stejně důležitý jako zásoby či jiný majetek),
- finanční situace je dobrá a firma se neocitá v platební neschopnosti,
- působnost v zahraničí (Slovensko),
- má vlastní propagaci,

Slabé stránky

- poměrně velké investiční výdaje na modernizaci (finanční prostředky by mohly chybět v jiné oblasti podnikání),
- slabá reputace a obchodní značka,

Příležitosti

- stálý rozvoj firmy v zahraničí (větší působnost, více zákazníků),
- rozšíření působnosti firmy,
- navázání pevných kontaktů,
- získání nových zákazníků,
- outsourcing podnikových procesů,

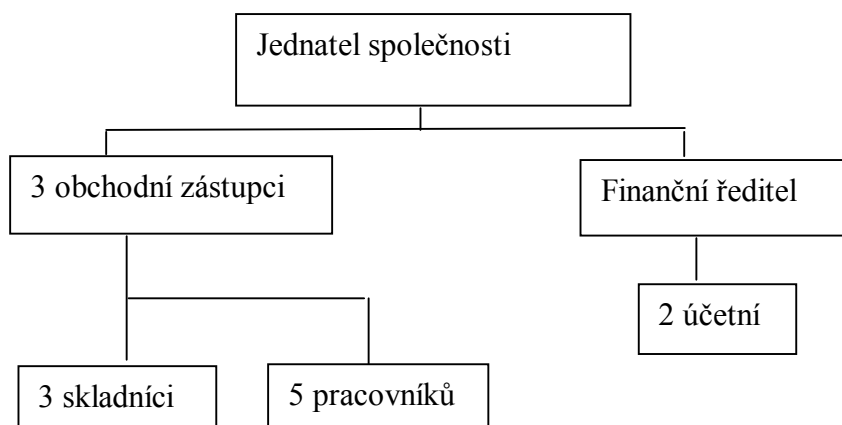
Hrozby

- pokles zájmu ze strany obyvatel,
- nedostatek angažovaných pracovníků,
- příchod nové konkurence na trh s novou službou,

SWOT analýza je zpracována na základě rozhovoru s jednatelem společnosti.

9 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

Firma HATRACO s.r.o. je malý podnik, který řídí jednatel společnosti. Jednatel společnosti zaměstnává následující zaměstnance:



Obr. 5: Organizační struktura [autor]

Jednatel společnosti zaměstnává jednu účetní, finančního ředitele, obchodního zástupce a uklízečku. Pracují zde tři skladníci, kteří mají na starosti chystání a odesílání zásilek. Na neposledním místě zaměstnává jednatel pomocného pracovníka, který dělá vše co je potřeba.

10 POPIS PROJEKTU

Hlavním cílem projektu je snížení energetické náročnosti logistického centra jejich zateplením a efektivnějším vytápěním.

Tato studie proveditelnosti vyhodnocuje změnu energetické náročnosti energetického hospodářství budovy, ke které dojde v důsledku realizace opatření, snižujících energetickou náročnost výchozího stavu. Nový stav obsahuje realizaci opatření, obsahující změnu části stavební, která se týká změny tepelně izolačních vlastností obvodových konstrukcí budovy. Návrh opatření sleduje snížení energetické náročnosti výchozího stavu energetického hospodářství. Nový stav energetického hospodářství bude vykazovat úspory jak energetické, tak provozních nákladů v důsledku realizace energeticky úsporných opatření na základě investičních nákladů.

Úspory tepla budou ve výši 56%, přičemž spotřeba tepla ve výchozím stavu je 387 GJ/rok, po provedených opatřeních bude spotřeba tepla 169 GJ/rok.

Hodnota emisí před zateplením činí 125 817 kg/rok, po zateplení budou činit 9 406 kg/rok – úspora emisí bude 116 410 kg/rok. Náklady na redukci emisí činí 19,10 Kč/kg. Vnitřní výnosové procento (IRR) je 16,85%.

Zateplované plochy jednotlivých konstrukcí logistického centra jsou následující:

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| • Konstrukce č.H2: Strop nad 2NP | 460m ² |
| • Obvodový plášť celkem | 571m ² |
| • Výměna otvorových výplní | 43m ² |

Posledním opatřením je nový zdroj tepla a otopná soustava. Toto opatření zajišťuje realizaci teplovodní otopné soustavy a montáž plynové kotelny. Plynová kotelna bude zajišťovat vytápění a přípravu teplé vody. Předpokládaný výkon bude cca 50kW.

10.1 Strategie a vize podniku

Vize společnosti

Být kvalitní firmou střední velikostí, která má stabilní pozici na tuzemském trhu v rámci celé České republiky.

Strategie

Udržet výhradní postavení mezi konkurenčními firmami, získat nové a kvalitní zákazníky, zvyšovat produktivitu a kvalitu práce.

Zvýšit objem v prodeji zboží za účelem dosažení lepšího cash-flow a tím i snížení nebezpečí rizik vyplývajících z právě probíhající krize.

10.2 Udržitelnost projektu

Projekt je součástí krátkodobé strategie předkladatele, nejde tedy o jednorázovou aktivitu. Udržitelnost vyplývá ze samotné povahy projektu. Investice do snížení energetické náročnosti logistického centra se stane pevnou součástí staveb. Po dokončení v ní bude probíhat nová podnikatelská činnost, která má za účel zlepšit postavení firmy HATRACO s.r.o. na trhu. Udržitelnost projektu závisí zejména na odbytu stávajícího a nového sortimentu předkladatele. Tato otázka je podrobněji řešena v kapitole 18. Právně bude udržitelnost projektu zajištěna podpisem Podmínek poskytnutí dotace programu EKO-ENERGIE, v nichž se společnost zaváže k dodržení udržitelnosti projektu minimálně po dobu 3 let. Energetický auditor ve spolupráci s projekční firmou stanovili životnost investice na 20-30 let při dodržení stanovených podmínek.

11 PODROBNÝ POPIS PROJEKTU

11.1 Charakteristika projektu a jeho soulad s podmínkami programu

Účelem rekonstrukce a stavebních úprav na objektu je snížení energetické náročnosti stávající dvoupodlažní části budovy, včetně úprav pro nový provoz v ní, který je popsán ve výkresové dokumentaci. V rámci rekonstrukce objektu bude navrženo nové vytápění plynovými kondenzačními kotli umístěných v technické místnosti. K plynovým kotlům bude proveden nový vnitřní plynovodní rozvod napojený do stávající plynovodní skříně na hranici pozemku. Nové budou i rozvody zdravotnické, bude provedena nová přípojka elektro NN z důvodů většího požadavku na elektrickou energii. Bude provedeno nové fasádní zateplení v tloušťce navrženém výkresové dokumentaci. Střešní krytina hlavního traktu budovy (přírodní břidlice) bude vyměněna plechovou poplastovanou profilovou krytinou. Budou provedeny nové vstupní otvory do objektu v přízemní části a ve 2. podlaží budou vyzděny vnější stěny s osazenými okny.

Tvar stávajícího objektu je obdélníkového v rozměrech: 40,8x31,26xv.10,64m

Zastavěná plocha stávajícího objektu: 955,0 m²

Obestavěný prostor stávajícího objektu: 5602,0m³

Užitková plocha objektu po úpravách: 725,00m²

2. podlaží 351,30m²

Celkem: 1076,30m²

Celkové uznatelné náklady činí 2.179.429,-- Kč bez DPH. Podrobné položkové členění včetně rozdělení konkrétních kapitol na uznatelné a neuznatelné výdaje je uvedeno v příloze k žádosti o dotace.

Úspory tepla budou ve výši 56%, přičemž spotřeba tepla ve výchozím stavu je 387 GJ/rok, po provedených opatřeních bude spotřeba tepla 169 GJ/rok.

Hodnota emisí před zateplením činí 125 817 kg/rok, po zateplení bude činit 9 406 kg/rok – úspora emisí bude 116 410 kg/rok. Náklady na redukci emisí činí 19,10 Kč/kg. Vnitřní výnosové procento (IRR) je 16,85%.

Navržené konstrukce budovy (obvodový plášť, výplně otvorů, stropní podhledy a střešní plášť, systém vytápění a větrání) splňují normové požadavky obsažené v zákonných úpravách o energetickém štítku budov, zákona č. 291/2001 Sb., ve vyhlášce „Podrobnosti účinnosti užití energie při spotřebě tepla v budovách“.

Dále bude splňovat požadované tepelně technické parametry stavby stanovené zákonem č. 148/2007 Sb., udávané ve vyhlášce o hospodaření s energiemi „Energetická náročnost budov“.

11.2 Specifikace předmětu projektu (co je přínosem projektu, v čem je jedinečný pro firmu, v rámci EU)

Projekt je jedinečný pro firmu tím, že dojde k výrazné úspoře financí, které bude moci investovat do dalšího vybavení, zhodnocení budov, marketingu a vývoje nových produktů. Udrží zaměstnanost, využívá stávajících průmyslových objektů a nyní navíc i šetří životní prostředí snižováním energetické náročnosti.

Z hlediska konkurenceschopnosti firma získá výhodu v tom, že bude méně závislá na vysokých cenách energií. Předkladatel tímto opatřením sníží konkurenční tlak ze strany dodavatelů energií, kteří si dneska de facto diktují ceny bez možnosti zvolit si jinou alternativu.

11.2.1 Stručný popis podstaty projektu a jeho etap – obsahuje komplexní popis hlavních charakteristik projektu a jeho etap

Na základě provedeného energetického auditu byla ze 2 variant vybrána varianta I. Ve variantě č. 1 jsou zahrnuta následující opatření:

Opatření č. 1: Zateplení stropu v 2 NP

Opatření č. 2: Zateplení obvodového pláště

Opatření č. 3: Výměna otvorových výplní 1

Opatření č. 4: Nový zdroj tepla a otopná soustava

Stávající budova je provedena v technologii zděné stavby a to hlavní trakt z cihel plných pálených, cihelnými základy pod hlavními cihelnými sloupy, betonovými základy pod vyzdívkami mezi sloupy, dále betonovými základy pod ocelovými vnitřními sloupky. Součástí základů je i podlahová základová deska, stropy jsou ve dvojím provedení a to z ocelových

nosníků s vloženou cihelnou klenbou se škvárovým násypem a horní betonovou mazaninou, dále strop z betonových dutinových panelů s cementovým potěrem. Tyto stropy jsou uloženy na obvodových stěnách a na vnitřních průvlacích z ocelových nosníků a osazených na ocelových sloupech a na nosných stěnách. Zastřešení je řešeno vaznicovou soustavou věšadlových vzpěradel s krytinou z přírodní břidlice.

Stávající přistavené části objektu jsou provedeny ze základových betonových pásů v kombinaci z cihel CPP a plynosilikátových tvárnic. Zastřešení je pultového krovu vaznicové soustavy s pálenou u západní přístavby a u jižní přístavby je krov z příhradových sbíjených vazníků s plechovou krytinou.

Opatření č. 1: Zateplení stropu v 2 NP

Vzhledem k nevyhovujícím tepelně-technickým vlastnostem je v rámci tohoto opatření navrženo další dodatečné zateplení konstrukce, a to tepelnou izolací tl. 250 mm ($\lambda \leq 0,043 \text{ W.m}^{-1}.\text{K}^{-1}$). Toto opatření sníží hodnotu součinitele prostupu tepla ze stávající hodnoty součinitele prostupu tepla na hodnotu $U = 0,18 \text{ W.m}^2.\text{K}^{-1}$, což je hodnota nižší než hodnota doporučená dle ČSN730540-2. Součástí krovu budou podhledy ze sádrokartonových desek prováděných současně s tepelnou izolací (minerální vata) podhledu objektu. Sádrokartonové podhledy musí být provedeny na dvojité rošt z ocelových tenkostěnných profilů na závěsech a s parotěsnou zábranou. Pro dřevěné konstrukce je navrženo hraněné řezivo tř.S II. Na stávající varné trámy budou osazeny kolmo dřevěné trámy dle statiky pro konstrukci zavěšení ocelových profilů pro SDK.

Opatření č. 2: Zateplení obvodového pláště

V rámci tohoto opatření dojde k zateplení několika druhů konstrukcí. Bude použita tepelná izolace v tloušťkách od 100 do 180 mm. Tepelné izolace zateplení podhledu minerální vlna Isomer DOMO tl. 250 mm. Fasádní zateplení z minerální vlny podélného vlákna „Orsil TF“ v tl. 100, 120, 160, 180 mm dle stavebních výkresů s vnější tenkovrstvou omítkou s armovací tkaninou a s vnější fasádní silikonovou probarvenou omítkou. Ochrana zdiva pod úrovní terénu extrudovaný nenasákavý polystyren tl. 150 mm.

Opatření č. 3: Výměna tvorových výplní 1

Okna budou v provedení dřevěných okenních profilů „EURO“ se zasklením dvojsklem ($U_w = 1,2 \text{ W/m}^2\text{K}$). Na přání investora vnitřní parapety dřevěné, vnější parapety plechové. Vnitřní dveře dřevěné, foliové s kovovými zárubněmi. Barevnost okenních prvků v barvě žlutohnědé. S ohledem na bezpečnostní požadavky se doporučuje použít sklo bezpečnostní (Conner) u vstupních dveří a výkladců.

Opatření č. 5: Nový zdroj tepla a otopná soustava

Ve stávajícím stavu objekt není vytápěn a není ani vybaven otopnou soustavou. Toto opatření zajišťuje realizaci teplovodní otopné soustavy a montáž plynové kotelny. Plynová kotelná bude zajišťovat vytápění a přípravu TV. Předpokládá se výkon cca 50 kW, tak aby bylo možné vytápět a připravovat TV. Bude nutné vybudovat teplovodní otopnou soustavu sestávající z dvoutrubkového rozvodu a deskových otopných těles. Součástí otopné soustavy bude také systém MaR, regulace otopné soustavy bude ekvitermní. Otopná tělesa budou vybavena regulačními ventily s termohlaviciemi.

11.2.2 Popis cílů, kterých má být dosaženo. Splnění závazného ukazatele, vliv projektu na monitorovací ukazatele, další výstupy

Hlavním cílem projektu je snížení energetické náročnosti logistického centra firmy HATRACO s.r.o. jejich zateplením, výměnou tvorových výplní, použitím modernějších a kvalitnějších materiálů a novým zdrojem tepla včetně nových rozvodů. Tento projekt do programu EKO-ENERGIE naplňuje cíl uvedeného programu: stimulovat aktivitu podnikatelů v oblasti snižování energetické náročnosti výroby a spotřeby primárních energetických zdrojů.

11.3 Lidské zdroje pro zabezpečení realizace projektu (znalosti a zkušenosti s realizací obdobných projektů v horizontu 10 let)

Lidské zdroje obecně jsou velmi důležitou součástí politiky jakosti firmy HATRACO s.r.o. Každopádně je zpracováván roční plán vzdělávání a výhled na další 2 roky. Důraz je kladen na odbornou způsobilost všech zaměstnanců a dodavatelů. Na základě těchto principů byl

v předinvestiční fázi vytvořen i projektový tým. Každý člen má přiřazeny povinnosti a odpovědnost.

12 TECHNICKÁ SPECIFIKACE PROJEKTU

12.1 Podrobná specifikace parametrů pořizované technologie, porovnání se stávajícím (výchozím) stavem

Popis stávajícího stavu budovy:

- Stavba v tradiční zděné technologii a částečné i z plynosilikátového zdiva,
- Budova obsahuje skladovací prostory,
- Dvoupodlažní objekt se sedlovou střechou,
- Obvodové konstrukce: zdivo z cihel plných pálených tl. 150, 300 a 600 mm, Ytong tl. 300ml,
- Podlaha na terénu je betonová bez tepelné izolace,
- Střecha je šikmá nezateplená s dřevěným zakrytím a pálenou taškou,
- Výplně otvorů jsou dřevěná se zdvojeným zasklením, dveře ocelové.

Objekt je v současné době omezeně využíván, nevytápěn a bude rekonstruován. Stavební otvory nejsou opatřeny výplněmi (okna). Ve výchozím svatu bude uvažováno s okny s normovými hodnotami odpovídající době výstavby objektu. V rámci rekonstrukce objektu budou použita nová okna. Tyto výpočtové úpravy na modelu je nutné zdokumentovat, aby bylo možné porovnat výchozí stav a nový stav po realizaci úsporných opatření.

Zhodnocení energetické náročnosti obvodových konstrukcí budovy:

Stavební konstrukce budovy ve výchozím stavu jsou ve fyzicky dobrém stavu, a energeticky velmi náročné. Tato skutečnost se týká všech obvodových konstrukcí výchozího stavu. Konstrukce způsobují vysokou energetickou náročnost budovy, která je velmi významným spotřebičem energie, a proto je nutno využít všech vhodných energeticky úsporných opatření ke snížení její energetické náročnosti. Analýza tepelně technických vlastností obvodových konstrukcí budovy dokladuje jejich velkou energetickou náročnost, prokázanou nesplněním legislativy požadovaných hodnot kritériálních veličin. Předmětem energeticky úsporných opatření stavebních částí bude nutná změna tepelně technických vlastností obvodových kon-

strukcí tak, aby se snížila celková energetická náročnost budovy a využil se tak jejich vysoký potenciál energetických úspor.

Na základě provedeného energetického auditu byla ze 2 variant vybrána varianta I.. Ve variantě č. 1 jsou zahrnuta následující opatření:

Opatření č. 1: Zateplení stropu v 2 NP – investiční náklady 487.680,-- Kč bez DPH.

Jedná se o následující konstrukce, u kterých dojde k aplikaci tepelné izolace:

Název konstrukce: Strop nad 2. NP

Vzhledem k nevyhovujícím tepelně-technickým vlastnostem je v rámci tohoto opatření navrženo další dodatečné zateplení konstrukce, a to tepelnou izolací tl. 250 mm ($\lambda \leq 0,043 \text{ W.m}^{-1}.\text{K}^{-1}$). Toto opatření sníží hodnotu součinitele prostupu tepla ze stávající hodnoty součinitele prostupu tepla na hodnotu $U = 0,18 \text{ W.m}^{-2}.\text{K}^{-1}$, což je hodnota nižší než hodnota doporučená dle ČSN730540-2.

Opatření č. 2: Zateplení obvodového pláště – investiční náklady 812.758,-- Kč bez DPH.

V rámci tohoto opatření dojde k zateplení několika druhů konstrukcí. Bude použita tepelná izolace v tloušťkách od 100 do 180 mm. Jedná se o následující konstrukce, u kterých dojde k aplikaci tepelné izolace:

Název konstrukce: Konstrukce: CPP 600

Vzhledem k nevyhovujícím tepelně-technickým vlastnostem je v rámci tohoto opatření navrženo další dodatečné zateplení konstrukce, a to tepelnou izolací tl. 160 mm ($\lambda \leq 0,039 \text{ W.m}^{-1}.\text{K}^{-1}$). Toto opatření sníží hodnotu součinitele prostupu tepla ze stávající hodnoty součinitele prostupu tepla na hodnotu $U = 0,22 \text{ W.m}^{-2}.\text{K}^{-1}$, což je hodnota vyhovující hodnotě požadované i doporučené dle ČSN730540-2.

Vzhledem k nevyhovujícím tepelně-technickým vlastnostem je v rámci tohoto opatření navrženo další dodatečné zateplení konstrukce, a to tepelnou izolací tl. 180 mm ($\lambda \leq 0,039 \text{ W.m}^{-1}.\text{K}^{-1}$). Toto opatření sníží hodnotu součinitele prostupu tepla ze stávající hodnoty sou-

činitele prostupu tepla na hodnotu $U = 0,21 \text{ W.m}^{-2}.\text{K}^{-1}$, což je hodnota vyhovující hodnotě požadované i doporučené dle ČSN730540-2.

Název konstrukce: Ytong 300

Vzhledem k nevyhovujícím tepelně-technickým vlastnostem je v rámci tohoto opatření navrženo další dodatečné zateplení konstrukce, a to teplenou izolací tl. 100 mm ($\lambda \leq 0,039 \text{ W.m}^{-1}.\text{K}^{-1}$). Toto opatření sníží hodnotu součinitele prostupu tepla ze stávající hodnoty součinitele prostupu tepla na hodnotu $U = 0,21 \text{ W.m}^{-2}.\text{K}^{-1}$, což je hodnota vyhovující hodnotě požadované i doporučené dle ČSN730540-2.

Název konstrukce: Konstrukce: CPP 150

Vzhledem k nevyhovujícím tepelně-technickým vlastnostem je v rámci tohoto opatření navrženo další dodatečné zateplení konstrukce, a to teplenou izolací tl. 120 mm ($\lambda \leq 0,039 \text{ W.m}^{-1}.\text{K}^{-1}$). Zároveň bude tato stěna obezděna ještě zdivem Ytong v tl 220 mm. Toto opatření sníží hodnotu součinitele prostupu tepla ze stávající hodnoty součinitele prostupu tepla na hodnotu $U = 0,21 \text{ W.m}^{-2}.\text{K}^{-1}$, což je hodnota vyhovující hodnotě požadované i doporučené dle ČSN730540-2.

Opatření č. 3: Výměna tvorových výplní 1 – investiční náklady 278.991,-- Kč bez DPH.

Jedná se o následující konstrukce, u kterých dojde k výměně.

Název konstrukce: Okno dřevěné zdvojené

Dojde k výměně za okna s dřevěnými okenními profily „EURO“ se zasklením dvojsklem, výsledná hodnota je uvažována $U_w = 1,2 \text{ W.m}^{-2}.\text{K}^{-1}$, což je hodnota vyhovující hodnotě požadované i doporučené dle ČSN730540-2. Rovněž budou vyměněny vstupní dveře za nové s hodnotou $U = 1,20 \text{ W.m}^{-2}.\text{K}^{-1}$.

Výše uvedená opatření směřují ke snížení tepelné ztráty prostupem. Opatření se projeví na snížení celkové tepelné ztráty prostupem a tím i snížení množství vstupního paliva (energie na vytápění).

Opatření č. 5: Nový zdroj tepla a otopná soustava – investiční náklady 600.000,-- Kč bez DPH.

Ve stávajícím stavu objekt není vytápěn a není ani vybaven otopnou soustavou. Toto opatření zajišťuje realizaci teplovodní otopné soustavy a montáž plynové kotelny. Plynová kotelná bude zajišťovat vytápění a přípravu TV. Předpokládá se výkon cca 50 kW, aby bylo možné vytápět a připravovat TV. Bude nutné vybudovat teplovodní otopnou soustavu sestávající z dvoutrubkového rozvodu a deskových otopných těles. Součástí otopné soustavy bude také systém MaR, regulace otopné soustavy bude ekvitermní. Otopná tělesa budou vybavena regulačními ventily s termohlavicemi.

Toto opatření směřuje k vybudování úsporné otopné soustavy a zdroje tepla pro vytápění. Opatření se projeví na zlepšení účinnosti zdroje tepla a tím i snížení množství vstupního paliva (energie na vytápění).

12.2 Dopad projektu na životní prostředí

Stavba je navržena takovým způsobem, aby neohrožovala život, zdraví, zdravé životní podmínky jejich uživatelů okolních staveb, a aby neohrožovala životní prostředí dle §22 Vyhlášky č.137/1998 Sb. o obecné technických požadavcích na výstavbu.

Při realizaci navržených opatření bude dosaženo:

- Snížení spotřeby paliv a energií o 218 GJ/rok.
- Snížení nákladů 302 tis. Kč/rok.

Produkce emisí CO² klesne ročně o 116.410,47 kg, což je pokles o 92,5 %

Stavba nebude uvolňovat žádné látky nebezpečné pro zdraví a životy osob a zvířat. Stavba bude realizována z materiálů, které jsou netoxické. Při výstavbě nutno postupovat dle bezpečnostních listů pro jednotlivé materiály a dodržovat základní pravidla hygieny práce. Stavba nebude uvolňovat emise nebezpečných zaměření, nebude uvolňovat nebezpečné částice do ovzduší a nebude mít nepříznivé účinky elektromagnetického záření. Stavba nebude znečišťovat vzduch ani půdu a nebude mít negativní vliv na životní prostředí.

Při nakládání s odpady bude důsledně respektován zákon č. 185/2001 Sb. o odpadech a navazující vyhlášku MŽP ČR č. 383/2001 Sb. o podrobnostech nakládání s odpady. Týká odpadů vznikajících při stavbě a rekonstrukci objektu.

13 ČASOVÝ HARMONOGRAM PROJEKTU

Etap	Datum	Poznámka, doplnění
Zahájení projektu	3/2011 - 5/2012	žádosti
Zateplení (stavební práce)	5/2012 - 12/2012	zateplení a rekonstrukce střešního a obvodového pláště, vnitřní úpravy, práce elektro, výměna otvorových výplní, nový zdroj tepla a otopná soustava
Ukončení projektu a převzetí realizovaného zařízení do inventáře podniku	3/2014-	Plný prostor všech investic, zpracování závěrečné zprávy, žádost o proplacení dotace atp.
Před-investiční příprava	1/2011 - 2/2011	Konzultace se zpracovatelem projektové dokumentace, příprava časového harmonogramu v návaznosti na připravovanou výzvu
Investiční příprava (dokumentace, realizace)	3/2011 - 9/2011	Zpracování energetického auditu, registrační žádosti, ratingu, stavební dokumentace a žádost o stavební povolení
Provoz realizovaného zařízení - udržitelnost projektu po jeho ukončení	4/2014 - 3/2033	Zadatel překročí min. hranici 3 let pro udržitelnost projektu, udržitelnost vychází z deklarované životnosti investic 20 30 let

Tab. 3: Časový harmonogram projektu [autor]

14 FINANČNÍ ANALÝZA PROJEKTU

14.1 Základní ekonomické ukazatelé

Tato kapitola je řešena v příloze Formulář pro hodnocení finanční realizovatelnosti projektu, který je nedílnou součástí plné žádosti (viz eAccount).

14.2 Náklady a výnosy spojené s projektem

Tato kapitola je řešena v příloze Formulář pro hodnocení finanční realizovatelnosti projektu, který je nedílnou součástí plné žádosti (viz eAccount).

14.3 Zdroje financí

Zdroj	Kč bez DPH v tis.	Kč vč. DPH v tis.
vlastní zdroje žadatele	872	1046
jiné privátní zdroje	0	0
úvěry bez státní záruky	0	0
úvěry se státní zárukou	0	0
zdroje z nár. dotačních titulů	0	0
EU granty (předpoklad)	1308	1570*
další zdroje nadnárodní	0	0
CELKEM	2180	2616

Tab. 4: Zdroje financí [autor]

* jde pouze o imaginární kalkulaci, protože ve skutečnosti DPH vyplátí FU

Žadatel bude na začátku předfinancovávat celý objem z vlastních zdrojů, v předchozí tabulce je finální rozdělení zdrojů po případném obdržení dotace.

14.4 Zajištění dlouhodobého majetku

Tato kapitola je řešena v příloze Formulář pro hodnocení finanční realizovatelnosti projektu, který je nedílnou součástí plné žádosti (viz eAccount).

14.5 Řízení pracovního kapitálu (oběžný majetek)

Tato kapitola je řešena v příloze Formulář pro hodnocení finanční realizovatelnosti projektu, který je nedílnou součástí plné žádosti (viz eAccount).

14.6 Finanční plán a analýza projektu

Tato kapitola je řešena v příloze Formulář pro hodnocení finanční realizovatelnosti projektu, který je nedílnou součástí plné žádosti (viz eAccount).

14.7 Hodnocení efektivity a udržitelnosti projektu

Vyhodnocení projektu pomocí kritériálních ukazatelů kalkulovaných z finančních toků (resp. nákladů a výnosů) jako např. NPV, IRR, Doba návratnosti, Index rentability a finanční analýza projektu.

V energetickém auditu byla ekonomická efektivnost a udržitelnost projektu vypočtena způsobem uvedeným v této tabulce:

Udaje - Varianta 1	Kč - ost. Jedn.
Investiční výdaje projektu (počáteční, jednorázové výdaje na realizaci opatření v navržených variantách) včetně dotace	2.179.429
Změna nákladů na energii (-snížení, +zvýšení)	-302.383
Změna ostatních provozních nákladů, v tom:	0
Změna osobních nákladů (mzdy, pojistné,...) (-+)	0
Změna ostatních provozních nákladů (opravy a údržba, služby, režie, pojištění majetku,...) (-+)	0
Změna nákladů na emise resp. i odpady (-+)	0
Změna tržeb (za teplo, elektřinu, využití odpady) (-snížení, +zvýšení)	-302.383
Přínosy projektu celkem	302.383
Doba hodnocení	20
Diskont	0
Prostá doba návratnosti Ts (PB)	7
Reálná doba návratnosti Tsd (PO)	9
Čistá současná hodnota NPV (tis. Kč)	1930
Vnitřní výnosové procento IRR	16,85

Tab. 5: Hodnocení efektivity a udržitelnosti projektu [autor]

14.8 Řízení rizik (citlivostní analýza)

Firma má zajištěno financování projektu plně z vlastních zdrojů formou kapitálového vkladu. Tento fakt je velmi pozitivní, protože je nutno si uvědomit, že žadatel patří do segmentu malých firem do 50 zaměstnanců. Jde o 100% český kapitál pocházející přímo ze sídla firmy HATRACO s.r.o.. U takto velkých firem je úvěrové financování v rozmezí 70 – 100 % naprosto běžnou záležitostí. Je tedy nutno ocenit kapitálovou vybavenost předkladatele.

Při hodnocení rizik projektu se vzhledem k povaze projektu prolínají rizika související s projektem a rizika související s hlavním předmětem podnikání, které ovlivňují financování projektu.

Ekonomická rizika
Zvýšení cen vstupních stavebních materiálů, komponent a energií
Zvýšení ceny projektu
Pokles tržeb - snížení odbytu
Zvýšení mzdových nákladů

Tab. 6: Ekonomická rizika [autor]

Určení klíčových neekonomických rizik

Jedná se o konkrétní rizika spojená s realizací projektu a rizika související s hlavním předmětem podnikání. Tyto rizika ovlivňují financování projektu a mohou mít významnější vliv na splnění stanovených cílů a provoz investice.

Hlavní neekonomická rizika
Ztráta odběratelů z důvodů ostřejší konkurence nebo poklesu oboru
Termín dokončení projektu
Spolehlivost a vhodnost technologie uvedených opatření
Odchod klíčových osob z firmy i projektového týmu

Tab. 7: Hlavní neekonomická rizika [autor]

Riziko	Pravděpodobnost	Dopad na projekt	Opatření
Zvýšení cen vstupních stavebních materiálů, komponent a energií	střední	nízký	Doložky ve smlouvách o zvýšení ceny s odběrateli (růst cen o více jak 5%). Změny cen vstupních materiálů jsou promítány do prodejních cen a tyto změny jsou eliminovány.
Zvýšení ceny projektu	střední	velký	Příprava kvalitního výběrového řízení na dodavatele, pevná cena se smlouvě o dílo, pevně stanovené sankce, použití rozhodčí doložky ve smlouvě. Dlouholeté působení ve stavebnictví umožní pohlídat si veškerá možná rizika.
Pokles tržeb - snížení odbytu	střední	velký	Pravidelné marketingové akce ve spolupráci s dodavateli. Zavádění nových služeb jako je eshop, přímý prodej může nahradit případné výpadky tržeb z hlavní činnosti.
Zvýšení mzdových nákladů	nízká	nízký	Vytvořen motivační systém v návaznosti na HV a produktivitu práce. Pravidelná jednání se všemi zaměstnanci zajišťují sociální smír.

Tab. 8: Eliminace ekonomických rizik [autor]

Riziko	Pravděpodobnost	Dopad na projekt	Opatření
Ztráta odběratelů z důvodu ostřejší konkurence nebo poklesu oboru	nízká	nízký	Udržování dobrých vztahů s odběrateli - zachování konkurenční výhody nízkých cen, kvality a pružnosti dodávek, dlouhodobá spolupráce, dlouhodobé kontrakty. Pravidelné, ale vždy inovované marketingové akce.
Termín dokončení projektu	střední	velký	Smlouva - vysoké sankce vůči dodavateli ve výši případných ztrát z důvodu zpoždění projektu. Použití rozhodčí doložky.
Spolehlivost a vhodnost technologie uvedených opatření	nízká	velký	Důkladná předinvestiční fáze, v níž proběhlo několik jednání projektového týmu. Dodavatelé projektové dokumentace mají příslušné opatření a mnohaleté zkušenosti a reference v oboru.
Odchod klíčových osob z firmy i projektového týmu	střední	střední	Ve firmě je rozpracován systém zastupitelnosti. Akce je realizována formou projektového řízení a pro řešení je stanoven tým. Žadatel již má zkušenosti s přirozenou obměnou kádru.

Tab. 9: Eliminace neekonomických rizik [autor]

Následující řízení rizik (citlivostní analýza) identifikuje všechna relevantní a známá rizika projektu a uvádí adekvátní způsoby jejich eliminace. Pro lepší srozumitelnost a přehlednost byly použity hodnotící stupnice parametrů obsažených v následujících tabulkách. Podkladem pro zpracování této citlivostní analýzy byly použity materiály Úřadu Regionální rady NUTS II Jihovýchod se sídlem v Brně.

Závažnost		Následky pro životní cyklus projektu
Katastrofická	4	Ohrožení a zastavení dalšího vývoje projektu. Pokud nemá být projekt ukončen, tak je třeba provést zásadní opatření k obnovení vývoje.
Kritická	3	Zásadní narušení vývoje projektu, případně jeho pozastavení. Vyžaduje opatření k tomu, aby bylo dosaženo požadovaných parametrů v plánovaných termínech.
Okrajová	2	Narušení vývoje projektu. Správným řízením je možno dosáhnout požadovaných parametrů v plánovaných termínech.
Nevýznamná	1	Nepodstatné narušení vývoje projektu. Operativní řízení lze obnovit plánovaný vývoj.

Tab. 10: Kvantifikace závažnosti rizika [autor]

Četnost		Popis
Častá	4	Je častý výskyt. Nebezpečí je trvalé.
Občasná	3	Lze očekávat, že nebezpečí nastane několikrát.
Malá	2	Vyskytne se někdy během životního cyklu projektu. Je rozumné předpokládat, že nebezpečí nastane.
Nepravděpodobná	1	Výskyt je nepravděpodobný, ale možný. Lze předpokládat, že nebezpečí může výjimečně nastat.

Tab. 11: Četnost výskytu rizika [autor]

Druh rizika	Závažnost	Četnost výskytu rizika	Předcházení/eliminace rizika
Technická rizika			
Nedostatky v projektové dokumentaci	2	2	toto riziko je u investičních běžné a lze mu předejít důkladnou přípravou a plánováním, což je u tohoto projektu splněno - příprava totiž trvá již několik měsíců, sám žadatel má v tomto oboru dloholeté zkušenosti
Dodatečné změny požadavků investora	1	1	vzhledem k výše uvedené délce přípravy projektu jsou dodatečné změny požadavků investora velmi nepravděpodobné a nereálné
Nedostatečná koordinace stavebních prací	3	2	závažnost rizika je zásadní a lze předpokládat, že při stavebních pracích dojde k určitým problémům, vzhledem k tomu, že sám žadatel již několik investičních projektů sám realizoval a že sám v oboru působí, je toto riziko sníženo na minimum
Výběr nekvalitního dodavatele	3	1	jedná se opět o velkou závažnost rizika, které však bude ošetřeno důsledným VR a důslednou kontrolou dodavatele, jak ze strany investora, tak dozoru, ve smlouvě budou zakomponované sankce a rozhodčí doložka
Nedodržení termínu výstavby	3	1	projekt je velmi podrobně a dlouhodobě plánován a časový harmonogram je sestaven s 6-ti měsíční rezervou, proto bylo toto riziko eliminováno již v předinvestiční fázi
Živelné pohromy	4	1	toto riziko je omezeno pojištěním ze strany investora, protože tomuto nebezpečí nelze jinak předejít, v areálu realizace projektu se pravidelně vyskytují malé jarní povodně do max. výšky 10 cm - žadatel má zpracovány havarijní plány a stroje a zařízení umístěny do potřebné výšky
Navýšení cen vstupů	3	2	projekt je dlouhodobě plánován, proto se počítalo s určitým navýšením cen stavebních prací, v současnosti však právě naopak dochází ke zlevňování materiálů i prací, přesto je však v rozpočtu plánována dostatečná rezerva

Tab. 12: Analýza rizik [autor]

Nekvalitní projektový tým	3	1	projektový tým je zásadní pro zdárnou realizaci projektu, toto riziko je eliminováno obsazením zkušenými odborníky
Finanční rizika			
Neobdržení dotace	2	4	neobdržení dotace projekt nezaství, pouze prodlouží délku jeho realizace, takže bude realizován i v případě nepřidělní dotace
Nedostatek finančních prostředků v průběhu realizace projektu	3	1	dostatek finančních prostředků je zásadní pro zdárnou realizaci projektu, proto již nyní má předkladatel naplánovány vlastní finanční prostředky a předjednaný případný úvěr u ČS, a.s., kterým zajistí dofinancování projektu
Provozní rizika			
Nedostatek poptávky po výrobcích/zboží	4	2	předkladatel pro letošní a příští rok počítá s možnými problémy s odbytem svých výrobků a zboží, protože se očekává celkový pokles ve slévárenství. Tato rizika však již snížil zavedením e-shopu a přímého prodeje dalších produktů pro volný čas, což mu zajistilo stagnaci obratu v porovnání s přechozím rokem
Nedostatek kvalitní pracovní síly v době udržitelnosti	2	1	předkladatel si dokázal zajistit kvalitní pracovní sílu i v době velkého nedostatku pracovníků v uplynulých 3 letech, působí totiž v regionu, kde je nedostatek pracovních příležitostí
Nenaplnění partnerských, dodavatelsko-odběratelských smluv	2	1	žadatel využívá kvalitních právních služeb a dlouholetých zkušeností na trhu, plánuje také zavedení rozhodčích doložek
Nedodržení monitorovacích ukazatelů projektu	4	1	toto riziko je velmi závažné, je však ošetřeno dlouhodobou přípravou projektu a vhodným sestavením projektového týmu, který bude průběžně kontrolovat a monitorovat plnění indikátorů

Tab. 12: Analýza rizik [autor]

Nedostatek finančních prostředků v provozní fázi projektu	2	3	předkladatel má dlouhodobě dobré vztahy s bankou ČS, a.s. a jeho finanční situace je stabilní, ukazatele předepsané bankou plní bez výhrad, financování projektu proběhne z vlastních zdrojů předkladatele, případný provozní kapitál bude řešen dle potřeby
---	---	---	--

Tab. 12: Analýza rizik [autor]

Analýza rizik obsahuje všechna relevantní rizika (vč. eliminace). Žádné z rizik neohrozí vážným způsobem realizaci projektu.

15 PŘIHLÁŠENÍ PROJEKTU

Projekt se musí zaevidovat na internetových stránkách www.ecba.cz. eCBA je standardizovaný nástroj pro hodnocení investičních projektů v regionálním rozvoji. Žádost o dotaci z programu Podnikání a inovace a Monitorovací zpráva/hlášení se zpracovává v systému BENEFIT7 (elektronická žádost). Následně jsou uvedeny jednotlivé kroky registrace projektu pomocí systému BENEFIT7.

Registrace

Na Vaši e-mailovou adresu, kterou jste zadali v registračním formuláři, byl zaslán aktivační klíč (odkaz). Na tento klíč (odkaz) klikněte, poté Vám bude účet aktivován.

Pokud Vám e-mail s aktivačním klíčem (odkazem) nedošel, podívejte se do složky, kam se přesouvají SPAM zprávy, některé e-mailové servery automaticky označují registrační e-mail jako SPAM.

Tento registrační formulář si vytiskněte a pečlivě uschovejte. V žádném případě jej ale neposkytujte dalším osobám!

Registrační údaje (slouží k přihlášení do systému)

E-mail: Přihlašovací řetězec

Kontaktní údaje (budou využívány při komunikaci s uživatelem)

Jméno:

Příjmení:

Kontrolní otázka: Pro ověření identity při ztrátě hesla

Odpověď na kontrolní otázku: Pro ověření identity při ztrátě hesla

Mobilní telefon: Pro zaslání ztraceného hesla

Poučení

Všechny výše uvedené údaje vyplňte úplně a pravdivě. Registrační údaje jsou určeny pro přihlášení do systému BENEFIT7, kontaktní údaje slouží k ověření Vaší identity například v případě ztráty nebo zapomenutí hesla. **Pokud výše uvedené údaje**

Obr. 6: Registrace – kontaktní údaje [autor]

Nový uživatel

Organizace	HATRACO s.r.o.
IČO	27727009
Ulice, č.p.	Kotlářská 914/21
Město	Brno
PSČ	60200
Kontaktní osoba	Šárka Vadurová
Telefon	724730852
E-mail	office@hatraco.cz
Přihlašovací jméno	sarkavadurova
Heslo	••••••••
Kontrola hesla	

Vytvořit účet

Obr. 7: Registrace – nový uživatel [autor]

Finanční zdraví subjektu vedoucího podvojně účetnictví 'HATRACO s.r.o.', 2772700			
Položka	Kde hodnotu najdete	Hodnota položky [tisíce Kč]	
		2009	2010
Aktiva celkem	Rozvaha, strana Aktiv, ř. 1	1 710,00	2 119,00
Oběžná aktiva	Rozvaha, strana Aktiv, ř. C	1 524,00	1 948,00
Vlastní kapitál	Rozvaha, strana Pasiv, ř. A	200,00	700,00
Výsledek hospodaření minulých let	Rozvaha, strana Pasiv, ř. A.	70,00	158,00
Cizí zdroje	Rozvaha, strana Pasiv, ř. B	1 282,00	893,00
Krátkodobé závazky	Rozvaha, strana Pasiv, ř. B.	682,00	583,00
Výkony	Výkaz zisku a ztráty, ř. II.	0,00	0,00
Provozní výsledek hospodaření	Výkaz zisku a ztráty, ř. *	157,00	373,00
Nákladové úroky	Výkaz zisku a ztráty, ř. N	0,00	0,00
Finanční výsledek hospodaření	Výkaz zisku a ztráty, ř. *	0,00	0,00
Daň z příjmů za běžnou činnost	Výkaz zisku a ztráty, ř. Q	33,00	75,00
Investiční dotace na majetek v uplynulých 5 letech	Účty 346, 347	0,00	0,00

Bodový ukazatel	2009	2010
Finanční zdraví v jednotlivých letech	3,02	4,71
Hodnota finančního zdraví	4,03	
Výsledek finančního zdraví	A	

Obr. 8: Finanční zdraví podniku za 2 účetní období [autor]

Finanční zdraví podniku je hodnoceno A, což je nejvýše možné hodnocení. Znamená to, že z hlediska finančního zdraví podniku firma nebude mít problém s financováním projektu.

Údaje v tabulce jsou v desetitisících.

16 FINANČNÍ UDRŽITELNOST PROJEKTU

Jelikož jde o projekt nevytvářející příjmy, tak byla realizována konzultace na OIP, kde bylo doporučeno pracovat s tržbami, které je ochoten majitel firmy investovat z jiných ekonomických činností.

		Období 1	Období 2	Období 3	Období 4	Období 5
Řádek	Výsledky provozu projektu v tis.Kč	2011	2012	2013	2014	2015
1	Tržby provozní (cena služby)	20 456	20 754	20 854	20 875	20 940
2	Ostatní výnosy					
3	VÝNOSY PROVOZNÍ CELKEM provozní	20 456	20 754	20 854	20 875	20 940
4	Spotřeba materiálu	14 412	12 054	12 548	12 857	12 954
5	Spotřeba energie	1 105	1 110	842	821	842
6	Náklady na opravy a údržbu	512	514	517	518	530
7	Náklady na služby	20	22	24	25	28
8	PRIDANÁ HODNOTA	4 407	7 054	6 923	6 654	6 586
9	Osobní náklady (mzdy+soc.zab.)	1245	1250	1452	1564	1645
10	Pojištění majetku, silniční daň, atd	5	5	5	5	5
11	Odpisy investice (bez DPH a bez dotace)	350	350	350	350	350
12	Ostatní náklady					
13	NAKLADY PROVOZNÍ CELKEM provozní	17 649	15 305	15 738	16 140	16 354
14	HV provozní	2 807	5 449	5 116	4 735	4 586
15	Úroky přijaté					
16	Ostatní finanční výnosy					
17	VÝNOSY FINANČNÍ CELKEM	0	0	0	0	0
18	Nákladové úroky	1 100	1 050	1 040	1 080	987
19	Ostatní finanční náklady					
20	NAKLADY FINANČNÍ CELKEM	1 100	1 050	1 040	1 080	987
21	HV finanční	-1 100	-1 050	-1 040	-1 080	-987
22	Daňová sazba (uveďte jako desetinné číslo, např. 0,25)	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19
23	Daň z příjmu (absolutní výše)	324	836	774	694	684
24	HV čistý (po odpočtu daně z příjmů)	1 383	3 563	3 302	2 961	2 915

Tab. 13: Výkaz zisku a ztrát projektu [autor]

Ve výše uvedené tabulce je znázorněn průběh nákladů, výnosů a hospodářského výsledku firmy HATRACO s.r.o..

Řádek	Zdroje financování projektu v tis.Kč	2011	2012	2013	2014	2015
29	Dotace		1 308			
30	Přijaté nové úvěry a půjčky k pokrytí financování projektu					
31	Splátky nově přijatých úvěrů a půjček					
32	Vlastní zdroje žadatele					

Tab. 14: Zdroje financování projektu [autor]

Tabulka zdroje financování projektu ukazuje, jakými prostředky bude projekt financován.

Řádek	Výpočet průměrné doby odpisování odepisovaného dlouh. majetku	
	Název investice	Hodnota investice (bez DPH) v tis.Kč
34	Investice ve třídě odpisování 1 (3 roky)	
35	Investice ve třídě odpisování 1a (4 roky)	
36	Investice ve třídě odpisování 2 (5 let)	
36b	Investice do nehmotného dlouhodobého majetku (6 let)	
37	Investice ve třídě odpisování 3 (10 let)	
38	Investice ve třídě odpisování 4 (20 let)	
39	Investice ve třídě odpisování 5 (30 let)	2 179
40	Investice ve třídě odpisování 6 (50 let)	
41	Celkem	2 179
42	Průměrná doba odpisování v letech (PDOL)	30,0

Tab. 15: Průměrná doba odepisování [autor]

Ve výše uvedené tabulce je výpočet průměrné doby odpisování majetku. Pro výpočet je použit diskont 4 %.

Řádek	VÝSLEDNÉ HODNOCENÍ		Body	Doporučení
67	NPV čistá současná hodnota	2 811	3	DOPORUČENO !
68	IRR finanční míra výnosnosti	16,39%	3	
69	DN doba návratnosti	7,36	3	
70	Průměrná doba odpisování investice	30,00		

Tab. 16: Výsledné hodnocení [autor]

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že je projekt doporučen k získání dotace. Celá finanční analýza byla sestavena na základě pokynů pro žadatele o dotace.

17 FINANČNÍ ANALÝZA PODNIKU

V příloze je uvedena rozvaha a výsledovka za 3 zúčtovací období a to: 2008, 2009, 2010. Firma má zpracovávanou účetní závěrku daňovým poradcem, z toho vyplývá, že výkazy za rok 2011 budou dostupné k 30.6.2012. Na základě těchto údajů jsou vyhodnoceni následující ukazatelé, kteří vypovídají o hospodářské situaci podniku. Následně jsou použita kritéria stanovená pro operační program podnikání a inovace.

17.1 Analýza jednotlivých ukazatelů

17.1.1 Analýza poměrových ukazatelů

17.1.1.1 Analýza likvidity

Likvidita vyjadřuje schopnost firmy dostát svým závazkům (schopnost hradit krátkodobé závazky). Likviditu lze chápat jako schopnost podniku přeměnit majetek na prostředky, jež je možné použít na úhradu závazků. Solventnost se definuje jako připravenost hradit své dluhy k určitému termínu, když nastala jejich splatnost. Solventnost je tedy jednou ze základních podmínek existence firmy. [9]

Nedostatek likvidity vede k tomu, že podnik není schopen využít ziskových příležitostí, které se v podnikání objeví, nebo není schopen hradit své běžné závazky, což může vyústit v platební neschopnost a vést k bankrotu. [9]

Ukazatele likvidity poměřují to, čím je možno platit a co je nutno zaplatit. Zabývají se nejlikvidnější částí aktiv společnosti a rozdělují se podle likvidnosti položek aktiv z rozvahy. [4]

➤ *Běžná likvidita (likvidita III. stupně) = Oběžná aktiva / Krátkodobé závazky*

- **Ukazatel běžné likvidity** je poměr krátkodobého oběžného majetku ke krátkodobým závazkům a vyjadřuje, kolik korun krátkodobě likvidního majetku (tj. po odpočtu dlouhodobých pohledávek) připadá na 1 Kč krátkodobých závazků,
- ukazuje kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky,

- ukazatel je měřítkem budoucí solventnosti firmy a je postačující pro hodnotu vyšší než 1,5 až 2,5 (2 – 3 pro banky). [9]
- *Pohotová likvidita (likvidita II. stupně) = OA – zásoby / Krátkodobé závazky*
 - Ukazatel pohotové likvidity je poměr součtu krátkodobých pohledávek a finančních prostředků ke krátkodobým závazkům. Vyjadřuje, kolik korun rychle likvidního majetku připadá na 1 Kč krátkodobých závazků. Jako optimální hodnota ukazatele se zpravidla uvádí hodnota 1,
 - z OA se vylučují zásoby jako nejméně likvidní část, jejich rychlá likvidace obvykle vyvolá ztráty,
 - PL je dobrá, pokud hodnota ukazatele je alespoň 1,0 (1,0 - 1,5), v takovém případě je podnik schopen se vyrovnat se svými závazky, aniž by musel odprodat své zásoby,
 - pokud je hodnota ukazatele pod 1,0 podnik má finanční problémy – nepokryté závazky. [9]
- *Okamžitá likvidita (likvidita I. stupně, peněžní likvidita) = Finanční majetek (krátkodobý) / Krátkodobé závazky, provozní CF / Krátkodobé závazky*
 - **Ukazatel peněžní likvidity** (okamžitá likvidita) je poměr finančního majetku ke krátkodobým závazkům. Vyjadřuje, kolik korun likvidního majetku (peněžní prostředky na bankovních účtech a v pokladně, ceniny a krátkodobé cenné papíry) připadá na 1 Kč krátkodobých závazků,
 - Hodnoty: 0,2 (bankovní standard),
 - tento ukazatel měří schopnost podniku hradit právě splatné dluhy,
 - hodnoty ukazatele: 0,2 – 0,5,
 - pokud je hodnota větší, tak podnik špatně hospodaří se svým kapitálem, je-li naopak hodnota příliš nízká, nemá dostatek finančních prostředků. [9]

17.1.1.2 Analýza zadluženosti

Udává vztah mezi vlastními zdroji a cizími zdroji financování firmy, tudíž měří rozsah, v jakém firma používá k financování dluhy (tedy zadluženost firmy). Ukazatele zadluženosti vypovídají o tom, kolik majetku firmy je financováno cizím kapitálem. [4]

- *Celková zadluženost* = Cizí zdroje / Celková aktiva (v %)
 - měří podíl věřitelů na CA – ukazuje jak dobře jsou věřitelé podniku chráněni pro případ platební neschopnosti,
 - „ukazatel věřitelského rizika“,
 - ideál 50:50.
- *Koeficient samofinancování* = Vlastní kapitál / Celková aktiva (v %)
 - do jaké míry využíváme vlastní zdroje pro financování aktiv,
 - „ukazatel finanční nezávislosti“,
- *Doba splácení dluhů* = Cizí zdroje - FM / provozní CF (roky)
 - ukazatel udává, po kolika-ti letech by byl podnik schopen při stávající výkonnosti splácet své dluhy
- *Ukazatel úrokového krytí* = EBIT / Nákladové úroky
 - informuje o tom, kolikrát převyšuje zisk placené úroky,
 - hodnoty: 1 → na zaplacení úroků je třeba celého zisku a na akcionáře nezbude nic, bankovní standard – 3, dobře fungující podniky mají 6 – 8krát . [9]

Celková zadluženost: ukazatel charakterizuje finanční úroveň podniku – věřitelské riziko.

Udává míru krytí majetku podniku cizími zdroji.

Pozitivní vývoj < 50 %

Negativní vývoj > 50 %

Vyšší hodnoty jsou rizikem pro současné i budoucí věřitele, především pro banku. Nemusí to však znamenat, že podnik nemůže získat úvěr. Vykazuje-li rychlý obrat prostředků, vysokou rentabilitu, zvýšení objemu zisku a má příznivý vývoj ukazatele „Rentabilita celkového kapitálu“. [4]

- *Ukazatel rentability celkových aktiv: $ROA = HV \text{ po zdanění} / CA$ (v %)*
- ukazatel používaný k hodnocení výnosnosti podniku, představuje souhrnnou charakteristiku celkové efektivnosti vložených prostředků
 - porovnat s průměrem daného odvětví (je-li menší → neefektivní, vysoký → nedostatek majetku)
- *Ukazatel rentability tržeb: $ROS = HV \text{ po zdanění} / \text{Tržby}$ (v %)*
- charakterizuje zisk vztažený k tržbám,
 - porovnat s průměrem (je-li nízká → vysoká nákladovost, nízká profitabilita). [9]

Výsledek ukazatelů za rok 2010

č.	ukazatel	výsledek ukazatele	BODY
1	ROA	17,60	3
2	Dlouhodobá rentabilita	24,82	3
3	Přidaná hodnota / vstupy	21,02	2
4	Rentabilita výkonů, z cash flow	12,43	2
5	Celková zadluženost	42,14	5
6	Úrokové krytí	373,00	3
7	Doba splatnosti dluhů, z cash flow	0,73	5
8	Krytí zásob čistým pracovním kapitálem	1,30	3
9	Celková likvidita	2,18	3
Σ	Počet bodů celkem za rok 2010		29

Tab. 17: Výsledek finanční analýzy za rok 2010 [autor]

Celková zadluženost vyjadřuje podíl cizích a vlastních zdrojů. Optimum je 50:50. V roce 2010 se zadluženost dostala pod 50 %. To vzniklo v důsledku splacení části úvěru a navýšení základního kapitálu. Firma preferuje financování cizími zdroji než vlastními zdroji. Celková likvidita by měla nabývat hodnot mezi 1,5 – 2,5. Firma se tedy pohybuje v optimu

Výsledek ukazatelů za rok 2009

č.	ukazatel	výsledek ukazatele	BODY
1	ROA	9,18	3
2	Dlouhodobá rentabilita	13,33	3
3	Přidaná hodnota / vstupy	15,19	2
4	Rentabilita výkonů, z cash flow	7,96	2
5	Celková zadluženost	74,97	1
6	Úrokové krytí	157,00	3
7	Doba splatnosti dluhů, z cash flow	3,16	5
8	Krytí zásob čistým pracovním kapitálem	0,37	1
9	Celková likvidita	1,68	2
Σ	Počet bodů celkem za rok 2009		22

Tab. 18: Výsledek finanční analýzy za rok 2009 [autor]

V roce 2009 vzrostla celková zadluženost a to je způsobeno úvěrem, který si firma vzala. Firma má i ve vyhodnocovaném roce celkovou likviditu v optimu a může dostát svým závazkům.

Výsledek ukazatelů za rok 2008

č.	ukazatel	výsledek ukazatele	BODY
1	ROA	7,52	3
2	Dlouhodobá rentabilita	77,92	3
3	Přidaná hodnota / vstupy	35,39	3
4	Rentabilita výkonů, z cash flow	21,00	3
5	Celková zadluženost	0,00	5
6	Úrokové krytí	92,00	3
7	Doba splatnosti dluhů, z cash flow	-4,88	5
8	Krytí zásob čistým pracovním kapitálem	0,88	3
9	Celková likvidita	1,16	1
Σ	Počet bodů celkem za rok 2008		29

Tab. 19: Výsledek finanční analýzy za rok 2008 [autor]

V roce 2008 se firma snažila financovat veškeré výdaje z vlastních zdrojů, což není nejlepší, jelikož vlastní kapitál je ta nejdražší varianta. V vyhodnocovaném roce má podnik nízkou likviditu a mohl mít podnik problém s přeměnou svých prostředků na peníze.

Finanční zdraví podniku

kategorie	od	do
A - ANO	25,01	31,00
B - ANO	17,01	25,00
C - ANO	15,01	17,00
D - NE	12,51	15,00
E - NE	9,00	12,50

Tab. 20: Hodnocení [autor]

Výše uvedená tabulka znázorňuje způsob hodnocení finančního zdraví podniku.

Výsledné hodnocení

<i>roky</i>	<i>období</i>	<i>průměrný počet bodů</i>	<i>ANO/NE</i>
3	2010-ÚČ, 2009-ÚČ, 2008-ÚČ	26,67	A - ANO
2	2010-ÚČ, 2009-ÚČ	25,50	A - ANO
2	2009-ÚČ, 2008-ÚČ	25,50	A - ANO

Tab. 21: Výsledné hodnocení [autor]

Podle daných kritérií je finanční zdraví podniku dostatečně velké a splňuje tedy podmínky pro přijetí projektu.

18 ÚČTOVÁNÍ O DOTACÍCH A NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI

Provozní dotace se účtuje do ostatních provozních výnosů. Účtování probíhá ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel:

- Předpis dotace MD 34x x D 64x
- Úhrada dotace na účet MD 22x x D 34x
- Předpis dotace po kontrole MD 64x x D 34x [7]

Investiční dotace se účtuje jako snížení pořizovací ceny majetku, na který byla dotace přijata. Účtování majetku, na jehož pořízení byla dotace přijata, se odehrává na účtech majetku, v podrozvahové evidenci a zachycením poskytnuté dotace v analytické evidenci, tj. na inventární kartě majetku. [7]

Když je dotace nižší než hodnota pořizované investice, účtuje se pořízení investice takto:

- Předpis dotace MD 34x x D 04x
- Úhrada dotace na účet MD 22x x D 34x
- Faktura na investici MD - x D 32x
- DPH MD 34x x D –
- Hodnota bez daně MD 04x x D –
- Převod do používání MD 02x x D 04x [7]

Když je dotace ve výši hodnoty pořizované investice, účtuje se pořízení investice následovně:

- Předpis dotace MD 34x x D 04x
- Faktura za investice MD - x D 32x
- DPH MD 34x x D -
- Hodnota bez daně MD 04x x D –
- Převod do používání MD 76x x D 79x

Je-li dotace vyšší než hodnota pořizované investice, účtuje se pořízení investice následovně:

- Předpis dotace MD 34x x D 04x
- Úhrada dotace na účet MD 22x x D 34x
- Faktura na investice MD - x D 32x
- DPH MD 34x x D –
- Hodnota bez daně MD 04x x D –
- Převod do používání MD 76x x D 79x
- Vrácení dotace MD 04x x D 34x
- Vrácení dotace na účet MD 34x x D 22x

Doměřená dotace po kontrole za předchozí roky se účtuje následovně:

- Doměřená dotace MD 02x x D 34x
- Penále MD 54x x D 34x

Dotace na kapitálové dovybavení se účtuje následovně:

- Předpis dotace MD 34x x D 41x
- Úhrada dotace na účet MD 22x x D 34x

Návratná finanční výpomoc se účtuje následovně:

- Na příslušném účtu závazků – krátkodobé, dlouhodobé, např. účet 249
- Návratná finanční výpomoc MD 22x x D 47x
- Pořízení majetku MD 02x x D 32x
- Splátka úvěru MD 47x x D 22x
- Prominutí návratné finanční výpomoci MD 47x x D 02x
- Majetek je plně odepsán MD 47x x D 68x [7]

Příjmem dotace nekončí celý proces. Nejenom že se musí vést podrobné záznamy z projektu, ale musí se vést i správné účetnictví. Z tohoto důvodu je zde uveden postup účtování jednotlivých způsobů získání a použití dotací.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této práce bylo zpracovat projekt na snížení energetické náročnosti logistického centra firmy HATRACO, s.r.o.. Také vytvořit určitý návod i pro ostatní firmy, jak postupovat při získávání dotace ze strukturálních fondů EU.

Práce je zpracována na základě skutečných údajů firmy. Veškeré údaje zde uvedené odpovídají skutečnosti.

V praktické části diplomové práce byl proveden průzkum trhu. Následně byl zpracován projekt pomocí pokynů pro žadatele. Dále byla provedena finanční analýza a všechny potřebné výpočty, které jsou součástí projektu. V projektu jsou uvedeny všechny potřebné informace k získání dotace. Na základě zveřejněných výpočtů je zřejmé, že firma je schopna dostát všem svým závazkům a povinnostem spojených s realizací projektu a přijetím dotací.

Veškeré informace předložené diplomové práce jsou konzultovány mimo jiné i s paní Vendulou Martínkovou, která je regionální projektovou manažerkou firmy CzechInvest pro regionální kancelář Jihomoravského kraje a zaměstnanci úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod. Podle výše uvedených lidí je velká pravděpodobnost pro přijetí dotace, ale byla hodnocena jen náležitost a forma zpracování projektu. Skutečnou přijatelnost projektu musí zhodnotit specialisté v oboru.

Tento projekt je již třetí v pořadí, na kterém jsem se mohla podílet.

Na základě tohoto projektu se jednatel společnosti rozhodl projekt skutečně realizovat. Projekt je nyní přihlášen a firma čeká na vyjádření o přidělení nebo nepřidělení dotace.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BAJER, P.; MATYÁŠ, J. *Praktický průvodce dotacemi z fondů Evropské unie*. Brno : EUROSPOLEČNOSTI a.s., 2009. 122 s. ISBN 978-80-254-4017-9.
- [2] HRDÝ, M. *Hodnocení ekonomické efektivnosti investičních projektů EU*. 1. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2006. 204 s. ISBN 80-7357-137-4
- [3] KLÍMOVÁ, V. *Rozvoj malého a středního podnikání*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2007. 133 s. ISBN 978-80-210-4239-1
- [4] LANDA, Martin. *Jak číst finanční výkazy*. Vyd. 1. Brno : Computer Press, a.s., 2008. 176 s. ISBN 978-80-251-1994-5.
- [5] MAREK, D; KANTOR, T. *Příprava a řízení projektů strukturálních fondů Evropské unie*. Brno : Barrister & Principal, 2009. 215 s. ISBN 978-80-87029-56-5.
- [6] MELUZIN, T. *Finanční trhy : Cvičení*. Brno : CERM, 2005. 46 s. ISBN 80-214-3048-6.
- [7] NOVOTNÍKOVÁ, H. *Dotační receptář*. Praha 10 : LexisNexis CZ s.r.o., 2005. 235 s. ISBN 80-86920-03-8.
- [8] PŘICHYSTAL, A. *Kuchařka pro žadatele z fondů EU aneb jak uvařit dobrý projekt*. Nymburk : VEGA-L, 2008. 153 s. ISBN 978-80-86757-94-0.
- [9] RŮŽIČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza : metody, ukazatele, využití v praxi*. Vyd. 2. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2008. 120 s. ISBN 978-80-247-2481-2.
- [10] TAUER, Vladimír ; ZEMÁNKOVÁ, Helena ; ŠUBRTOVÁ, Jana . *Získejte dotace z fondů EU : Tvorba žádosti a realizace projektu krok za krokem*. Brno : Computer Press, a.s., 2009. 160 s. ISBN 978-80-251-2649-3.
- [11] VAĐUROVÁ, Š. *Návrh projektu na zřízení školicího střediska firmy HATRACO, s.r.o. financovaného ze strukturálních fondů EU*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2010. 89 s.
- [12] VAĐUROVÁ, Š. *Projekt na zřízení informačního centra firmy HATRACO, s.r.o. financovaného ze strukturálních fondů EU* Zlín: Universita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, 2011. 84 s.

- [13] VILAMOVÁ, Š. *Čerpáme finanční zdroje Evropské unie*. Praha : Grada Publishing, a.s., 2005. 200 s. ISBN 80-247-1194-X.
- [14] VILAMOVÁ, Š. *Jak získat finanční zdroje Evropské unie*. Praha : Grada Publishing, a.s., 2004. 196 s. ISBN 80-247-0828-0.
- [15] Bez MPO by to v evropské ekonomice nešlo, [cit. 06.11.2011] Dostupný na: <http://www.podnikatel.cz/clanky/bez-msp-by-to-v-evropske-ekonomice-neslo/>
- [16] Doporučení pro bezproblémový průběh žádosti o dotaci [cit. 15.2.2011.] Dostupný na: <http://www.mpo.cz/dokument64668.html>
- [17] Etapy projektu [cit. 1. 2.2011] Dostupný na : <http://www.czechinvest.org/dta/fines/pravidla-etapizace-projektu-879-cz.pdf>
- [18] Evropský fond pro regionální rozvoj, [cit. 06.11.2011] Dostupný na: [http://www.strukturalni-fondy.cz/Glosar/E/Evropsky-fond-pro-regionalni-rozvoj-\(ERDF---Europe](http://www.strukturalni-fondy.cz/Glosar/E/Evropsky-fond-pro-regionalni-rozvoj-(ERDF---Europe)
- [19] Jak zatraktivnit podnikatelský plán, [cit. 06.11.2011] Dostupný na: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/financni-pruvodce-pro-msp/jak-zatraktivnit-podnikatelsky-plan/1001177/20824/>
- [20] Mapa ukazuje skladbu 14 krajů (NUTS III) do 8 regionů soudržnosti (NUTS II) [cit. 10.11.2010] Dostupný na: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zdroje-financovani-z-eu-2007-2013/regionalni-politika-evropske-unie/1001573/44179>
- [21] Malé a střední podniky, [cit. 06.11.2011] Dostupný na: <http://www.podnikatel.cz/rozjezd/zacinajici-podnikatel/male-a-stredni-podniky-msp/>
- [22] Nejčastější dotazy [cit. 26.3.2011] Dostupný na: <http://www.mpo.cz/dokument67183-strana1.html>
- [23] Příručka pro příjemce [cit. 7.11.2011]. Dostupný na: www.strukturalni-fondy.cz/CMSPages/GetFile.aspx?guid=1dcf4c78-ae07-4588-a636-eb988c1524a9
- [24] Rozdělení prostředků fondů EU mezi cíle politiky HSS v období 2007–2013 [cit. 7.11.2010] Dostupný na: <http://www.strukturalni-fondy.cz/getdoc/f35b30a8-c37b-44ec-abe4-ba01ec4294b6/Regionalni-politika-EU>
- [25] Výzva EKO-ENERGIE [cit. 2.5.2012]. Dostupná na: <http://www.czechinvest.org/data/files/2-vyzva-eko-energie-672-cz.pdf>

- [26] www.bussinessinfo.cz
- [27] www.euro-info.cz – (strukturální fondy v ČR - zpracování žádosti, poradenství)
- [28] www.euroskop.cz
- [29] www.esfcr.cz
- [30] www.hvb.cz
- [31] www.mbk.cz/fondy-dotace - granty, dotace či strukturální fondy EU pro projekty a organizace
- [32] www.mpo.cz/cz/podpora-podnikani/oppi/
- [33] www.modelarske-potreby.cz/
- [34] www.triga.cz – strukturální fondy a dotace z EU
- [35] www.strukturalni-fondy.cz – oficiální stránky o fondech EU v ČR
- [36] www.vesely-svet.cz/

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
EUR	Euro
HDP	Hrubý domácí produkt
Hl.m.	Hlavní město
MD	Městská doprava
MSP	Malý a střední podnik
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
např.:	například
NUTS	Hrubý domácí produkt
OP	Operační program
p.a.	Per annum (lat.) – ročně nebo za rok, například u úrokové míry
ROP	Regionální operační program
SF	Strukturální fond
VRR	Výbor regionální rady
tj.	to je
tzv.	tak zvané

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Rozdělení prostředků fondů EU mezi cíle politiky HSS v období 2007–2013

Obr. 2: Schéma účastníků v procesu získání dotace

Obr. 3: Mapa ukazuje skladbu 14 krajů (NUTS III) do 8 regionů soudržnosti (NUTS II)

Obr. 4: Zboží nabízené firmou HATRACO, s.r.o.

Obr. 5: Organizační struktura

Obr. 6: Registrace – kontaktní údaje

Obr. 7: Registrace – nový uživatel

Obr. 8: Finanční zdraví podniku za 2 účetní období

SEZNAM TABULEK

Tab.1: Výše podpory dotace

Tab. 2: Seznam dokumentů potřebných k získání dotace

Tab. 3: Časový harmonogram projektu

Tab. 4: Zdroje financí

Tab. 5: Hodnocení efektivity a udržitelnosti projektu

Tab. 6: Ekonomická rizika

Tab. 7: Hlavní neekonomická rizika

Tab. 8: Eliminace ekonomických rizik

Tab. 9: Eliminace neekonomických rizik

Tab. 10: Kvantifikace závažnosti rizika

Tab. 11: Četnost výskytu rizika

Tab. 12: Analýza rizik

Tab. 13: Výkaz zisku a ztrát projektu

Tab. 14: Zdroje financování projektu

Tab. 15: Průměrná doba odepisování

Tab. 16: Výsledné hodnocení [autor]

Tab. 17: Výsledek finanční analýzy za rok 2010

Tab. 18: Výsledek finanční analýzy za rok 2009

Tab. 19: Výsledek finanční analýzy za rok 2008

Tab. 20: Hodnocení

Tab. 21: Výsledné hodnocení

SEZNAM PŘÍLOH

Rozvaha a výsledovka 2008-2010

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA A VYSLEDOVKA 2008-2010

Rozvaha ke dni 31. 12. 2010

<i>položka</i>	<i>číslo rádku</i>	<i>běžné účetní období</i>
Aktiva celkem	001	21 190
Oběžná aktiva	031	19 480
Zásoby	032	8 480
Krátkodobé pohledávky	048	5 050
Dohadné účty aktivní	056	
Krátkodobý finanční majetek	058	5 950
Časové rozlišení	063	450
Pasiva celkem	067	21 190
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	700
Výsledek hospodaření minulých let	081	1 580
Výsledek hospodaření běžného účetního období	084	2 980
Cizí zdroje	085	8 930
Rezervy	086	
Dohadné účty pasivní	099	
Krátkodobé závazky	102	5 830
Dohadné účty pasivní	112	
Bankovní úvěry krátkodobé	116	3 100
Krátkodobé finanční výpomoci	117	
Časové rozlišení	118	

Výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2010

<i>položka</i>	<i>číslo rádku</i>	<i>běžné účetní období</i>
Tržby za prodej zboží	01	38 860
Náklady vynaložené na prodané zboží	02	18 680
Výkony	04	
Výkonová spotřeba	08	13 430
Přidaná hodnota	11	6 750
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 100
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	
Provozní výsledek hospodaření	30	3 730
Nákladové úroky	43	
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2 980

Rozvaha ke dni 31. 12. 2009

<i>položka</i>	<i>číslo řádku</i>	<i>běžné účetní období</i>
Aktiva celkem	001	17 100
Oběžná aktiva	031	15 240
Zásoby	032	8 480
Krátkodobé pohledávky	048	6 060
Dohadné účty aktivní	056	
Krátkodobý finanční majetek	058	6 980
Časové rozlišení	063	750
Pasiva celkem	067	17 100
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	
Výsledek hospodaření minulých let	081	700
Výsledek hospodaření běžného účetního období	084	1 580
Cizí zdroje	085	12 820
Rezervy	086	
Dohadné účty pasivní	099	
Krátkodobé závazky	102	6 820
Dohadné účty pasivní	112	
Bankovní úvěry krátkodobé	116	6 000
Krátkodobé finanční výpomoci	117	
Časové rozlišení	118	

Výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2009

<i>položka</i>	<i>číslo rádku</i>	<i>běžné účetní období</i>
Tržby za prodej zboží	01	27 370
Náklady vynaložené na prodané zboží	02	13 840
Výkony	04	
Výkonová spotřeba	08	9 920
Přidaná hodnota	11	3 610
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	610
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	
Provozní výsledek hospodaření	30	1 570
Nákladové úroky	43	
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	1 240

Rozvaha ke dni 31. 12. 2008

<i>položka</i>	<i>číslo rádku</i>	<i>běžné účetní období</i>
Aktiva celkem	001	12 230
Oběžná aktiva	031	11 070
Zásoby	032	1 750
Krátkodobé pohledávky	048	3 410
Dohadné účty aktivní	056	
Krátkodobý finanční majetek	058	5 910
Časové rozlišení	063	
Pasiva celkem	067	12 230
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	
Výsledek hospodaření minulých let	081	
Výsledek hospodaření běžného účetního období	084	9 530
Cizí zdroje	085	
Rezervy	086	
Dohadné účty pasivní	099	
Krátkodobé závazky	102	4 530
Dohadné účty pasivní	112	
Bankovní úvěry krátkodobé	116	5 000
Krátkodobé finanční výpomoci	117	
Časové rozlišení	118	

Výkaz zisků a ztrát ke dni 31. 12. 2008

<i>položka</i>	<i>číslo rádku</i>	<i>běžné účetní období</i>
Tržby za prodej zboží	01	6 810
Náklady vynaložené na prodané zboží	02	2 670
Výkony	04	
Výkonová spotřeba	08	2 360
Přidaná hodnota	11	1 780
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	510
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	
Provozní výsledek hospodaření	30	920
Nákladové úroky	43	
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	700

