

ČESKÉ VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V PRAZE  
FAKULTA DOPRAVNÍ

Markéta Katonová

Skutečný podíl financování zdrojů EU na projektech  
dopravní infrastruktury

Bakalářská práce

**2020**

**K617 ..... Ústav logistiky a managementu dopravy**

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení studenta (včetně titulů):

**Markéta Katonová**

Kód studijního programu a studijní obor studenta:

**B 3710 – LOG – Logistika a řízení dopravních procesů**

Název tématu (česky): **Skutečný podíl financování zdrojů EU na projektech  
dopravní infrastruktury**

Název tématu (anglicky): Real share of EU funding in transport infrastructure  
projects

**Zásady pro vypracování**

Při zpracování bakalářské práce se řiďte následujícími pokyny:

- Zdroje financování a programové dokumenty pro financování dopravní infrastruktury
- Analýza předpisů stanovujících pravidla pro výpočet míry podpory z prostředků EU v aktuálním programovém období
- Případová studie na projektech realizovaných v OP Doprava 2014-2020
- Vyhodnocení skutečného podílu financování na realizovaných projektech



- Rozsah grafických prací: dle pokynů vedoucího bakalářské práce
- Rozsah průvodní zprávy: minimálně 35 stran textu (včetně obrázků, grafů a tabulek, které jsou součástí průvodní zprávy)
- Seznam odborné literatury: Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014–2020, Ministerstvo pro místní rozvoj, 2018  
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Olga Mertlová, Ph.D.**

Datum zadání bakalářské práce: **29. června 2019**  
(datum prvního zadání této práce, které musí být nejpozději 10 měsíců před datem prvního předpokládaného odevzdání této práce vyplývajícího ze standardní doby studia)

Datum odevzdání bakalářské práce: **1. prosince 2020**  
a) datum prvního předpokládaného odevzdání práce vyplývající ze standardní doby studia a z doporučeného časového plánu studia  
b) v případě odkladu odevzdání práce následující datum odevzdání práce vyplývající z doporučeného časového plánu studia

  
doc. Ing. Tomáš Horák, Ph.D.  
vedoucí  
Ústavu logistiky a managementu dopravy



  
doc. Ing. Pavel Hrubeš, Ph.D.  
děkan fakulty

Potvrzuji převzetí zadání bakalářské práce.

  
Markéta Katonová  
jméno a podpis studenta

V Praze dne.....18. srpna 2020

### Poděkování

Ráda bych poděkovala paní Ing. Olze Mertlové, PhD. za podporu a odbornou pomoc při psaní této bakalářské práce, za její praktické rady z oboru a poskytnuté materiály k problematice bakalářské práce.

### Prohlášení

Předkládám tímto k posouzení a obhajobě bakalářskou práci, zpracovanou na závěr studia na ČVUT v Praze Fakultě dopravní.

Nemám závažný důvod proti užití tohoto školního díla ve smyslu § 60 Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon).

Prohlašuji, že jsem předloženou práci vypracovala samostatně a že jsem uvedla veškeré použité informační zdroje v souladu s Metodickým pokynem o dodržování etických principů při přípravě vysokoškolských závěrečných prací.

V Praze dne 1.12.2020

.....

podpis

ČESKÉ VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V PRAZE

Fakulta dopravní

SKUTEČNÝ PODÍL FINANCOVÁNÍ ZDROJŮ EU NA PROJEKTECH DOPRAVNÍ  
INFRASTRUKTURY

Bakalářská práce

prosinec 2020

Markéta Katonová

ABSTRAKT

Tématem bakalářské práce bylo provést analýzu předpisů pro získání podpory z Evropských strukturálních a investičních fondů. Následně tuto analýzu prakticky užít při demonstraci na konkrétním, již realizovaném projektu a vyhodnotit získaná data. Popřípadě porovnat data z předkládací zprávy a závěrečné zprávy projektu.

ABSTRACT

The bachelor thesis topic was to make an analysis of regulations for raise the subsidy from European Structural and Investment Funds. Consequently use this analysis for concrete project, that has been already realized, and evaluate the gained data. Alternatively compare the data from the presentation report and final report.

Klíčová slova

Evropské strukturální a investiční fondy, Evropská unie, Operační programy, finanční mezera, finanční analýza

Key words

European Structural and Investment Funds, European Union, Operational Programmes, financing gap, financial analysis

## Obsah

1. Seznam použitých zkratk	6
2. Úvod	8
3. Evropské strukturální a investiční fondy	9
3.1. Evropský fond pro regionální rozvoj	9
3.2. Evropský sociální fond	9
3.3. Fond soudržnosti	10
3.4. Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova	10
3.5. Evropský námořní a rybářský fond	10
4. Programové dokumenty v České republice	10
4.1. Programové období 2007-2013	10
4.1.1. Operační programy 2007-2013	10
4.1.1.1. Cíl Konvergence	10
4.1.1.2. Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost	11
4.1.1.3. Cíl Evropská územní spolupráce	11
4.2. Programové období 2014-2020	12
4.2.1. Operační programy 2014-2020	12
4.3. Programové období 2021-2027	13
5. Řídící a kontrolní orgány	14
5.1. Řídící orgán	14
5.2. Certifikační orgán	15
5.3. Auditní orgán	15
6. Přehled legislativy, metodiky a pokynů ohledně žádosti o spolufinancování	15
6.1. Seznam legislativy EU a ČR	16
6.2. Seznam metodických dokumentů	20
6.3. Pokyny pro žadatele a příjemce	22
7. Projekty vytvářející příjmy dle čl. 61 Obecného nařízení	22
7.1. Projekty nevytvářející příjmy dle čl. 61 Obecného nařízení	23
7.2. Jiné příjmy	23
7.3. Způsobilé výdaje	24
8. Metody výpočtu výše podpory	25
8.1. Flat rate	25
8.2. Finanční mezera	28
8.2.1. Výpočet finanční mezery a stanovení výše podpory	30
8.2.2. Monitorování příjmů	34
8.2.3. Přepočtení finanční mezery	34
9. Finanční analýza	35

9.1. Popis finanční analýzy .....	35
9.2. Vstupní veličiny .....	36
9.2.1. Investiční náklady .....	36
9.2.2. Reinvestiční náklady .....	36
9.2.3. Reprodukční náklady .....	37
9.2.4. Provozní náklady .....	37
9.2.5. Příjmy .....	37
9.2.6. Zdroje financování .....	37
9.3. Principy finanční analýzy .....	38
9.3.1. Diskontované peněžní toky .....	38
9.3.2. Přírůstková metoda .....	38
9.3.3. Vliv inflace .....	38
9.3.4. Referenční období .....	39
9.3.5. Zůstatková hodnota .....	39
9.4. Ukazatele finanční analýzy .....	39
9.4.1. Finanční návratnost investice .....	40
9.4.2. Finanční návratnost kapitálu .....	41
9.4.3. Finanční udržitelnost projektu .....	42
10. Případová studie .....	43
10.1. Popis projektu .....	43
10.1.1. Historické souvislosti .....	44
10.1.2. Popis realizace projektu .....	45
10.2. Aplikace výpočtu výše podpory metodou finanční mezery .....	45
10.2.1. Vstupní data .....	45
10.2.2. Výpočet dle plánovaného rozpočtu .....	46
10.2.3. Výpočet dle závěrečné zprávy .....	48
10.2.4. Další varianty výpočtu .....	49
10.3. Souhrnná data za celý Operační program Doprava .....	49
11. Závěr .....	51
12. Použité zdroje .....	53
12.1. Interní dokumenty ze systému MS2014 .....	54
13. Seznam obrázků .....	55
14. Seznam tabulek .....	55
15. Seznam příloh .....	55

## 1. Seznam použitých zkratk

ESI fondy	Evropské strukturální a investiční fondy
EP	Evropský parlament
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
OP	Operační program
ROP	Regionální operační program
EÚS	Evropská územní spolupráce
ES	Evropské společenství
MMR ČR	Ministerstvo pro místní rozvoj České republiky
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
CBA	Cost-benefit analýza
DPH	Daň z přidané hodnoty
NDA	Základ pro výpočet podpory nediskontovaný
EC	Způsobilé výdaje
FR	Paušální sazba
VEU	Výše příspěvku Unie
p	Maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu
ns	Míra národního spolufinancování
NS	Výše národního spolufinancování
IC	Investiční výdaje
PE	Soukromé zdroje
r	Stanovený podíl soukromých zdrojů na způsobilých výdajích
$NDA_{PE}$	Modifikovaný základ pro výpočet podpory
$DC_t$	Diskontovaná hodnota v roce t
$C_t$	Budoucí hodnota v roce t
i	Referenční diskontní sazba
Max DEE	Maximální diskontované způsobilé výdaje
DIC	Diskontované investiční náklady
DNR	Diskontované čisté příjmy
FM	Finanční mezera
k	Míra mezery ve financování
FNPV	Finanční čistá současná hodnota investice
$S_t$	Bilance cash flow v čase t



$a_t$	Finanční diskontní faktor zvolený pro diskontování v čase $t$
$n$	Poslední rok referenčního období
$t$	Časový horizont referenčního období
FRR	Finanční návratnost investice

## 2. Úvod

Tato bakalářská práce vznikla za účelem představení principu spolufinancování projektů dopravní infrastruktury z Evropských strukturálních a investičních fondů.

V teoretické části představuje jednotlivé Evropské strukturální a investiční fondy. Každý z nich je ve zkratce popsán, zejména informací, za jakým účelem je fond zřízen a jaké typy projektů mohou z fondu čerpat podporu. Zmiňuje se o programových obdobích v České republice a operačních programech v těchto obdobích. Popisují se zde tři programové období, právě probíhající programové období 2014-2020, období, které tomuto předcházelo 2007-2013 a období, které bude aktuální od příštího roku, a to pro období 2021-2027. V další kapitole jsou představeny institucionální orgány, jejich definice a povinnosti. Výčet legislativních dokumentů, které jsou výchozími dokumenty pro tvorbu metodických doporučení, jež vydává Národní orgán pro koordinaci, z těchto metodických doporučení následně čerpají řídicí orgány při vytváření metodik závazných pro žadatele o podporu z Evropských strukturálních a investičních fondů. Zmiňuje se zde dokument Pokyny pro žadatele a příjemce Operační program Doprava 2014-2020. Popisuje základní rozdělení projektů na základě vytváření příjmů. Nejzásadnější bod teoretické části je kapitola o metodách výpočtu výše podpory z Evropských strukturálních a investičních fondů, jedna z metod je finanční mezera, tato metoda a její výpočet je v této práci stěžejní, jelikož je použita i pro případovou studii v praktické části práce. V kapitole o metodě finanční mezery je uveden stručný popis, co finanční mezera je, její samotný výpočet a následně i výpočet výše podpory dle hodnot získaných z dílčích výpočtů. Poslední kapitola teoretické části se zmiňuje o finanční analýze. Což je ukazatel, dle kterého se posuzuje, zda je projekt žádoucí ze socioekonomického hlediska, pomáhá dosahovat cílů regionální politiky EU a zda je pro dosažení finanční proveditelnosti nutné spolufinancování.

V praktické části práce byl vybrán již zrealizovaný projekt dopravní infrastruktury z Operačního programu Doprava 2014-2020. Projekt je stručně představen informacemi o jeho účelu a poloze. Uvedeny jsou mimo jiné i historické souvislosti harmonogramu projektu porovnané se skutečným harmonogramem projektu. Hlavní kapitolou praktické části je demonstrace výpočtu výše podpory z Evropských strukturálních a investičních fondů s využitím hodnot z projektové žádosti a následné porovnání při využití hodnot ze závěrečné zprávy projektu. Právě porovnání těchto dvou vypočtených hodnot je cílem práce.

### **3. Evropské strukturální a investiční fondy**

Účelem Evropských strukturálních fondů (dále jen ESI fondy) je podpora celostátních, regionálních a místních zásahů. Podpora je poskytována prostřednictvím víceletých programů, jejichž cílem je splnění strategie Unie pro inteligentní a udržitelný růst, společně s pomocí docílit jednotlivým fondům zvláštních úkolů vycházejících ze Smlouvy, včetně hospodářské, sociální a územní soudržnosti. Dodržení souladu podpory z ESI fondů s příslušnými politikami zajistí komise a členské státy tím, že přihlédnou ke specifickým podmínkám v jednotlivých členských státech. Zaručí také, aby se podpora vzájemně doplňovala s dalšími nástroji Unie. Současně komise a členské státy jednájí v souladu se zásadou subsidiarity a proporcionality, zajišťují koordinaci mezi jednotlivými ESI fondy a jejich účinnost, ctí zásadu řádného finančního řízení a plní své úkoly s cílem snížit administrativní zátěž pro příjemce.

#### **3.1. Evropský fond pro regionální rozvoj**

Účelem Evropského fondu pro regionální rozvoj je posílit hospodářskou a sociální soudržnost Evropské unie překlenutím rozdílu mezi jejími regiony. Řídí se zejména přístupem, který se nazývá „tematická koncentrace“, kde se jedná o rozdělení soustředěných investic do stěžejních prioritních oblastí, kterými jsou

- inovace a výzkum,
- digitální agenda,
- podpora malým a středním podnikům,
- nízkouhlíkové hospodářství.

Poměr přidělených prostředků poté záleží na kategorii regionu, současně platí povinnost využití prostředků Evropského fondu pro regionální rozvoj pro projekty nízkouhlíkového hospodářství.

#### **3.2. Evropský sociální fond**

Evropský sociální fond (dále jen ESF) se soustředí na zlepšování situace v oblasti zaměstnanosti a vzdělávání v celé Evropské unii. Usiluje také o zlepšení situace pro osoby, které jsou nejvíce ohrožené chudobou. Hlavními cíli ESF v období 2014-2020 je naplnění následujících bodů

- podpora zaměstnanosti a mobility pracovních sil
- podpora sociálního začleňování a boje proti chudobě
- investování do vzdělávání, dovedností a celoživotního vzdělávání
- posilování institucionálních kapacit a efektivní práce orgánů veřejné správy

### **3.3. Fond soudržnosti**

Hlavním účelem Fondu soudržnosti je eliminace sociální a hospodářské nerovnosti a podpora udržitelného rozvoje ve členských státech, kde hrubý národní produkt na obyvatele nedosahuje 90 % průměru Evropské unie (dále jen EU). V období 2014-2020 se tato podmínka týká Bulharska, Estonska, Litvy, Chorvatska, České republiky, Maďarska, Kypru, Lotyšska, Slovenska, Slovinska, Malty, Řecka, Polska, Rumunska a Portugalska. Prostředky z Fondu soudržnosti jsou přidělovány projektům spadajících do následujících kategorií

- transevropské dopravní sítě
- životní prostředí

### **3.4. Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova**

Tento fond má za cíl zlepšovat vitalitu a hospodářskou životaschopnost komunit na venkově, zvyšovat kvalitu života zdejších obyvatel, rozvíjet zemědělsko-potravinářské a lesnické odvětví v EU a v neposlední řadě dává důraz na ochranu životního prostředí.

### **3.5. Evropský námořní a rybářský fond**

Evropský námořní a rybářský fond podporuje přechod na udržitelný rybolov, napomáhá pobřežním komunitám. Snaží se finančně podpořit projekty zaměřené na zlepšení kvality života v oblastech u pobřeží a vytváření tím nové pracovní příležitosti.

## **4. Programové dokumenty v České republice**

### **4.1. Programové období 2007-2013**

V tomto období dostala Česká republika čerpat až 26 miliard eur z rozpočtu Evropské unie na politiku soudržnosti. Členské státy se v tomto období soustředily zejména na cíle, které vyplývaly ze strategie EU na pomoc růstu zaměstnanosti (tzv. Lisabonská strategie)

#### **4.1.1. Operační programy 2007-2013**

Operační programy v období 2007-2013 byly rozděleny do tří skupin podle cílů politiky hospodářské a sociální soudržnosti

##### **4.1.1.1. Cíl Konvergence**

Jedná se o podporu hospodářského a sociálního rozvoje v méně vyspělých regionech, to jsou v České republice všechny kromě Hlavního města Prahy. Podpora ve výši 25,89 miliard eur byla rozdělena mezi sedm regionálních a osm tematických operačních programů (dále jen OP).

#### Regionální operační programy (dále jen ROP)

- ROP NUTS II Severozápad
- ROP NUTS II Moravskoslezsko
- ROP NUTS II Jihovýchod
- ROP NUTS II Severovýchod
- ROP NUTS II Střední Morava
- ROP NUTS II Jihozápad
- ROP NUTS II Střední Čechy

#### Tematické operační programy

- OP doprava
- OP Životní prostředí
- OP Podnikání a inovace
- OP Výzkum a vývoj pro inovace
- OP Lidské zdroje a zaměstnanost
- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost
- Integrovaný operační systém
- OP Technická pomoc

#### **4.1.1.2. Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost**

Je určen pro regiony nečerpající z Konvergence v České republice tedy pro Hlavní město Praha. Do dvou operačních programů bylo v rámci tohoto cíle rozděleno 0,42 miliardy eur.

- OP Praha Konkurenceschopnost
- OP Praha Adaptibilita

#### **4.1.1.3. Cíl Evropská územní spolupráce**

Tento cíl se snažil podpořit přeshraniční, meziregionální a nadnárodní spolupráci regionů. Čerpat z něj mohly všechny regiony České republiky v devíti operačních programech, pro které bylo vyčleněno 0,39 miliard eur.

- 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
- OP Meziregionální spolupráce
- OP Nadnárodní spolupráce

- Síťový OP ESPON 2013
- Síťový OP INTERACT II

## **4.2. Programové období 2014-2020**

V aktuálním období je snahou EU co nejvyšší naplnění konceptu Evropa – 2020 – Strategie pro inteligentní a udržitelný růst podporující začlenění. Prostřednictvím jednotlivých programů, jenž mohou čerpat prostředky z ESI fondů, dochází k naplňování národních rozvojových priorit, které byly definovány v Dohodě o partnerství. Mezi deset operačních programů bylo rozděleno z ESI fondů téměř 24 miliard eur.

### **4.2.1. Operační programy 2014-2020**

Národní OP

- OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
- OP Výzkum, vývoj a vzdělávání
- OP Zaměstnanost
- OP Doprava
- OP Životní prostředí
- Integrovaný regionální OP
- OP Praha – pól růstu ČR
- OP Technická pomoc
- OP Rybářství 2014-2020
- Program rozvoje venkova

Programy přeshraniční spolupráce

- Interreg V-A Česká republika – Polsko
- Interreg V-A Slovenská republika – Česká republika
- Interreg V-A Rakousko – Česká republika
- Program přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Bavorsko Cíl Evropské územní spolupráce 2014-2020
- Program spolupráce Svobodný stát Sasko – Česká republika 2014-2020

Programy nadnárodní a meziregionální spolupráce

- Interreg CENTRAL EUROPE
- Interreg DANUBE
- INTERREG EUROPE
- ESPON 2020

- INTERACT III
- URBACT III

### 4.3. Programové období 2021-2027

Dle internetové stránky dotaceeu.cz<sup>1</sup> započaly debaty o budoucím programovém období již na počátku roku 2016 v rámci zasedání ministrů zemí V4+4 v Praze. Zde bylo přijato Společné prohlášení, kde jsou zaneseny základní představy budoucí podoby politiky soudržnosti jednotlivých zemí. Následující programové období bude zásadně ovlivněno výstupem Velké Británie z EU, či nutností řešení migrační a bezpečnostní otázky. Nadále zůstává možná varianta změny nastavení celé struktury rozpočtu a jednotlivých kapitol, to by mohlo vést k posunům uvnitř architektury politiky soudržnosti a dalším zásadním změnám. Návrh obecného nařízení pro programové období 2021-2027 se problematikou finanční mezery a projektů generující příjmy nezabývá, budoucí úprava je ponechána na jednotlivých členských státech. V Usnesení Vlády České republiky ze dne 4. února 2019 č. 94 k Národní koncepci realizace politiky soudržnosti v ČR po roce 2020 – podkladu pro Dohodu o partnerství pro období 2021-2027, k přípravě Dohody o partnerství a operačních programů ČR pro fondy EU v oblasti politiky soudržnosti na období 2021-2027 jsou vymezeny následující OP pro období 2021-2027.

- operační program zaměřený na konkurenceschopnost řízený Ministerstvem průmyslu a obchodu
- operační program zaměřený na dopravu řízený Ministerstvem dopravy
- operační program zaměřený na životní prostředí řízený Ministerstvem životního prostředí
- operační program zaměřený na výzkum a vzdělávání řízený Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy
- operační program zaměřený na lidské zdroje řízený Ministerstvem práce a sociálních věcí
- integrovaný regionální operační program řízený Ministerstvem pro místní rozvoj
- operační program zaměřený na technickou pomoc a kvalitu správy řízený Ministerstvem pro místní rozvoj

---

<sup>1</sup> Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. *Programové období 2021-2027*. [online]. Praha. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 2020. [cit. 2020-07-20]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020>

V březnu 2020 vydal Národní orgán pro koordinaci dokument Stav přípravy Dohody o partnerství a operačních programů pro programové období 2021-2027, kde mimo jiné zmiňuje vznik nového evropského fondu Fond pro spravedlivou transformaci, který je primárně určen pro projekty s cílem dosažení klimatické neutrality EU do roku 2050. Dále zde také informuje o konkrétní představě OP pro období 2021-2027, která je následující.

- OP Doprava
- OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost
- Integrovaný regionální operační program
- OP Životní prostředí
- OP Jan Amos Komenský
- OP Zaměstnanost plus

Výše zmíněný seznam představuje pouze hrubý odhad, který může být v závislosti na rozdělení alokace změněn.

## **5. Řídící a kontrolní orgány**

„Každý členský stát určí pro každý operační program celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy nebo veřejný či soukromý subjekt jako řídicí orgán. Tentýž řídicí orgán může být určen pro více operačních programů. Členský stát určí pro každý operační program celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy nebo veřejný subjekt jako certifikační orgán, aniž je dotčen odstavec 3. Tentýž certifikační orgán může být určen pro více operačních programů. Členský stát určí pro každý operační program celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy nebo veřejný subjekt funkčně nezávislý na řídicím orgánu a certifikačním orgánu jako auditní orgán. Tentýž auditní orgán může být určen pro více operačních programů“<sup>2</sup>.

### **5.1. Řídící orgán**

Řídící orgán je odpovědný za dodržení zásad řádného finančního řízení každého operačního programu. Jedná-li se o řízení operačního programu, přispívá k činnosti monitorovacího

---

<sup>2</sup> Článek 123 odst. 1,2 a 4 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006



výboru tím, že mu poskytuje údaje o pokroku operačního programu, týkající se dosahování cílů, financí, ukazatelů a milníků. Předkládá Komisi výroční a závěrečné zprávy, které sám vypracuje a nechá schválit monitorovacím výborem. Umožňuje přístup k informacím stěžejním pro subjekty a příjemce pro plnění jejich úkolů. Vytváří systém pro shromažďování a uchovávání elektronických údajů o operacích, jenž je nutné znát pro závěrečný audit. Při výběru operací určuje vhodné postupy a kritéria výběru. Zaručuje přiřazení správného fondu nebo fondů k určité operaci a poskytnutí dokumentu pro příjemce, ve kterém jsou stanoveny podmínky podpory. Ujistí se o správné, finanční a provozní způsobilosti příjemce. Snaží se zabránit podvodům zaváděním účinných opatření.

## **5.2. Certifikační orgán**

Certifikační orgán má na starost tvorbu a předkládání žádostí, jež byly ověřeny řídicím orgánem, Komisi. Vyhotovuje účetní závěrky, u kterých se zavazuje za jejich přesnost, úplnost a věrohodnost, dle platných právních předpisů. Je zodpovědný za existenci systému pro vkládání a uchovávání účetních operací, jež jsou stěžejní pro vypracování žádostí o platby a účetní závěrky, současně také zakládá v elektronické podobě účetní záznamy výdajů vykázaných Komisí. V žádostech o platbu zohledňuje závěry z kontroly auditním orgánem.

## **5.3. Auditní orgán**

Auditní orgán se stará o provádění auditů řádného fungování operačních programů a vhodných vzorků operací na základě vykázaných výdajů. Tyto vzorky jsou zpravidla vybrány statistickými metodami, pokud počet vzorků v účetním roce nestačí k použití statistické metody, je možné použít jinou než statistickou metodu. Pokud audit provádí jiný subjekt než auditní orgán, musí mít zajištěnou nezbytnou funkční nezávislost. Strategii pro provádění auditů musí auditní orgán zhotovit osm měsíců od schválení operačního programu, v té je uvedena metodika auditu, způsob, jakým budou vybírány vzorky a plánování auditů. Jedna strategie může být využita pro více operačních programů.

## **6. Přehled legislativy, metodiky a pokynů ohledně žádosti o spolufinancování**

Následující kapitola se věnuje výčtu legislativních a metodických dokumentů, které se týkají souhrnně žádostmi o financování. Pro problematiku, na kterou se práce zaměřuje jsou nejdůležitější Obecná nařízení, zejména Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu

soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, které v článku 61 stanovuje projekty, které vytváří příjmy.

### **6.1. Seznam legislativy EU a ČR**

- Nařízení EU týkající se ESI fondů
- Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/207 ze dne 20. ledna 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pokud jde o vzory pro zprávu o pokroku, překládání informací o Velkém projektu, společný akční plán, zprávy o provádění pro cíl Investice pro růst a zaměstnanost, prohlášení řídicího subjektu, auditní strategie, výrok auditora a výroční kontrolní zprávu a o metodiku provádění analýzy nákladů a přínosů, a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013, pokud jde o vzor zpráv o provádění pro cíl Evropská územní spolupráce – zejména příloha III Metodika provádění analýzy nákladů a přínosů
  - Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu
  - Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále jen Obecné nařízení)
  - Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2013
  - Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 2080/2006

- Prováděcí nařízení komise (EU) 2015/207 ze dne 20. ledna 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pokud jde o vzory pro zprávu o pokroku, předkládání informací o velkém projektu, společný akční plán, zprávy o provádění pro cíl Investice pro růst a zaměstnanost, prohlášení řídicího subjektu, auditní strategii, výrok auditora a výroční kontrolní zprávu a o metodiku provádění analýzy nákladů a přínosů, a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013, pokud jde o vzor zpráv o provádění pro cíl Evropská územní spolupráce
- Nařízení EU týkající se financí a ochrany finančních zájmů
  - Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002
  - Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2185/96 ze dne 11. prosince 1996 o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným nesrovnalostem
  - Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských Společenství
  - Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2343/2002 ze dne 23. prosince 2002 o rámcovém finančním nařízení pro orgány uvedené v čl. 185 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství
  - Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 1271/2013 ze dne 30. září 2013 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty uvedené v článku 208 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012
  - Nařízení Komise (v přenesené pravomoci) (EU) č. 1268/2012 ze dne 29. října 2012, o prováděcích pravidlech k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu.
- Nařízení EU týkající se veřejné podpory
  - Nařízení Rady (ES) č. 2015/1588 ze dne 13. července 2015, o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na určité kategorie horizontální státní podpory
  - Nařízení Rady (ES) č. 2015/1589 ze dne 13. července 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 108 smlouvy o fungování Evropské unie

- Nařízení Komise (ES) č. 794/2004 ze dne 21. dubna 2004, kterým se provádí nařízení Rady (ES) č. 659/1999, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 93 Smlouvy o ES
  - Oznámení Komise 2009/C 136/03 o zjednodušeném postupu posuzování některých druhů státní (veřejné) podpory
  - Nařízení Komise (EU) 2017/1084 ze dne 14. června 2017, kterým se mění nařízení (EU) č. 651/2014, pokud jde o podporu na přístavní a letištní infrastrukturu, prahové hod-noty oznamovací povinnosti pro podporu na kulturu a zachování kulturního dědictví a pro podporu na sportovní a multifunkční rekreační infrastrukturu a režimy regionální provozní podpory pro nejvzdálenější regiony, a mění se nařízení (EU) č. 702/2014, pokud jde o výpočet způsobilých nákladů Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis
  - Nařízení Komise (EU) 360/2012 ze dne 25. dubna 2012 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis udílenou podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu
  - Rozhodnutí Komise č. 2012/21/EU ze dne 20. prosince 2011 o použití čl. 106 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie na státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby udělené určitým podnikům pověřeným poskytováním služeb obecného hospodářského zájmu.
  - Sdělení Komise o pojmu státní podpora uvedeném v čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie (2016/C 262/01)
- Související legislativa ČR
    - Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky
    - Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o rozpočtových pravidlech); Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)
    - Vyhláška č. 410/2009, (nahrazující stávající vyhlášku č. 505/2002 Sb.) kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
    - Vyhláška č. 367/2015 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých souvisejících zákonů
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu
- Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád; Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
- Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu
- Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury
- Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)
- Zákon č. 266/1994 Sb., o dráhách
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- Zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, s účinností od 1. 10. 2016
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- Zákon č. 17/1992 Sb., o životním prostředí
- Zákon č. 100/2001 Sb., o posuzování vlivů na životní prostředí a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o posuzování vlivů na životní prostředí)
- Zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny
- Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje

- Zákon č. 319/2006 Sb., o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „AML zákon“)
- Vyhláška č. 367/2015 Sb. o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se stát-ním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání)
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů

## **6.2. Seznam metodických dokumentů**

Pro problematiku řešenou v bakalářské práci je nejdůležitějším dokumentem Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014–2020. Všechna metodická doporučení jsou vydávána Ministerstvem pro místní rozvoj a stanovuje jimi jednotlivým řídicím orgánům rámcová pravidla, jakým způsobem problematiku projektů generující příjmy začlenit do operačních programů. Jednotlivé operační programy následně vydaly vlastní pokyny pro žadatele a příjemce. V oblasti dopravy se jedná o dokument Pravidla pro žadatele a příjemce Operační program Doprava 2014–2020 vydaný Ministerstvem dopravy ČR.

- Metodické dokumenty
  - Metodika řízení programů v programovém období 2014–2020 a její přílohy:
    - Metodický pokyn zásady tvorby a používání indikátorů v programovém období 2014–2020
    - Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020
    - Metodický pokyn pro řízení rizik ESI fondů v programovém období 2014–2020
    - Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014–2020;
    - Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020
    - Metodický pokyn pro monitorování implementace Evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014–2020
    - Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+\_1.část

- Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+\_2.část
  - Metodický pokyn pro publicitu a komunikaci ESI fondů v programovém období 2014-2020
  - Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014-2020 a v programovém období 2007-2013
  - Metodický pokyn pro využití integrovaných nástrojů v programovém období 2014–2020
  - Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020
  - Metodické doporučení pro oblast veřejné podpory
  - Metodický pokyn veřejné podpory v evropských strukturálních a investičních fondech v České republice v programovém období 2014-2020 – monitorování
- Metodický pokyn pro auditní činnost Auditního orgánu pro programové období 2014-2020
  - Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020
  - Metodický pokyn pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014-2020
  - Průvodce analýzou nákladů a přínosů investičních projektů (EK)
  - Metodika pro hodnocení ekonomické efektivity a ex-post posuzování nákladů a výnosů, projektů železniční infrastruktury, pozemních komunikací a dopravně významných vodních cest (MD)
  - Prováděcí pokyny k Metodice pro hodnocení ekonomické efektivity a ex-post posuzování nákladů a výnosů, projektů železniční infrastruktury, pozemních komunikací a dopravně významných vodních cest
  - Prováděcí pokyny k Metodice hodnocení ekonomické efektivity pro projekty v oblasti infrastruktury multimodální dopravy
  - Prováděcí pokyny k Metodice hodnocení ekonomické efektivity pro projekty v oblasti ITS pro silniční dopravu
  - Prováděcí pokyny k Metodice hodnocení ekonomické efektivity pro projekty v oblasti infrastruktury městské drážní dopravy

### 6.3. Pokyny pro žadatele a příjemce

V následující kapitole je představen dokument Pravidla pro žadatele a příjemce Operační program Doprava 2014-2020 vydaný Ministerstvem dopravy ČR, které je současně Řídícím orgánem pro Operační program Doprava 2014-2020. Dokument byl zmíněn již na začátku kapitoly 6, jelikož se opírá o výčet legislativních a metodických dokumentů v kapitolách 6.1 a 6.2. V dokumentu jsou zaneseny pravidla, procesy a postupy, jež jsou pro žadatele při předkládání žádosti pro podporu závazná. Popisuje žadatelům, jak předkládat projekty a informuje o procesech samotné realizace projektu. Problematikou finanční podpory z ESI fondů se zabývá kapitola 12, kde je mimo jiné uvedena maximální míra spolufinancování z ESI fondů na 85 % ze způsobilých výdajů, která je stanovena v čl. 120, odst. 3 Obecného nařízení. Tato kapitola pojednává také o rozdělení projektů podle vytváření příjmů dle článku 61 Obecného nařízení, více informací o nich obsahují kapitoly 6.3.1. a 6.3.2. Zmiňuje se o nákladech projektu, které jsou rozděleny na způsobilé a nezpůsobilé. Toto rozdělení nákladů je stěžejní při výpočtu výše spolufinancování z ESI fondů, protože podpora se vztahuje pouze na způsobilé výdaje, o nich více pojednává kapitola 6.3.4 této práce.

### 7. Projekty vytvářející příjmy dle čl. 61 Obecného nařízení

Podle článku 61 výše uvedeného Obecného nařízení jsou projekty vytvářející příjmy ty, které jejich realizací vytváří čisté příjmy. Příjmy jsou zde definovány jako peněžní tok v podobě poplatků, jenž platí konečný uživatel výstupu projektu. Touto definicí se rozumí jakýkoliv projekt:

- „zahrnující investice do infrastruktury, za jejíž používání se účtují poplatky hrazené přímo uživateli,
- zahrnující prodej nebo pronájem pozemků či budov, staveb,
- jiné poskytování služeb za úplatu či prodej zboží.

(např. mýtné účtované řidičům za užívání dálnice, vstupné do muzea účtované návštěvníkům, poplatky za školení hrazené školícími se osobami, jízdenka placena cestujícím, aj.)<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. *Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020*. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf)



### 7.1. Projekty nevytvářející příjmy dle čl. 61 Obecného nařízení

Dále existují projekty, jenž vytvářejí příjmy, tyto příjmy ovšem do článku 61 Obecného nařízení nespádají. Níže jsou vyjmenovány typické projekty, které dle článku 61 Obecného nařízení příjmy nevytváří.

- „projekty nevytvářející příjmy (např. silnice bez výkonového zpoplatnění: mýtné, aj.)
- projekty nevytvářející čisté příjmy (jejich příjmy nestačí k plnému pokrytí provozních nákladů);
- projekty zaměřené na aktivity pro snížení energetické náročnosti;
- projekty podléhající pravidlům veřejné podpory;
- projekty, jejichž celkové způsobilé náklady nepřesahují 1 milion EUR nebo jsou spolufinancované z ESF;
- návratnou pomoc, která musí být vrácena v plné výši;
- podporu z finančních nástrojů;
- projekty technické pomoci,
- projekty, u kterých je podpora z veřejných zdrojů poskytována formou jednorázových částek či na základě standardní stupnice jednotkových nákladů;
- projekty realizované na základě společného akčního plánu;
- projekty, pro které je výše či sazba podpory stanovena v Příloze 2 Nařízení o EZFRV.“<sup>4</sup>

Článek 61 se nevztahuje ani na projekty, které negenerují čistý příjem z tzv. rozdílové varianty, tj. pokud je za stávající infrastrukturu účtován poplatek a její čistý příjem se po provedení projektu nezvýší, nejedná se o projekt vytvářející příjmy.

### 7.2. Jiné příjmy

Projekt může vytvářet příjmy i mimo článek 61 Obecného nařízení, tyto příjmy jsou nazývány výzisky. Přístup k nim je zanesen i v Evropské legislativě, a to konkrétně ve Čl. 65 odst. 8 Nařízení Evropského parlamentu a rady (EU) š. 1303/2013. V příloze číslo 6 Pravidel pro žadatele a příjemce Operačního programu Doprava 2014-2020 vydaných Ministerstvem

---

<sup>4</sup> Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. *Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020*. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf)

dopravy ČR je přístup k výzkumům definován takto: „Tento čl. se vztahuje na operace, jež během provádění vytvářejí čistý příjem a na něž se nevztahuje čl. 61 a ukládán povinnost snížit způsobilé výdaje operace, jež má být spolufinancována z fondů ESI, o čistý příjem, který nebyl zohledněn při schvalování operace a který byl přímo vytvořen pouze během jejího provádění nejpozději do okamžiku, kdy příjemce předloží závěrečnou žádost o platbu. Současně za příjem nepovažují a od způsobilých výdajů operace neodečítají platby, které příjemce obdrží ze smluvních pokut v důsledku porušení smlouvy mezi příjemcem a třetí osobou či osobami nebo které vznikají v důsledku toho, že třetí osoba vybraná podle pravidel pro zadávání veřejných zakázek svou nabídku stáhne (peněžní jistota).“<sup>5</sup>

### 7.3. Způsobilé výdaje

Způsobilé výdaje projektu jsou takové, na které se vztahuje podpora z ESI fondů a vchází jako vstupní veličina do výpočtu výše podpory z ESI fondů. Pro jejich správné určení a vykazování byl vytvořen MMR ČR Národním orgánem pro koordinaci Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020. V tomto pokynu jsou zaneseny mimo jiné hlediska způsobilosti výdaje uvedené v tabulce 1.

Tabulka 1. Hlediska způsobilosti výdajů (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 Verze 6 [online] Praha: MMR ČR. 07/2018. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/getmedia/59ea7bb3-fb62-4e40-8168-9e3f05915c18/MP-zpusobile-vydaje\\_v6.pdf.aspx?ext=.pdf](https://www.dotaceeu.cz/getmedia/59ea7bb3-fb62-4e40-8168-9e3f05915c18/MP-zpusobile-vydaje_v6.pdf.aspx?ext=.pdf))

Hledisko způsobilosti výdaje	Podmínky způsobilosti výdaje
Věcná způsobilost výdaje	Soulad správními předpisy, pravidly programu a podmínkami podpory.
Přiměřenost výdaje	Jeho výše odpovídá cenám v místě a čase obvyklými je výsledkem optimálního vztahu mezi jeho hospodárností, účelností a efektivností.
Časová způsobilost výdaje	Vznik a úhrada příjemcem od 1. 1. 2014 nebo ode dne předložení programu Evropské komisi, podle toho, co nastane dříve, do 31. 12. 2023.
Místní způsobilost výdaje	Vazba na podporovaný region (vyjma ESF a EÚS).
Vykázání výdaje	Identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný výdaj

<sup>5</sup> Ministerstvo dopravy ČR. *Pravidla pro žadatele a příjemce Operační program Doprava 2014-2020* [online] Praha: Ministerstvo dopravy ČR. 1.10.2019.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [http://web.opd.cz/wp-content/uploads/2018/02/PP%C5%BDP\\_1.8\\_final\\_podpis.pdf](http://web.opd.cz/wp-content/uploads/2018/02/PP%C5%BDP_1.8_final_podpis.pdf)

## 8. Metody výpočtu výše podpory

Již při prvotním výpočtu podpory by měly být zohledněny čisté příjmy projektu za celé referenční období, aby poté nedocházelo ke zbytečnému přefinancování projektu. U projektů spadajících pro čl. 61 lze použít následující metody pro výpočet podpory:

- výpočet pomocí Flat rate
- výpočet pomocí finanční mezery

Metodu, jenž bude použita pro konkrétní projekt, určí Řídící orgán.

### 8.1. Flat rate

Jinak známá jako metoda paušální sazby. Tento přístup naplňuje princip zjednodušení, jelikož se zde jednorázově sníží způsobilé výdaje procentní paušální sazbou, která byla definována Evropskou komisí pro jednotlivé sektory a subsektory.

Postup výpočtu: 1. krok: stanovení základu pro výpočet podpory

$$NDA = EC * (1 - FR)$$

NDA ..... základ pro výpočet podpory nediskontovaný

EC ..... způsobilé výdaje

FR ..... paušální sazba

Celkové způsobilé výdaje jsou sniženy o příjmy, které projekt vytvoří, ty jsou vyjádřené procentní sazbou. Tabulka 2 obsahuje paušální sazby dle sektorů, která je přílohou V nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince.

Tabulka 2. Paušální sazby dle sektorů (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. *Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020*. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Methodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Methodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

SEKTOR	PAUŠÁLNÍ SAZBA
Silnice	30 %
Železnice	20 %
Městská doprava	20 %
Voda	25 %
Odpadové hospodářství	20 %

Výzkum, vývoj a inovace	20 %
-------------------------	------

2. krok: výše příspěvku Unie

$$EU = NDA * p$$

- VEU ..... výše příspěvku Unie  
NDA ..... základ pro výpočet podpory nediskontovaný  
p ..... maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu

V tabulce 3 je naznačen příklad výpočtu podpory s použitím flat rate.

Tabulka 3. Příklad výpočtu podpory s použitím flat rate (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY//%20EU/2014-2020/Dokumenty/Methodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%//adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY//%20EU/2014-2020/Dokumenty/Methodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%//adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

UKAZATEL		REÁLNÉ HODNOTY	
Investiční výdaje	IC	296 158 000	
Způsobilé výdaje	EC	184 649 330	
Referenční období		30	
Paušální sazba	FR	20 %	
Míra spolufinancování	p	85 %	
Míra národního spolufinancování	ns	15 %	
Způsobilé výdaje připadající na finanční mezeru/očištěné o flat rate (základ pro výpočet podpory)	NDA	$NDA = (1 - FR) * EC$	147 719 464
Výše příspěvku Unie	VEU	$EU = NDA * p$	125 561 544
Výše národního spolufinancování	NS	$NS = NDA * ns$	22 157 920

Čisté příjmy vzniklé při a po realizaci jsou zohledněné ve výši podpory, proto není nutné další snižování způsobilých výdajů projektu. Současně není nutné sledovat reálnou výši uskutečněných příjmů ani hodnotit zůstatkovou hodnotu projektu.

Pokud není pro určitý sektor daná paušální sazba, je možné využít metodu diskontovaných peněžních toků, nebo může výši paušální sazby navrhnout řídicí orgán. Tuto nově vzniklou paušální sazbu je možné použít až po jejím schválení relevantními řídicími orgány a auditním orgánem. Pak je jí možné využít i u dalších nově vzniklých projektů, nikoli však zpětně.

V případě, že projekt je financován z části ze soukromých zdrojů, je nutné tyto zdroje oddělit od veřejných výdajů, jelikož výpočet pro výši příspěvku Unie a národního spolufinancování obsahuje pouze způsobilé veřejné výdaje.

Řídicí orgán může nařídit zapojení soukromých zdrojů, obvykle tak činí procentem na způsobilých výdajích.

$$PE = NDA * r$$

- PE ..... soukromé zdroje  
 r ..... stanovený podíl soukromých zdrojů na způsobilých výdajích  
 NDA ..... základ pro výpočet podpory

Výpočet výše příspěvku Unie a výše národního spolufinancování se provede na základě tzv. modifikovaného základu pro výpočet podpory.

$$NDA_{PE} = NDA - PE$$

- $NDA_{PE}$  ..... modifikovaný základ pro výpočet podpory

Pro znázornění je v tabulce 4 uveden příklad výpočtu výše podpory v případě soukromých zdrojů.

Tabulka 4. Výpočet výše podpory v případě soukromých zdrojů (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%20c5%99%c3%admy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%20c5%99%c3%admy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

UKAZATEL	VÝPOČET	
Způsobilé výdaje	EC	184 649 330
Způsobilé výdaje připadající na finanční mezeru/očištěné o flat rate (základ pro výpočet podpory)	$NDA = (1 - FR) * EC$	147 719 464
Soukromé zdroje	$PE = NDA * r$	29 543 893
	$147 719 464 * 0,2$	

Modifikovaný základ pro výpočet podpory	$NDA_{PE} = NDA - PE$	118 175 571
Výše příspěvku Unie	$EU = NDA_{PE} * p$	100 449 235
	$118 175 571 * 0,85$	
Výše národního spolufinancování	$NS = NDA_{PE} * ns$	17 726 336
	$118 175 571 * 0,15$	

## 8.2. Finanční mezera

Jedná se o metodu využívanou pro projekty, jejichž příjmy lze objektivně odhadnout předem. Jedná se o výpočet části investičních nákladů projektu, která nemůže být financována samotným projektem, a proto musí být financována formou dotací. Finanční mezera prezentuje rozdíl mezi současnou hodnotou investičních nákladů projektu a čistým výnosem stanoveného referenčního období, jenž je přiměřené pro danou kategorii investic. Tím určuje, která část investičních nákladů projektu není možná pokrýt příjmy projektu. Při výpočtu finanční mezery je nutné vzít v úvahu následující:

- referenční období – čím delší je časový horizont, tím vyšší je čistý příjem, ten musí být zvážen při výpočtu finanční mezery;
- zůstatková hodnota – ačkoli se zůstatková hodnota započítává do příjmů projektu, nelze na základě její hodnoty jednoznačně zařadit projekt pod článek 61, jelikož pokud příjmy projektu bez zůstatkové hodnoty nepřevýší provozní výdaje projektu, nejedná se o projekt dle článku 61;
- běžná očekávaná ziskovost – za účelem zamezení nabytí nepřiměřeného zisku je nutné zohlednit běžně očekávanou ziskovost a následně určit příspěvek z fondů
- aplikace zásady „znečišťovatel platí“ – v případě, kdy je způsobeno znečištění, jsou náklady hrazeny těmi, kdo znečištění způsobuje
- úspora provozních nákladů – pokud není pokles provozních nákladů kompenzován poklesem provozních dotací, musí být úměrně sníženy provozní výdaje (pakliže se nejedná o projekty na snižování energetické náročnosti). Rozdíl mezi hodnotou provozních dotací a hodnotou úspor provozních nákladů musí být zahrnut do výpočtu finanční mezery

V případě, kdy je ke spolufinancování způsobilá jen část investičních nákladů, budou čisté příjmy rozděleny na způsobilou a nezpůsobilou část investičních nákladů. Tzn. pokud je 80 % diskontovaných investičních nákladů způsobilých, potom 20 % diskontovaných investičních nákladů není způsobilých a současně ani 20 % diskontovaných čistých příjmů není použito při

výpočtu finanční mezery. Na obrázku 1 je schematicky zobrazen zjednodušený příklad stanovení základu pro výpočet podpory.



Obrázek 1. Schéma zjednodušeného stanovení základu pro výpočet podpory (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace//media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Methodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace//media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Methodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

Jak jsem již zmínila princip výpočtu finanční mezery je zejména založen na schopnosti odhadnout výši příjmů předem. Příjmy můžou být rozděleny do dvou částí:

- výše poplatků/nájemného/cen – tyto poplatky mohou být účtovány podle strategického rozhodnutí uskutečňovatele investice či politickými rozhodnutími (například mýtné na dálnicích)
- počet uživatelů a/nebo množství zboží/služeb poskytovaných v rámci projektu – přesný počet uživatelů je zejména ovlivněn aktuální poptávkou po zboží/službě

Odhad příjmů tedy závisí zejména na faktorech ovlivňujících poplatky/ceny a poptávku. Realizátor tedy musí znát přibližný počet uživatelů či výši poplatků, které bude za službu inkasovat. Například pokud projektem bude oprava muzea, příjmy se vypočítají jako součin předpokládaného počtu návštěvníků a ceny vstupného. v tabulce číslo 5 jsou přehledně zaznamenány faktory, na nichž závisí výše poplatků a poptávky

Tabulka 5. Přehled faktorů ovlivňující výši poplatků a poptávky (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY//%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%20dokumenty/MD%20p%20c5%99%20adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY//%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%20dokumenty/MD%20p%20c5%99%20adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

Možnost odhadu příjmů	Poplatky	Odhadovaná poptávka
Odhad příjmů předem JE objektivně možný	Jasně stanovená cenová strategie / politická volba	Dostupné modely a údaje
	Předvídatelná politika	Odborná stanoviska na základě modelů a údajů
Odhad příjmů předem NENÍ objektivně možný	Nedostatek údajů – nová poptávka vytvářená nabídkou	Nedostatek údajů – odborná stanoviska jsou vysoce subjektivní

Pro úpravu budoucích hodnot nákladů a příjmů k současnému okamžiku se používá diskontní sazba dle vzorce:

$$DC_t = C_t * 1 / (1 + i)^t$$

DC<sub>t</sub> ..... diskontovaná hodnota v roce t

C<sub>t</sub> ..... budoucí hodnota v roce t

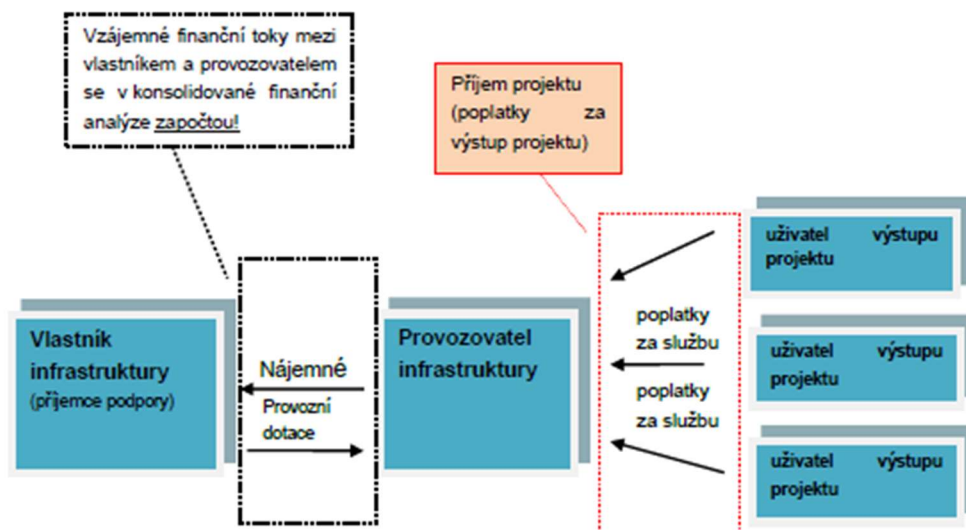
i ..... referenční diskontní sazba

1/(1+i) ..... diskontní faktor

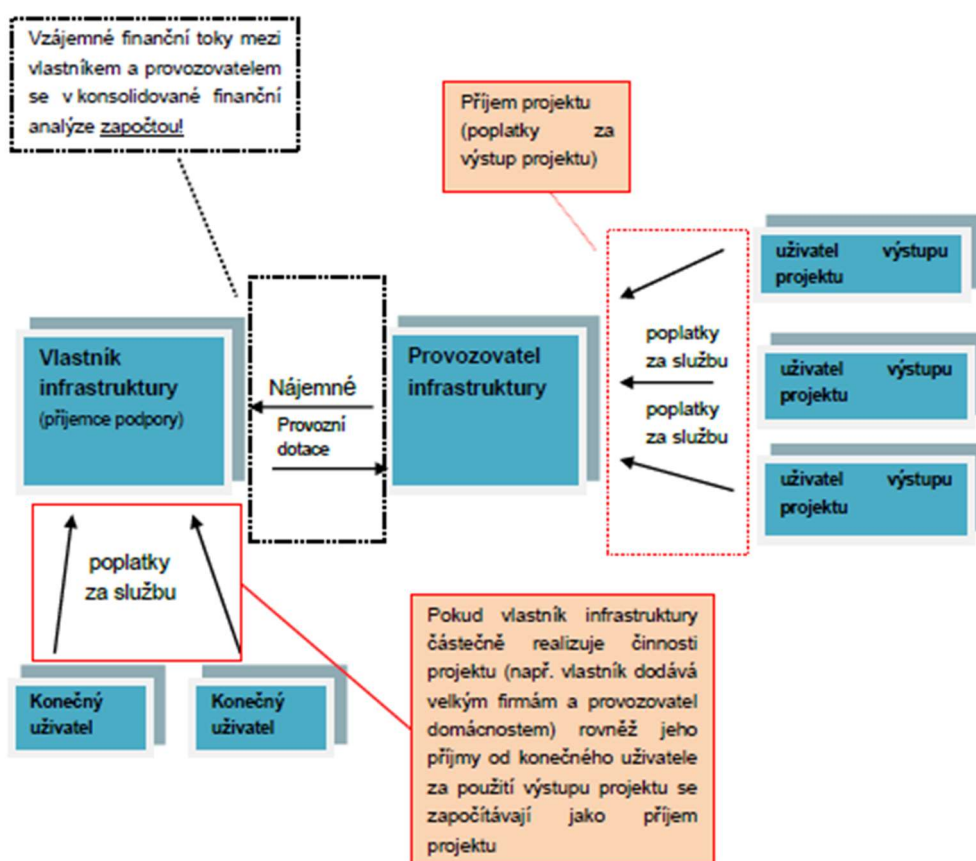
### 8.2.1. Výpočet finanční mezery a stanovení výše podpory

Je-li to dle povahy projektu možné, využívá se pro výpočet výše podpory prostřednictvím finanční mezery, kde jsou vstupy vypočítány dle rozdílu mezi investiční a nulovou variantou. Pro neplátce DPH jsou vstupy kalkulovány včetně DPH a pro plátce DPH bez DPH. Vstupní veličiny jsou uvedeny dle vlastníka infrastruktury, pokud bude provozovatelem infrastruktury jiný subjekt, jsou vstupní veličiny vyčísleny v konsolidované podobě, to znamená souhrnně za vlastníka i provozovatele. Do výpočtu nejsou zahrnuty finanční toky mezi vlastníkem a provozovatelem, ty jsou v rámci konsolidace „vykráceny“. V potaz se tedy berou jen na příjem ve smyslu konečného výstupu projektu. Názorně jsou tyto vztahy ukázány na obrázcích 2 a 3.





Obrázek 2. Konsolidace vstupů (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))



Obrázek 3. Konsolidace vkladů (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

Postup výpočtu: 1. krok: míra mezery ve financování

V prvním kroku výpočtu výše podpory jsou zjišťovány maximální způsobilé výdaje, které odpovídají výši finanční mezery. Spočítají se tak, že se od diskontovaných investičních nákladů odečtou diskontované čisté příjmy.

$$\text{Max DEE} = \text{DIC} - \text{DNR} = \text{FM}$$

Max DEE	.....	maximální diskontované způsobilé výdaje
DIC	.....	diskontované investiční náklady
DNR	.....	diskontované čisté příjmy (DNR = diskontované příjmy – diskontované provozní náklady + diskontovaná zůstatková hodnota)
FM	.....	finanční mezera

Po získání hodnoty maximálních diskontovaných způsobilých výdajů se pokračuje výpočtem míry mezery ve financování, tu získáme podílem maximálních diskontovaných způsobilých výdajů a diskontovaných investičních nákladů.

$$k = \text{Max DEE} / \text{DIC}$$

k	.....	míra mezery ve financování
Max DEE	.....	maximální diskontované způsobilé výdaje
DIC	.....	diskontované investiční náklady

2. krok: základ pro výpočet podpory

K výpočtu základu pro výpočet podpory využijeme míru mezery ve financování vypočítanou v prvním kroku a tu vynásobíme způsobilými výdaji. Ve výsledku poté získáme nediskontovaný základ pro výpočet podpory.

$$\text{NDA} = \text{EC} * k$$

NDA	.....	základ pro výpočet podpory (nediskontovaný)
EC	.....	způsobilé výdaje
k	.....	míra mezery ve financování

### 3. krok: výše příspěvku Unie

Výši příspěvku Unie získáme tím, že vynásobíme nediskontovaný základ pro výpočet podpory se stanovenou mírou spolufinancování pro danou prioritní osu.

$$VEU = NDA * p$$

VEU	.....	výše příspěvku Unie
NDA	.....	základ pro výpočet podpory
p	.....	maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu

Při výpočtu finanční mezery u projektů, u kterých je nutné zohlednění soukromých zdrojů, je první krok výpočtu shodný s projekty, kde se soukromé zdroje nezohledňují. Odlišný je poté druhý krok, kdy se vypočítá nejprve nediskontovaný základ pro výpočet podpory (NDA), ze kterého se následně určí soukromé zdroje.

$$PE = NDA * r$$

PE	.....	soukromé zdroje
r	.....	stanovený podíl soukromých zdrojů na způsobilých výdajích
NDA	.....	základ pro výpočet podpory

Následně je nutné získat modifikovaný základ pro výpočet podpory dle vzorce.

$$NDA_{PE} = NDA - PE$$

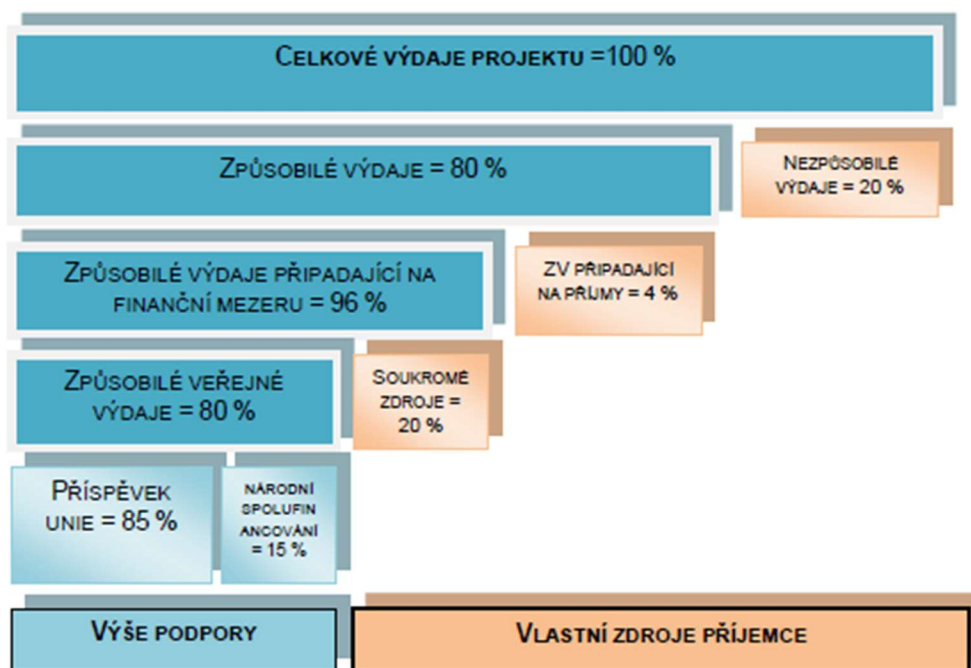
$NDA_{PE}$	.....	modifikovaný základ pro výpočet podpory
NDA	.....	základ pro výpočet podpory
PE	.....	soukromé zdroje

Výše příspěvku Unie poté odpovídá násobku modifikovaného základu pro výpočet podpory a maximální míry spolufinancování pro danou prioritní osu.

$$VEU = NDA_{PE} * p$$

VEU	.....	výše příspěvku Unie
$NDA_{PE}$	.....	modifikovaný základ pro výpočet podpory
p	.....	maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu

Na obrázku 4 je schematicky znázorněné zohlednění soukromých zdrojů v základu pro výpočet podpory.



Obrázek 4. Schéma zohlednění soukromých zdrojů v základu pro výpočet podpory (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

### 8.2.2. Monitorování příjmů

Pokud je využita metoda finanční mezery je nutné monitorovat výši příjmů a výdajů projektu, jejichž předpokládaná výše byla uvedena v žádosti. A to jak v období realizace projektu, kdy příjemce zpracovává zprávy o realizaci, tak i v období po realizaci projektu ve zprávách o udržitelnosti projektu. Poslední verze výše uvedených zpráv musí obsahovat přepočtení finanční mezery, na základě, které může řídicí orgán zadministrovat vratku příjmů.

### 8.2.3. Přepočtení finanční mezery

Na základě monitorování příjmu zmíněných v předchozí kapitole se dle skutečně dosažených hodnot příjmů a výdajů přepočítá finanční mezera. Pakliže je odhalena odchylka více než 10 % mezi odhadovanou výší finanční mezery a výší finanční mezery s užitím skutečných hodnot, je řídicím orgánem provedena úprava výše podpory. To znamená, že příjemce musí provést vratku, jelikož skutečné příjmy přesahovaly hodnotu odhadovaných skutečných příjmů. V opačném případě, kdy by skutečné vytvořené čisté příjmy byly nižší než odhadované, nelze podporu navýšit. V tabulce 6 je ukázka přepočtu finanční mezery výše příspěvku Unie.

Tabulka 6. Původní a nově vypočítané hodnoty výše příspěvku Unie (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF//FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF//FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

Ukazatel	Výpočet			
	Původní hodnoty	Nové hodnoty		
Diskontované čisté příjmy	$DNR = DR + DRV - DOC$	163 422 266	178 519 886	
Finanční mezera	$FM = DIC - DNR$	63 608 319	48 510 699	
Koeficient finanční mezery	$k = FM / DIC$	0,28	0,214	
Způsobilé výdaje připadající na finanční mezery/očištěné o flat rate (základ pro výpočet podpory)	$NDA = k * EC$	51 734 146	39 454 896	
Výše příspěvku Unie	$EU = NDA * p$	43 974 024	33 536 662	10 437 362
Výše národního spolufinancování	$NS = NDA * sr$	7 760 122	5 918 234	1 841 888

## 9. Finanční analýza

Hodnoty nákladů a příjmů projektů, které vstupují do výpočtu finanční mezery a pravidla pro to, jak je počítat a jaká počítat referenční období jsou získány pomocí finanční analýzy, která je pro projekt zpracovávána za účelem vyhodnocení, zda lze dosáhnout finanční návratnosti. Pokud výsledek finanční analýzy prokáže finanční nenávratnost projektu, využívá se ukazatel ekonomické návratnosti.

### 9.1. Popis finanční analýzy

V případě velkých projektů má členský stát nebo řídicí orgán povinnost předložit Evropské komisi analýzu nákladů a přínosů, známou také jako „cost-benefit analýza“ (dále jen CBA). Pro správnou tvorbu „cost-benefit analýzy“ byla vytvořena Metodika provádění analýzy nákladů a přínosů, která je vytvářena dle vzoru v příloze III Prováděcího nařízení komise (EU) 2015/207 ze dne 20. ledna 2015. Velký projekt je dle článku 100 Obecného nařízení projekt, jehož způsobilé náklady přesahují 50 milionů EUR, nebo pokud projekt přispívá k tematickému cíli podle článku 9 bodu 7 a jeho způsobilé náklady přesahují 75 milionů EUR.

Podstatou analýzy nákladů a přínosů je prokázat, že projekt je žádoucí ze socioekonomického hlediska, pomáhá dosahovat cílů regionální politiky EU a zda je pro dosažení finanční

proveditelnosti nutné spolufinancování. V zásadě by měly být posuzovány všechny dopady, včetně finančních, ekonomických, sociálních, environmentálních atd. Účelem analýzy nákladů a přínosů je identifikace a peněžní reprezentace všech výše uvedených možných dopadů a určení nákladů a přínosů projektu. Podle výsledků lze vyvodit závěr, zda je projekt žádoucí.

V případě projektů, které vytváří příjem dle článku 61, je nutná alespoň část cost-benefit analýzy, a to finanční analýza. Finanční analýza je základním předpokladem pro ověření, zda je nutné projekt spolufinancovat, a je to také výchozí bod pro posouzení udržitelnosti projektu, tj. zda jsou na projekt poskytnuty dostatečné finanční zdroje. Zejména pro doložení udržitelnosti projektu jsou povinni zpracovat finanční analýzu i žadatelé, jejichž projekty dosahují minimálního finančního objemu celkových způsobilých výdajů 5 milionu Kč.

Zpracování CBA není povinné pro projekty, u kterých výše investičních výdajů nepřesahuje 50 % celkových způsobilých výdajů projektu a pro projekty vytvářející příjmy, u kterých je potenciální čistý příjem určen předem pomocí metody paušální sazby.

Hlavní účel finanční analýzy je výpočet ukazatelů finanční výkonnosti projektu. Analýza se obvykle provádí z hlediska vlastníka infrastruktury, pokud jsou vlastníkem a provozovatelem dva různé subjekty, musí být provedena konsolidovaná finanční analýza.

## **9.2. Vstupní veličiny**

### **9.2.1. Investiční náklady**

Investičními výdaji jsou myšleny veškeré kapitálové výdaje, které vzniknou během realizace projektu. Součástí jsou: pevné investice (budovy, stroje...), náběhové investice (přípravné studie, náklady vzniklé ve fázi zavádění) a změny provozního kapitálu během referenčního období. Pokud se investiční náklady snižují, dochází současně ke snížení finanční mezery a tím je nižší maximální podpora.

### **9.2.2. Reinvestiční náklady**

Jedná se o náklady na pravidelné reinvestice či modernizace výchozích aktiv a jsou považovány za investiční výdaje, které ačkoliv nejsou způsobilé, tak i přes to jsou zahrnuty v celkových investičních nákladech. Zdroje pro zajištění těchto nákladů musí být zřejmé z analýzy udržitelnosti. Je výhodné plánovat reinvestiční cyklus tak, aby byla životnost aktiv sladěna s referenčním obdobím projektu.

### **9.2.3. Reprodukční náklady**

Reprodukční náklady jsou určeny na výměnu krátkodobých aktiv (auta, nábytek, IT vybavení apod.). Tyto náklady jsou považovány za provozní náklady a také jsou součástí výpočtu finanční mezery.

### **9.2.4. Provozní náklady**

Mezi provozní náklady jsou zahrnuty všechny předpokládané výdaje za nákup zboží a služeb, které se spotřebovávají v každém účetním období a tím nejsou investiční povahy. Jsou to:

- přímé výrobní náklady
- administrativní a obecné výdaje
- výdaje na tržby a distribuci

### **9.2.5. Příjmy**

Příjmy z projektu zahrnují přímé platby koncových uživatelů za použití infrastruktury vybudované v rámci projektu, příjem z prodeje nebo pronájmu pozemků, budov nebo staveb a příjem z prodeje produktů nebo vedlejších produktů vytvořených v rámci projektu nebo jiných služeb poskytovaných za úplat. Transfery a dotace do příjmu nezahrnujeme, ani DPH a jiné nepřímé daně ukládané spotřebiteli. Smluvní pokuty taktéž nejsou považovány za příjem. Za „čisté příjmy“ je považován rozdíl mezi celkovými příjmy projektu a veškerými provozními náklady.

### **9.2.6. Zdroje financování**

Identifikace zdroje financování je důležitá pro potřeby finanční analýzy k výpočtu celkových finančních zdrojů projektu Mezi základní zdroje financování v rámci ESI jsou považovány tyto:

- Příspěvek unie
  - Fond soudržnosti
  - Evropský sociální fond
  - Evropský sociální fond – Podpora zaměstnanosti mladých lidí
  - Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
  - Evropský námořní a rybářský fond
- Národní spolufinancování
  - národní veřejné zdroje (státní rozpočet/fond, rozpočet kraje/obce ...)
  - národní soukromé zdroje
- Soukromé zdroje (půjčky, vlastní kapitál)

Počáteční investiční náklady by měly odpovídat celkové výši zdrojů financování.

## **9.3. Principy finanční analýzy**

### **9.3.1. Diskontované peněžní toky**

Při použití metody diskontovaných peněžních toků se uvažují pouze peněžní toky, to je skutečná částka peněz, která se v rámci projektu získá nebo vyplatí. Odpisy či rezervy nesmějí být započítány. Je nutné zohlednit časovou hodnotu peněz, budoucí peněžní toky se diskontují k současnému okamžiku pomocí diskontního faktoru, ten se časem snižuje a jeho velikost je určena diskontní sazbou. Doporučená výše diskontní sazby je 4 %. Jedná se o reálnou hodnotu, proto se analýza provádí v reálných cenách bez zohlednění inflace

### **9.3.2. Přírůstková metoda**

Jedná se o metodu, kdy se zváží rozdíl mezi scénářem s projektem a alternativním scénářem bez projektu.

- scénář bez projektu (nulová varianta) – v tomto scénáři je řešena varianta, kdy vývoj jednotlivých veličin po celou dobu referenčního období probíhá tak, že by projekt nebyl realizován.

scénář s projektem (investiční varianta) – tento scénář zohledňuje čistý příjem vytvořený celkovou infrastrukturou projektu, tak i zahrnuje náklady investice do nové i do stávající infrastruktury. Jedná se o vývoj jednotlivých veličin, pokud bude projekt realizován.

- rozdílová varianta je rozdílem mezi hodnotami jednotlivých veličin ve dvou výše zmíněných scénářích. Pro finanční analýzu jsou stěžejní pouze příjmy a výdaje vyvolané projektem čili ty, které by v případě nulové varianty nebyly realizovány.

### **9.3.3. Vliv inflace**

Již na počátku je nutné rozhodnout, zda bude do cash flow zahrnut i vliv inflace. Pokud je to možné, mělo by se kalkulovat v reálných cenách, tedy bez vlivu inflace. Při zachování následujících pravidel nemá na výsledek vliv, zda bude počítáno s vlivem či bez vlivu inflace.

1. jednoznačné uvedení, zda jsou toky kalkulovány v reálné či nominální hodnotě
2. toky musí být kalkulovány jednotně
3. diskontní sazba musí být uvedena ve stejné podobě jako hotovostní toky, tj. nominální nebo reálná

Při nedodržení pravidel dochází ke zkreslení výsledků.



### 9.3.4. Referenční období

Referenčním obdobím se rozumí časové období, ve kterém je možno ověřit, zda byla investice úspěšná. Délka období se různí v závislosti na hospodářském odvětví a typu investice, zahrnuje v sobě i období realizace projektu. Referenční období pro jednotlivé odvětví je definované Evropskou komisí, od těchto hodnot se řídicí orgán nesmí odchýlit. Jednotlivá referenční období jsou uvedena v tabulce 7.

Tabulka 7. Referenční období (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

SEKTOR	REFERENČNÍ OBDOBÍ (v letech)
Přístavy a letiště	25
Železnice	30
Pozemní komunikace	25-30
Odpadové hospodářství	25-30
Výzkum a inovace	15-25
Širokopásmové sítě	15-20
Podnikatelská infrastruktura	10-15
Energie	15-25
Dodávky/ čištěná vody	30
Městská doprava	25-30
Ostatní sektory	10-15

### 9.3.5. Zůstatková hodnota

V případě, že projektová aktiva mají delší životnost, než je referenční období projektu, je nutné započítat jejich zůstatkovou hodnotu. Ta se vypočítá jako čistá současná hodnota čistých příjmů plynoucích z investice po zbývajících dobu životnosti a musí být zahrnuta do peněžních toků jako příjem posledního roku referenčního období.

## 9.4. Ukazatele finanční analýzy

Základní ukazatele finanční analýzy jsou vypočítány na základě vstupních veličin, které jsou definovány v předchozí kapitole. Mezi stěžejní ukazatele patří:

- finanční návratnost investice
- finanční návratnost kapitálu
- finanční udržitelnost projektu

#### 9.4.1. Finanční návratnost investice

Hodnotí se zde finanční výkon projektu. Jsou používány dva ukazatele vyjadřující schopnost čistých příjmů projektu pokrýt investiční náklady bez ohledu na zdroj či způsob jejich financování:

finanční čistá současná hodnota investice

$$FNPV = \sum_{t=0}^n a_t S_t = \frac{S_0}{(1+i)^0} + \frac{S_1}{(1+i)^1} + \dots + \frac{S_n}{(1+i)^n}$$

$S_t$  ..... bilance cash flow v čase t (čistý cash flow, tj. rozdíl očekávaných příjmů a investičních a provozních výdajů)

$a_t$  ..... finanční diskontní faktor zvolený pro diskontování v čase t (tj.  $a_t = 1 / (1 + i)^t$ )

$i$  ..... finanční diskontní sazba

$n$  ..... poslední rok referenčního období

$t$  ..... časový horizont referenčního období

V tomto ukazateli je počítáno pouze s budoucím cashflow, je tedy definován jako částka, která se vypočítá jako diskontovaná hodnota očekávaných příjmů mínus očekávané diskontované investiční a provozní náklady projektu. Nejedná se tedy o účetní položky, jako jsou výnosy a náklady, ale o finanční toky, které daný projekt přinese. „V souladu s Průvodcem analýzou nákladů a přínosů investičních projektů vydaným Evropskou komisí doporučuje MMR-NOK používat výpočet začínající od 0, který je rovněž zapracován i v modulu CBA v MS2014+“<sup>6</sup>.

Jedním z nejdůležitějších faktorů výpočtu FNPV je zvolení životnosti projektu, tato hodnota významným způsobem ovlivňuje hodnotu FNPV, změna o pouhých pár let může z původně ztrátové investici udělat investici výnosnou. Pokud je výpočtem FNPV získáno kladné číslo, jedná se o finančně soběstačný projekt a dodatečné prostředky nejsou nutné. „Projekt je tedy

<sup>6</sup> Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. *Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020*. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%C3%A9%20dokumenty/MD%20p%C5%99%20adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%C3%A9%20dokumenty/MD%20p%C5%99%20adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf)

možné spolufinancovat, pokud FNPV investice nabývá hodnoty záporné, avšak výše příspěvku z veřejných zdrojů musí být zvolena tak, aby projekt nezačal vytvářet čistý zisk“.<sup>7</sup>

- finanční návratnost investice (finanční vnitřní výnosové procento)

$$\sum [S_t / (1 + FRR)^t] = 0$$

Finanční návratnost investice je diskontní sazba, jejímž výsledkem je nulová FNPV investice. Tento výpočet představuje, kolik procent na hodnoceném projektu vyděláme při zvážení časové hodnoty peněz. Z výpočtu není patrný zisk vytvořený projektem, je používán pouze jako ukazatel návratnosti investice. Stejně jako u výpočtu FNPV je základem správný odhad budoucích finančních toků, jen je třeba oddělit období počátečních investic a období přínosů z projektu. FRR by mělo být kladné a co nejvyšší. Projekt může být spolufinancován z veřejných zdrojů pouze, pokud je FRR nižší než použitá diskontní sazba.

#### 9.4.2. Finanční návratnost kapitálu

Při použití tohoto ukazatele je opět počítána finanční čistá současná hodnota, kde finanční zdroje (bez příspěvku Unie), které jsou investovány do projektu, se považují za odliv peněžních prostředků, nikoliv za investiční náklady. Výnosnost pro příjemce je stanovena vnitřním výnosovým procentem.

Tímto ukazatelem je vyjádřena návratnost kapitálu, který byl do projektu vložen. Lze takto porovnat i návratnost kapitálu vloženého jednotlivými subjekty, pokud jich bylo do financování projektu zapojeno více.

V tomto případě je finanční čistá současná hodnota kapitálu součet čistých diskontovaných peněžních toků (cash flow), získaných vnitrostátními veřejnými či soukromými příjemci v důsledku realizace projektu.

---

<sup>7</sup> Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. *Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020*. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf)

### 9.4.3. Finanční udržitelnost projektu

Tento ukazatel slouží k doložení, zda v budoucnosti nevzniká riziko vyčerpání peněz. Je nezbytné správné načasování plateb a peněžních příjmů. Za udržitelný projekt je považován ten, jehož čistý tok kumulovaného vytvářeného peněžního toku je kladný pro všechny uvažované roky. Pro posouzení finanční udržitelnosti z hlediska cash flow jsou využívány níže uvedené vstupy:

- zdroje financování;
- provozní výnosy z poskytování zboží a služeb;
- transfery, dotace a jiné finanční zisky, které nepocházejí z poplatků placených uživateli za užívání infrastruktury

Níže v tabulkách 8 a 9 jsou znázorněny příklady udržitelného a neudržitelného projektu, v tabulce 3 je možné vidět, že hodnoty kumulovaného peněžního toku nabývají záporných hodnot v letech 7,8 a 9, a proto je projekt neudržitelný.

Tabulka 8. Udržitelný projekt (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20]. Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020/Dokumenty//Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf))

	ROKY									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Celkové finanční výnosy</b>	165	25	0	10	0	0	0	0	0	0
<b>Celkové provozní výnosy</b>	0	42	115	119	126	126	126	126	126	126
<b>Celkové příjmy</b>	165	67	115	129	126	126	126	126	126	126
<b>Celkové provozní náklady</b>	0	-56	-75	-98	-101	-101	-101	-101	-117	-117
<b>Celkové investiční náklady</b>	-165	-4	-4	-24	-3	0	-26	0	0	0
<b>Úroky</b>	0	0	0	0	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	0
<b>Splátky jistiny</b>	0	0	0	0	-2	-2	-2	-2	-2	0
<b>Daně</b>	0	-6	-7	-8	-9	-9	-9	-9	-9	-9
<b>Celkové výdaje</b>	-165	-66	-86	-130	-115,2	-112,2	-138,2	-112,2	-128,2	-126
<b>Celkový peněžní tok</b>	0	1	29	-1	10,8	13,8	-12,2	13,8	-2,2	0
<b>Kumulovaný peněžní tok</b>	0	1	30	29	39,8	53,6	41,4	55,2	53	53

Tabulka 9. Neudržitelný projekt (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Národní orgán pro koordinaci. Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020. Verze 2.[online] Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 22.3.2016.[cit. 2020-07-20].

Dostupná z: [https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy\\_v2.pdf](https://www.dotaceeu.cz/Dotace/media/SF/FONDY%20EU/2014-2020//Dokumenty/Metodick%c3%a9%20dokumenty/MD%20p%c5%99%c3%adjmy/MD-projekty-generujici-prijmy_v2.pdf)

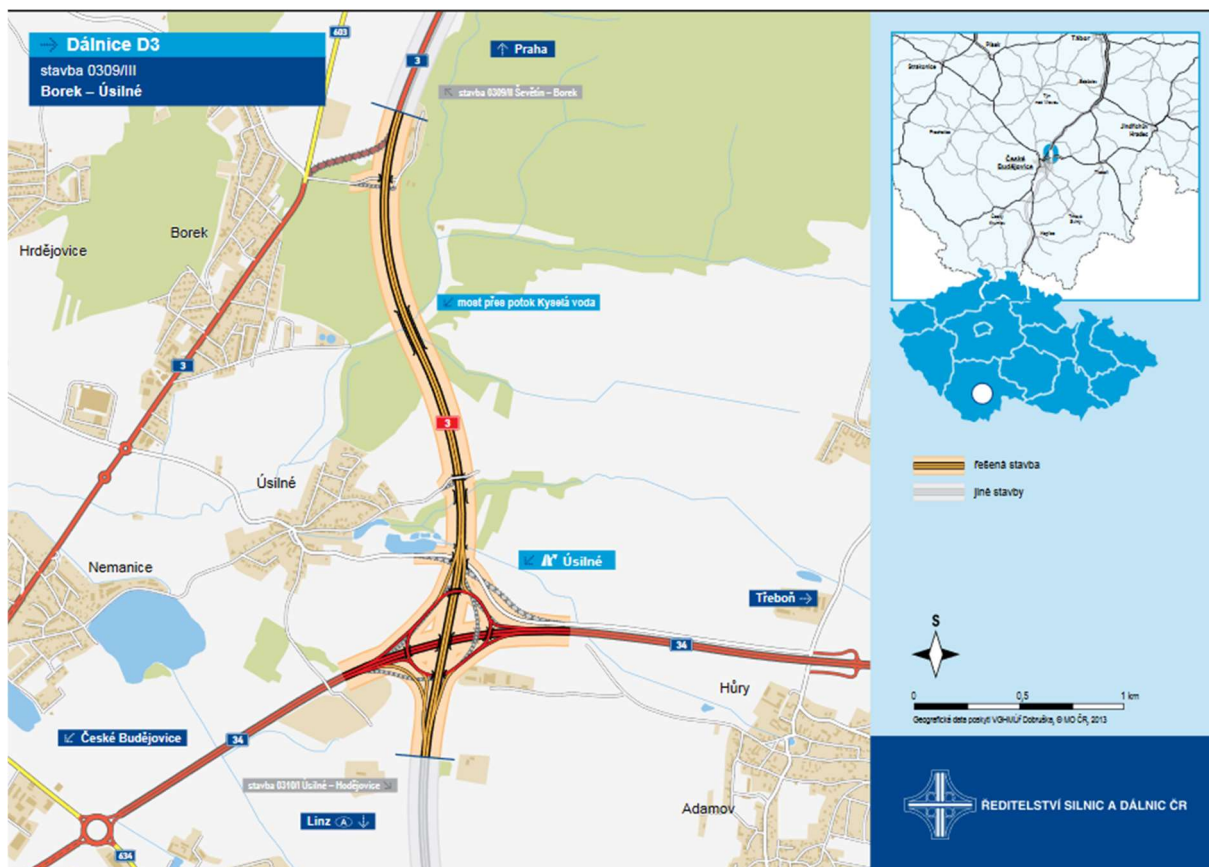
	ROKY									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Celkové finanční výnosy</b>	165	25	0	10	0	0	0	0	0	0
<b>Celkové provozní výnosy</b>	0	45	115	125	108	115	115	115	115	115
<b>Celkové příjmy</b>	165	70	115	135	108	115	115	115	115	115
<b>Celkové provozní náklady</b>	0	-56	-98	-98	-101	-101	-101	-101	-101	-101
<b>Celkové investiční náklady</b>	-165	-6	-2	-24	-3	0	-26	0	0	0
<b>Úroky</b>	0	0	0	0	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	0
<b>Splátky jistiny</b>	0	0	0	0	-2	-2	-2	-2	-2	0
<b>Daně</b>	0	-6	-7	-8	-9	-9	-9	-9	-9	-9
<b>Celkové výdaje</b>	-165	-68	-107	-130	-115,2	-112,2	-138,2	-112,2	-112,2	-101
<b>Celkový peněžní tok</b>	0	2	8	5	-7,2	2,8	-23,2	2,8	2,8	14
<b>Kumulovaný peněžní tok</b>	0	2	10	15	7,8	10,6	-12,6	-9,8	-7	7

## 10. Případová studie

K případové studii byl vybrán projekt z oblasti infrastruktury, který dle článku 61 Obecného nařízení vytváří příjmy. Na tomto projektu byly demonstrovány aspekty, díky kterým splňuje podmínky ke spolufinancování z ESI fondů, tj. zda projekt podporuje cíle evropské politiky. Současně na projektu byl proveden a ověřen výše uvedený postup pro výpočet míry podpory formou finanční mezery (dle kapitoly 7.2.1.).

### 10.1. Popis projektu

Byl vybrán projekt Dálnice D3, stavba 0309/III Borek – Úsilné (2. fáze) s registračním číslem CZ.4.2.39/0.0/0.0/16\_007/0000027. Budovaný úsek je kategorie D 27,5/120 a celkové délky 3,160 km. Stavba je situována na území obcí Borek a Úsilné, které leží severovýchodně od Českých Budějovic. Realizovaný úsek leží na hlavním nadnárodním tahu E55, který spojuje Skandinávii, Německou spolkovou republiku, Českou republiku, Rakousko, Itálii a Řecko., současně dálnice D3 je zařazena do globální sítě TEN-T. Stavba vybraného úseku řeší pouze zlomek dopravní situace na silnici I/3 v oblasti Českých Budějovic směrem ke státní hranici s Rakouskem. Po realizaci navazujících staveb 0310, 0311 a 0312 nabude stavba vyššího významu. Nicméně vybudování úseku Borek – Úsilné sníží dopravní intenzitu v obcích Borek, Úsilné a okrajové části Českých Budějovic, konkrétně v Pražské ulici, viz obrázek 5.



Obrázek 5. D3 309/III Borek – Úsilné – II. 12/2016 (Ředitelství silnic a dálnic. Informační leták, stav k 12/2016. [online]. Dostupné z: <http://www.dalniced3.cz/public/files/documents/0309-iii-infoletak-d3-borek-usilne-1484154469961-2016-12.pdf>)

### 10.1.1. Historické souvislosti

Dle přílohy číslo 6 Harmonogramu a finančního zajištění realizace Návrhu rozvoje dopravních sítí v České republice do roku 2010 vydaného v prosinci 2000 Ministerstvem dopravy a spojů České republiky jsou známy údaje v tabulce číslo 10.

Tabulka 10: Harmonogram úseku D3 309/III Borek – Úsilné z prosince 2000 (Ministerstvo dopravy a spojů České republiky. Harmonogram a finanční zajištění realizace Návrhu rozvoje dopravních sítí v České republice do roku 2010. Příloha 6. [pdf]. 12/2000.)

Dokumentace vlivu na životní prostředí	stanovisko MŽP	Územně plánovací dokumentace	Dokumentace pro územní rozhodnutí	Územní rozhodnutí	Dokumentace pro stavební povolení	Stavební povolení	Nejdřívejší možné zahájení stavby
11/2000	06/2001 záleží na MŽP	má být schválen v r. 2000	08/2001	08/2002	03/2003	03/2004	2004

V tabulce 11 jsou pro srovnání uvedena data harmonogramu prací z roku 2016, jenž je součástí přílohy 2 projektové žádosti „Dálnice D3, stavba 0309/III Borek – Úsilné (2. fáze)“.

O konečném harmonogramu a případnému zpoždění oproti plánu je pojednáno v kapitole 9.1.2.

Tabulka 11: Harmonogram projektu z předkládací zprávy (projektové žádosti „Dálnice D3, stavba 0309/III Borek – Úsilné (2. fáze), Příloha 2)

Shcválení záměru projektu	Vydání stanoviska k posouzení dopadu na životní prostředí	Vydání územního rozhodnutí	Vydání stavebního povolení	Dokončení výkupu pozemků	Zahájení zadávacího řízení	Dokončení zadávacího řízení	Zahájení realizace		Dokončení realizace		Zahájení provozní fáze
							fáze I	fáze II	fáze I	fáze II	
12/2003	2/2005	4/2007	7/2014	3/2015	3/2012	2/2015	2/2015	1/2016	12/2015	8/2017	06/2017

### 10.1.2. Popis realizace projektu

Samotný projekt byl zahájen první fází, která trvala od 28.4.2015 do 31.12.2015. Námi sledovaná druhá fáze započala 1.1.2016 a trvala do 29.5.2018. „Během roku 2016 byly provedeny rozhodující zemní práce při provádění výkopů a násypů a bylo dokončeno založení mostů a spodních staveb. Během roku 2017 prováděny práce na hlavní trase a na mostech tak, aby mohla být dálnice zprovozněna 27.9.2017. Konkrétně se jednalo o tyto rozhodující provedené práce:

- hlavní trasa: dokončení zemních prací, realizace jednotlivých vrstev konstrukce vozovky, realizace propustků a odvodnění, práce na úpravách křižovatkových větví MÚK Úsilné, montáž svodidel, dopravně inženýrská opatření, vodorovné a svislé dopravní značení, vegetační úpravy a realizace systému SOS.
- mostů: práce na nosných konstrukcích mostů, izolace nosných konstrukcí, osazování dilatačních uzávěrů, pokládka konstrukčních vrstev, montáž bezpečnostních zařízení, odvodnění mostů, přídlažby z lomového kamene, zábradlí.

Během roku 2018 byly prováděny dokončovací práce. Jednalo se zejména o rekultivace, dokončení montáže oplocení a vysazování keřů a stromů.<sup>8</sup>

Oproti plánovanému harmonogramu program uvedenému v tabulce číslo 11 se uvedení do provozu zdrželo o 3 měsíce, také dokončení druhé fáze se zpozdilo o necelý rok.

## 10.2. Aplikace výpočtu výše podpory metodou finanční mezery

### 10.2.1. Vstupní data

Jako zdroj vstupních finančních dat byla využita příloha 9 - Finanční analýza projektové žádosti „Dálnice D3, stavba 0309/III Borek – Úsilné (2. fáze)“, kde byly podrobně rozepsány investiční

<sup>8</sup> MS2014. Závěrečná zpráva za celé období realizace projektu. [pdf]. 29.6.2020. [cit. 2020-07-20]

náklady, příjmy a způsobilé i nezpůsobilé výdaje. Celkové investiční náklady byly více než z poloviny ovlivněny výkopy/násypy (246 360 000 Kč), samotnou výstavbou vozovky (133 900 000 Kč) a konstrukcí mostů a zdí (248 149 000 Kč) jen tyto tři položky jsou 62,35 % celkových diskontovaných investičních nákladů, jak je naznačeno v tabulce 12.

Tabulka 12. Analýza investičních nákladů

<b>výkopy/násypy</b>	246 360 000,00
<b>vozovky</b>	133 900 000,00
<b>mosty, zdi a konstrukce</b>	248 149 000,00
<b>součet</b>	628 409 000,00
<b>celkové diskontované investiční náklady</b>	1 007 940 732,00
<b>procentuální podíl</b>	<b>62,35%</b>

Co se týče příjmů, ty se v průběhu referenčního období pohybují ve škále od 14 266 000 Kč v roce 2018 do 18 237 000 Kč odhadovaných v roce 2040. Příjmy byly odhadovány na základě vyhlídky dopravních intenzit vozidel o hmotnosti méně než 3,5 t a více než 3,5 t, jejichž počty byly následně vynásobeny stanovenou průměrnou sazbou mýtného. Ohled byl také brán na efektivitu výběru mýtného, která byla stanovena na 98 %.

Hodnotu celkových výdajů současně i celkových způsobilých výdajů nejvíce ovlivnila částka za samotnou výstavbu projektu, nezpůsobilé výdaje potom ovlivnily nejvíce hodnoty poplatků za plány/stavební projekt a výstavba. Přehled hodnot a procentuální podíly jsou naznačeny v tabulce číslo 13.

Tabulka 13. Analýza výdajů

<b>typ výdajů</b>	<b>celkové</b>	<b>nezpůsobilé</b>	<b>způsobilé</b>
<b>poplatky za plány</b>	82 839 830,00	82 839 830,00	
<b>výstavba</b>	717 578 099,00	90 909 091,00	626 669 008,00
<b>součet</b>	800 417 929,00	173 748 921,00	626 669 008,00
<b>celkové náklady</b>	1 131 656 599,00	285 115 881,00	846 540 718,00
<b>procentuální podíl</b>	<b>70,73%</b>	<b>60,94%</b>	<b>74,03%</b>

### 10.2.2. Výpočet dle plánovaného rozpočtu

Výchozí hodnoty převzaté z přílohy 9 - Finanční analýza – D3 0309-III (2 fáze) 16-11-2016 jsou uvedeny v tabulce číslo 14. na těchto hodnotách byl názorně předveden výpočet finanční podpory dle postupu uvedeného v kapitole 10.2.1.



Tabulka 14. Výchozí hodnoty pro výpočet dle předkládací zprávy

<b>Diskontované investiční náklady (DIC)</b>	1 007 940 732,00
<b>Diskontované čisté příjmy (DNR)</b>	74 353 755,00
<b>Způsobilé výdaje (EC)</b>	846 540 718,00
<b>Maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu (p)</b>	85,00%

1. krok: míra mezery ve financování

$$Max DEE = DIC - DNR = FM = 1\,007\,940\,732 - 74\,353\,755 = 933\,586\,977$$

Max DEE ..... maximální diskontované způsobilé výdaje

DIC ..... diskontované investiční náklady

DNR ..... diskontované čisté příjmy (DNR = diskontované příjmy – diskontované provozní náklady + diskontovaná zůstatková hodnota)

FM ..... finanční mezera

$$k = Max DEE / DIC = 933\,586\,977 / 1\,007\,940\,732 = 0,9262 = 92,62 \%$$

k ..... míra mezery ve financování

Max DEE ..... maximální diskontované způsobilé výdaje

DIC ..... diskontované investiční náklady

2. krok: základ pro výpočet podpory.

$$NDA = EC * k = 846\,540\,718 * 0,9262 = 784\,066\,013$$

NDA ..... základ pro výpočet podpory (nediskontovaný)

EC ..... způsobilé výdaje

k ..... míra mezery ve financování

3. krok: výše příspěvku Unie.

$$EU = NDA * p = 666\,456\,111$$

EU ..... výše příspěvku Unie

NDA ..... základ pro výpočet podpory

p ..... maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu

Výpočtem byla získána hodnota výše podpory 666 456 111 Kč, která byla také projektu schválena.

### 10.2.3. Výpočet dle závěrečné zprávy

Pro další variantu výpočtu byly využity informace obsažené v Závěrečné zprávě za celé období realizace projektu. V kapitole o vyhodnocení celkových nákladů akce je zmíněna skutečnost o snížení způsobilých výdajů z plánovaných 846 540 718 Kč na 777 369 804,88 Kč, z důvodu nevyužití prostředků na nepředvídatelné události. V tabulce číslo 15 jsou uvedeny vstupní hodnoty pro následující výpočet.

Tabulka 15. Výchozí hodnoty pro výpočet dle závěrečné zprávy

<b>Diskontované investiční náklady (DIC)</b>	1 007 940 732,00
<b>Diskontované čisté příjmy (DNR)</b>	74 353 755,00
<b>Způsobilé výdaje (EC)</b>	777 369 804,88
<b>Maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu (p)</b>	85,00%

1. krok: míra mezery ve financování

$$Max DEE = DIC - DNR = FM = 1\,007\,940\,732 - 74\,353\,755 = 933\,586\,977$$

Max DEE ..... maximální diskontované způsobilé výdaje

DIC ..... diskontované investiční náklady

DNR ..... diskontované čisté příjmy (DNR = diskontované příjmy – diskontované provozní náklady + diskontovaná zůstatková hodnota)

FM ..... finanční mezera

$$k = Max DEE / DIC = 933\,586\,977 / 1\,007\,940\,732 = 0,9262 = 92,62 \%$$

k ..... míra mezery ve financování

Max DEE ..... maximální diskontované způsobilé výdaje

DIC ..... diskontované investiční náklady

2. krok: základ pro výpočet podpory.

$$NDA = EC * k = 777\,369\,804,88 * 0,9262 = 719\,999\,913$$

NDA ..... základ pro výpočet podpory (nediskontovaný)

EC ..... způsobilé výdaje

k ..... míra mezery ve financování

3. krok: výše příspěvku Unie.

$$EU = NDA * p = 611\,999\,926$$

EU ..... výše příspěvku Unie

NDA ..... základ pro výpočet podpory

p ..... maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu

Z výpočtu byla získána výše příspěvku, zjištěna z hodnot po realizaci projektu 611 999 926 Kč. Projektu byla dle Závěrečné zprávy za celé období realizace projektu vyplacena podpora z ESI fondů ve výši 611 945 510,40 Kč. Z čehož vyplývá, že skutečná míra spolufinancování z ESI fondů, byla nižší než hodnota 85 %. Výpočet skutečné míry spolufinancování je uveden níže.

$$p_{\text{skutečná}} = EU_{\text{vyplacený}} / EC_{\text{po realizaci}} = 611\,945\,510,40 / 777\,369\,804,88 = 0,78 = 78\%$$

Z výpočtu tedy vyplývá, že skutečná míra spolufinancování z ESI fondů je 78 % místo maximálních 85 %, o které bylo v předkládací zprávě žádáno.

#### **10.2.4. Další varianty výpočtu**

V příloze 1 této bakalářské práce je soubor s tabulkami, kde jsou výše uvedené výpočty. Současně jsou zde uvedeny hypotetické varianty výše podpory z ESI fondů, pokud by bylo počítáno s jinými hodnotami, např. kdyby se výdaje nedělily na způsobilé a nezpůsobilé a byla by tedy možnost spolufinancování celkové výše výdajů, poté by se hodnota spolufinancování zvýšila a činila by 890 919 289,85 Kč. Jiná varianta ukazuje snížení finanční mezery o výzisky uvedené v Závěrečné zprávě za celé období realizace projektu, v tomto případě by, z důvodu snížení finanční mezery, byl příspěvek EU nižší a činil by 611 074 855 Kč.

#### **10.3. Souhrnná data za celý Operační program Doprava**

V příloze 2 je uveden vzorek dat dosavadního čerpání za celý Operační program Doprava v programovém období 2014-2020. Data obsahují údaje o výdajích, příspěvcích EU a míře podpory projektů. Celkové způsobilé výdaje byly 145 849 566 259,33 Kč, celkové výdaje 177 804 935 691,47 Kč. Celková míra spolufinancování vztažená k celkovým způsobilým výdajům dosáhla hodnoty 80,21 %. Hodnota 65,79 % pak představuje míru spolufinancování vztaženou k celkovým výdajům. V tabulce číslo 16 jsou uvedena souhrnná data z Operačního programu Doprava v programovém období 2014-2020.

Tabulka 16. Souhrnná data Operační program doprava v programovém období 2014-2020 (systém CSSF14+)

Investor	Způsobilé výdaje [Kč]	Nezpůsobilé výdaje [Kč]	Výdaje celkem [Kč]	Příspěvek EU [Kč]	Podíl spolufinancování EU [%]	
					Vztažený ke způsobilým výdajům	Vztažený k celkovým výdajům
SŽDC, s.o.	59 183 218 155,80	15 540 579 905,32	74 723 798 061,12	48 345 036 881,52	81,69%	64,70%
ŘSD ČR	78 126 530 940,58	14 805 502 408,00	92 932 033 348,58	61 678 291 003,07	78,95%	66,37%
ostatní investoři	8 539 817 162,95	1 609 287 118,82	10 149 104 281,77	6 962 628 609,43	81,53%	68,60%
<b>CELKEM</b>	<b>145 849 566 259,33</b>	<b>31 955 369 432,14</b>	<b>177 804 935 691,47</b>	<b>116 985 956 494,02</b>	<b>80,21%</b>	<b>65,79%</b>

## 11. Závěr

Díky členství České republiky v Evropské unii je možné čerpat dotace z Evropských strukturálních a investičních fondů, které byly hned v úvodu představeny a vysvětleno za jakým účelem byly fondy zřízeny. Období, kdy je možné čerpat dotace z ESI fondů, trvá sedm let a nazývá se operačním obdobím. Pro každé operační období jsou Evropským parlamentem a Radou (EU) určeny cíle, o které by měly spolufinancované projekty usilovat. Pro přehlednost jsou pro projekty zřízeny operační programy, díky nimž je snazší orientace pro žadatele o podporu. Pro každý operační program vydává řídicí orgán metodické dokumenty, které jsou návodem žadatelům o podporu z ESI fondů.

Pro řádné čerpání podpory z ESI fondů jsou dle evropské legislativy zřízeny orgány pro řízení projektů, které současně upřesňují podmínky spolufinancování v dokumentech pro žadatele, jež vydává. Dále certifikační orgán, který projekty schválené řídicím orgánem předkládá přímo Komisi, dohlíží na tvorbu zpráv a účetních závěrek. Třetím orgánem je auditní, který má na starost kontrolu správnosti údajů a řádné realizace projektu.

Všechny metodické dokumenty vydané řídicími orgány se musí řídit nařízeními Evropského parlamentu a Rady (EU), současně i související legislativou ČR, jejíž výčet je v práci uveden. Nejzásadnějším dokumentem pro české orgány je Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006. Pro žadatele z oblasti Operační program Doprava je stěžejním dokumentem Pokyny pro žadatele a příjemce Operační program Doprava 2014-2020, který je vydán Ministerstvem dopravy ČR, v dokumentu jsou také odkazy na související metodiky, které převážně vydává MMR ČR konkrétně Národní orgán pro koordinaci či Ministerstvo dopravy ČR.

K výpočtu výše podpory je možné využít dvou metod, flat rate a metodu finanční mezery, obě metody jsou v práci představeny a popsán postup výpočtu výše podpory z ESI fondů. Větší část je zaměřena na výpočet pomocí finanční mezery, jelikož tato metoda byla následně užitá v praktické části práce.

Pro zjištění, zda projekt je udržitelný a jeho realizací bude dosaženo cílů politiky EU, se využívá finanční analýza projektu, která je v práci pro kompletnost popsána, ale praktická část se o ni neopírá, vzhledem k tomu, že výše podpory je vypočítána nezávisle na finanční analýze.

Praktická část obsahuje obecné informace o projektu, jeho cíle, polohu a historické souvislosti. Na základě historických dat bylo možné posoudit, že projekt je v dlouhodobém plánu rozšíření dálniční sítě v České republice ve snaze propojení Evropy, pomocí sítě Transevropské dopravní sítě (TEN – T). K hodnocení míry spolufinancování z ESI fondů byly využita data ze dvou dokumentů, z Projektové žádosti a ze Závěrečné zprávy o realizaci projektu. Na základě těchto dat byl vypočítán právě skutečný procentuální podíl spolufinancování, který vzhledem ke snížení výdajů byl vyšší než původně schválený. Toto zjištění vedlo k naplnění cíle práce, kterým bylo právě zjištění skutečného podílu spolufinancování z ESI fondů projektu dopravní infrastruktury. Výpočty byly doplněny o varianty výpočtů s užitím upravených hodnot pro představu, jak se hodnota výše příspěvku z ESI fondů může měnit.

Testem na vzorku projektů Operačního programu Doprava v programovém období 2014-2020, který už je téměř u konce, bylo zjištěno, že průměrná hodnota míry spolufinancování vztažená ke způsobilým výdajům je 80,21 %. V případě celkových výdajů je hodnota míry spolufinancování 65,79 %. Sice není dosaženo maximální míry spolufinancování 85 %, ale i přes to díky velké podpoře z ESI fondů je v České republice lepší a kvalitnější infrastruktura. Pro následující programové období 2021-2027 Evropská komise postupy pro výpočet finanční mezery nepředepisuje a nevyžaduje, nicméně je potřeba tyto principy nadále aplikovat, dosavadní praxe přinesla zkušenosti, které může řídicí orgán dále využívat.

## 12. Použité zdroje

Evropský parlament a Rada (EU). *Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.* [online]. 20.12.2013. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/cs/TXT/?uri=celex%3A32013R1303>

Kolektiv autorů. *Rezortní metodika pro hodnocení ekonomické efektivnosti projektů dopravních staveb.* [online]. Praha. Státní fond dopravní infrastruktury, 2018. ISBN 978-80-907177-6-3. Dostupné z: [https://www.sfdi.cz/soubory/obrazky-clanky/metodiky/2017\\_02\\_//rezortni\\_metodika-komplet.pdf](https://www.sfdi.cz/soubory/obrazky-clanky/metodiky/2017_02_//rezortni_metodika-komplet.pdf)

Ministerstvo dopravy ČR. *Pravidla pro žadatele a příjemce Operační program Doprava 2014-2020 Verze 2.1* [online]. Praha. Ministerstvo dopravy ČR. 1.10.2019 Dostupné z: [http://web.opd.cz/wp-content/uploads//2018/11/PPZP\\_2-1\\_final\\_podpis.pdf](http://web.opd.cz/wp-content/uploads//2018/11/PPZP_2-1_final_podpis.pdf)

Ministerstvo dopravy a spojů ČR. *Harmonogram a finanční zajištění realizace Návrhu rozvoje dopravních sítí v České republice do roku 2010.* Ministerstvo dopravy a spojů ČR. 12/2000

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. *Zastřešující portál Evropských strukturálních a investičních fondů v ČR.* [online]. 2020. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/uvod>

Národní orgán pro koordinaci. *Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém 2014-2020.* [online]. Praha. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 07/2018. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/2014-2020/dokumenty//metodicke-dokumenty/metodicke-doporuceni-pro-projekty-vytvarejici-prij>

Národní orgán pro koordinaci. *Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020.* [online]. Praha. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. 07/2018. Dostupné z: [https://www.dotaceeu.cz/getmedia/59ea7bb3-fb62-4e40-8168-9e3f05915c18//MP-zpusobile-vydaje\\_v6.pdf.aspx?ext=.pdf](https://www.dotaceeu.cz/getmedia/59ea7bb3-fb62-4e40-8168-9e3f05915c18//MP-zpusobile-vydaje_v6.pdf.aspx?ext=.pdf)

Vláda České republiky. *Usnesení vlády České republiky ze dne 4. února 2019 č. 94 k Národní koncepci realizace politiky soudržnosti v ČR po roce 2020 – podkladu pro Dohodou pro partnerství pro období 2021-2027, k přípravě Dohody partnerství a operačních programů ČR pro fondy EU v oblasti politiky soudržnosti na období 2021-2027.* [online]. Praha. Vláda České republiky. 4.2.2019. Dostupné z: <https://apps.odok.cz/attachment/-/down/RCIAB97E32J6>

### **12.1. Interní dokumenty ze systému MS2014**

Projektová žádost „Dálnice D3, stavba 0309/III Borek – Úsilné (2. fáze)“

Závěrečná zpráva za celé období realizace projektu „Dálnice D3, stavba 0309/III Borek – Úsilné (2. fáze)“



### **13. Seznam obrázků**

Obrázek 1	Schéma zjednodušeného stanovení základu pro výpočet podpory
Obrázek 2	Konsolidace vstupů
Obrázek 3	Konsolidace vkladů
Obrázek 4	Schéma zohlednění soukromých zdrojů v základu pro výpočet podpory
Obrázek 5	D3 309/III Borek – Úsilné – II. 12/2016

### **14. Seznam tabulek**

Tabulka 1	Hlediska způsobilosti výdajů
Tabulka 2	Paušální sazby dle sektorů
Tabulka 3	Příklad výpočtu podpory s použitím flat rate
Tabulka 4	Výpočet výše podpory v případě soukromých zdrojů
Tabulka 5	Přehled faktorů ovlivňující výši poplatků a poptávky
Tabulka 6	Původní a nově vypočítané hodnoty výše příspěvku Unie
Tabulka 7	Referenční období
Tabulka 8	Udržitelný projekt
Tabulka 9	Neudržitelný projekt
Tabulka 10	Harmonogram úseku D3 309/III Borek – Úsilné z prosince 2000
Tabulka 11	Harmonogram projektu z předkládací zprávy
Tabulka 12	Analýza investičních nákladů
Tabulka 13	Analýza výdajů
Tabulka 14	Výchozí hodnoty pro výpočet dle předkládací zprávy
Tabulka 15	Výchozí hodnoty pro výpočet dle závěrečné zprávy
Tabulka 16.	Souhrnná data Operační program doprava v programovém období 2014-2020

### **15. Seznam příloh**

Příloha 1	Varianty výpočtů výše podpory z ESI fondů s upravenými vstupními hodnotami a její grafické vyjádření
Příloha 2	Souhrnná data za celý Operační program Doprava