

# **Financování činností příspěvkové organizace**

**Bakalářská práce**

**Vedoucí práce:**

**Mgr. Ing. Jana Mikušová Ph.D**

**Kutějová Petra**

**Brno 2015**

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Mgr. Ing. Janě Mikušové, Ph.D. za metodické vedení a odborné rady při zpracování této práce. Mé poděkování patří také ekonomce Zeleného domu pohody, příspěvkové organizaci Jihomoravského kraje, Ing. Kateřině Wolfové, že mi umožnila vypracovat bakalářskou práci na dané téma a poskytla mi potřebné materiály a konzultace. Nakonec chci poděkovat svým blízkým za podporu při studiu.

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Financování činností příspěvkové organizace** vypracovala samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědoma, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmětná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 2. ledna 2015

---

## **Abstract**

Kutějová, P. Financing activities of the allowance organization. Bachelor thesis. Brno: Mendel University in Brno, 2015. This Bachelor thesis deals with finding additional financing options contributory organization that provides social services. The work also includes a proposal to secure financing from European funds. The work is divided into theoretical and practical. In the theoretical section are summarized the theoretical knowledge related to the practical part. In the practical part is introduced allowance organization of the South Moravian Region - Zelený dům pohody. Subsequently, selected subsidy instrument and processed cost-benefit analysis, which is the basis for the project, which the organization could this programming period used to obtain additional sources of funding for their activities.

## **Keywords**

Allowance organization, social services, sheltered housing, project, European subsidies, Cost Benefit Analysis, Integrated Regional Operational Programme.

## **Abstrakt**

Kutějová, P. Financování činností příspěvkové organizace. Bakalářská práce. Brno: Mendelova univerzita v Brně, 2015. Bakalářská práce se zabývá nalezením dodatečných možností financování příspěvkové organizace, která poskytuje sociální služby. Součástí práce je také návrh na zajištění financování z evropských fondů. Práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. V teoretické části jsou shrnuty teoretické poznatky, které souvisí s praktickou částí. V části praktické je představena příspěvková organizace Jihomoravského kraje – Zelený dům pohody. Následně je vybrán dotační instrument a zpracována analýza nákladů a přínosů, která je podkladem pro projekt, který by tato organizace mohla v tomto programovém období využít k získání dodatečných zdrojů financování svých činností.

## **Klíčová slova**

Příspěvková organizace, sociální služby, chráněné bydlení, projekt, dotace, analýza nákladů a přínosů, Integrovaný regionální operační program.

# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod a cíl práce</b>	<b>11</b>
1.1	Úvod.....	11
1.2	Cíl práce.....	11
<b>2</b>	<b>Teoretická část</b>	<b>13</b>
2.1	Členění národního hospodářství.....	13
2.2	Působnost orgánů veřejné správy na neziskové organizace a naopak .....	14
2.3	Legislativní rámec příspěvkových organizací.....	17
2.3.1	Zákony a vyhláška obecného charakteru.....	17
2.3.2	Dopad přijetí nového Občanského zákoníku na příspěvkové organizace ÚSC .....	18
2.3.3	Současná právní úprava sociálních služeb účinná ke dni 1. 1. 2007..	19
2.4	Příspěvkové organizace .....	19
2.4.1	Vznik příspěvkové organizace ÚSC .....	20
2.4.2	Hospodaření s majetkem příspěvkové organizace ÚSC .....	20
2.4.3	Finanční hospodaření příspěvkové organizace ÚSC .....	21
2.4.4	Peněžní fondy příspěvkové organizace ÚSC.....	22
2.4.5	Kontrola hospodárnosti.....	22
2.5	Rozpočtová soustava ČR.....	23
2.6	Dotační řízení pro kraje a Hlavní město Prahu.....	24
2.6.1	Proces získání dotace ze SR.....	25
2.6.2	Dotační programy pro rok 2015 .....	29
2.7	Evropská unie .....	29
2.7.1	Rozpočtová soustava EU.....	30
2.7.2	Přehled fondů EU .....	31
2.7.3	Regionální politika EU .....	32
2.7.4	Druhy projektů .....	34
2.8	Proces získání dotace z IROP .....	35
2.8.1	Příprava projektové dokumentace.....	36

2.8.2	Projektový cyklus.....	36
2.8.3	Detailní popis projektu.....	37
2.8.4	Žadatel projektu.....	39
2.8.5	Partnerské instituce.....	39
2.8.6	Přílohy k žádosti.....	40
2.8.7	Podání projektu.....	41
2.8.8	Vyhodnocení projektu.....	41
2.9	Studie proveditelnosti.....	41
2.9.1	Cost Benefit Analysis.....	42
<b>3</b>	<b>Metodika</b>	<b>44</b>
3.1	Výpočet kritériálních ukazatelů CBA.....	44
3.1.1	Současná hodnota (PV).....	44
3.1.2	Čistá současná hodnota (NPV).....	45
3.1.3	Vnitřní výnosové procento (IRR).....	45
3.1.4	Doba návratnosti.....	46
3.1.5	Index rentability NPV/I.....	46
3.2	Výpočet ukazatele citlivostní analýzy.....	47
<b>4</b>	<b>Vlastní práce</b>	<b>48</b>
4.1	Stručná charakteristika příspěvkové organizace.....	48
4.1.1	Spektrum nabízených služeb a jejich kapacita.....	48
4.1.2	Zaměstnanci organizace.....	49
4.2	Zdroje financování služeb sociální péče.....	49
4.2.1	Domov pro osoby se zdravotním postižením.....	50
4.2.2	Týdenní stacionář.....	51
4.2.3	Denní stacionář.....	52
4.2.4	Náklady služeb sociální péče.....	52
4.3	Nově poskytovaná sociální služba - chráněné bydlení.....	52
4.3.1	Rozpočet sociální služby.....	53
4.3.2	Předpokládané zdroje financování služby.....	54
4.4	Rozpočet organizace za rok 2013.....	55
4.5	Dotace ze Státního rozpočtu.....	56

---

4.5.1	Vývoj výše dotace organizace ze SR.....	56
4.5.2	Extrémní změny výše poskytnuté dotace.....	57
4.6	Dotace z Fondů EU .....	58
4.6.1	Představení programu .....	58
4.6.2	Formulace projektového záměru.....	59
4.6.3	Příprava projektu a jeho formulace .....	60
4.6.4	Cost Benefit Analysis.....	61
4.6.5	Interpretace výsledků a zhodnocení přijatelnosti investice .....	69
<b>5</b>	<b>Diskuze a závěr</b>	<b>70</b>
<b>6</b>	<b>Literatura</b>	<b>73</b>
<b>A</b>	<b>Rozvaha Zeleného domu pohody</b>	<b>78</b>
<b>B</b>	<b>Výkaz zisku a ztráty Zeleného domu pohody</b>	<b>79</b>
<b>C</b>	<b>Výpočty kritériálních ukazatelů CBA</b>	<b>80</b>
<b>D</b>	<b>Výpočty citlivostní analýzy</b>	<b>81</b>

## Seznam obrázků

<b>Obr. 1</b>	<b>Členění národního hospodářství dle Pestoffa</b>	<b>13</b>
<b>Obr. 2</b>	<b>Působení veřejné správy a tří základních systémů rozvoje společnosti na neziskové organizace – vliv na strategické rozhodování</b>	<b>15</b>
<b>Obr. 3</b>	<b>Ovlivňování veřejné správy neziskovými organizacemi</b>	<b>16</b>
<b>Obr. 4</b>	<b>Model rozpočtové soustavy ČR</b>	<b>24</b>
<b>Obr. 5</b>	<b>Schéma čerpání finančních prostředků z fondů EU</b>	<b>35</b>
<b>Obr. 6</b>	<b>Zdroje financování sociální služby – Domov pro osoby se zdravotním postižením</b>	<b>51</b>
<b>Obr. 7</b>	<b>Zdroje financování sociální služby – Týdenní stacionář</b>	<b>51</b>
<b>Obr. 8</b>	<b>Zdroje financování sociální služby – Denní stacionář</b>	<b>52</b>
<b>Obr. 9</b>	<b>Zdroje financování sociální služby – Chráněné bydlení</b>	<b>54</b>
<b>Obr. 10</b>	<b>Grafické znázornění vývoje výše dotace ze SR</b>	<b>57</b>



## Seznam tabulek

<b>Tab. 1</b>	<b>Tři hlavní úrovně regionálního členění ČR</b>	<b>32</b>
<b>Tab. 2</b>	<b>Výsledek a interpretace <math>PV_t</math></b>	<b>45</b>
<b>Tab. 3</b>	<b>Výsledek a interpretace NPV</b>	<b>45</b>
<b>Tab. 4</b>	<b>Výsledek a interpretace IRR</b>	<b>46</b>
<b>Tab. 5</b>	<b>Výsledek a interpretace doby návratnosti</b>	<b>46</b>
<b>Tab. 6</b>	<b>Výsledek a interpretace NPV/I</b>	<b>47</b>
<b>Tab. 7</b>	<b>Věková struktura uživatelů Zeleného domu pohody</b>	<b>48</b>
<b>Tab. 8</b>	<b>Zdroje financování sociálních služeb</b>	<b>50</b>
<b>Tab. 9</b>	<b>Plánované provozní náklady služby chráněné bydlení</b>	<b>54</b>
<b>Tab. 10</b>	<b>Realizace činností v předinvestiční fázi projektu</b>	<b>62</b>
<b>Tab. 11</b>	<b>Přehled výsledků kritériálních ukazatelů</b>	<b>69</b>



# 1 Úvod a cíl práce

## 1.1 Úvod

Příspěvková organizace je jednou z mnoha forem neziskové organizace. Jak již z názvu vyplývá, jedná se o zařízení, jehož cílem není zisk, ale plnění poslání, pro které bylo zřízeno. V mé práci se věnuji příspěvkové organizaci Jihomoravského kraje, Zelenému domu pohody, který je poskytovatelem sociálních služeb ve městě Hodonín. Zelený dům pohody konkrétně poskytuje tři služby sociální péče. Jedná se o domov pro osoby se zdravotním postižením, týdenní stacionář a denní stacionář. Od ledna roku 2015 bude poskytovat čtvrtou sociální službu – chráněné bydlení. Tato služba je jednou z nejmodernějších forem sociálních služeb a poskytuje bydlení pro osoby s postižením. Ministerstvo práce a sociálních věcí zpracovalo obecnou definici chráněného bydlení, která nám říká: *„Chráněné bydlení je komplexní residenční služba, která poskytuje klientům podle jejich individuálních potřeb takovou podporu, aby mohli v maximální míře vést běžný způsob života. Klienti chráněného bydlení mohou být lidé, kteří jsou v důsledku nemoci nebo postižení dlouhodobě či trvale znevýhodnění“*.

V této práci je objasněna tematika financování, hospodaření organizace a nalezení dodatečné možnosti financování poskytovaných služeb. Dodatečný zdroj financování je hledán ve fondech Evropské unie, konkrétně ve strukturálních fondech.

Protože od počátku roku 2014 běží nové programové období, zaměřila jsem se v mé práci na Integrovaný regionální operační program, prostřednictvím něhož může organizace získat dodatečné finanční prostředky na financování svých služeb.

Po celou dobu zpracování mé práce, byl udržován kontakt s pověřenou osobou Zeleného domu pohody, a tudíž práce vznikla na základě spolupráce mezi mnou a organizací. V práci je použit reálný rozpočet organizace a zpracovaná analýza nákladů a přínosů, závěr vlastní části práce také vychází z reálných údajů.

## 1.2 Cíl práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je nalezení dodatečných možností financování Zeleného domu pohody, příspěvkové organizace. Dílčím cílem je zhodnocení obecné a finanční stránky organizace a následně představení vhodného dotačního instrumentu.

Vhodný dotační instrument je hledán v operačních programech regionální politiky Evropské unie, po důkladném seznámení se všemi alternativními možnostmi financování.

V rámci jednotlivých operačních programů regionální politiky Evropské unie, jsou podávány žádosti na financování projektu a součástí těchto žádostí je, mimo jiné, zpracování finanční analýzy. Tudíž, dalším dílčím cílem práce je zpracování

této analýzy, která má v případě problematiky mé práce, podobu analýzy nákladů a přínosů.

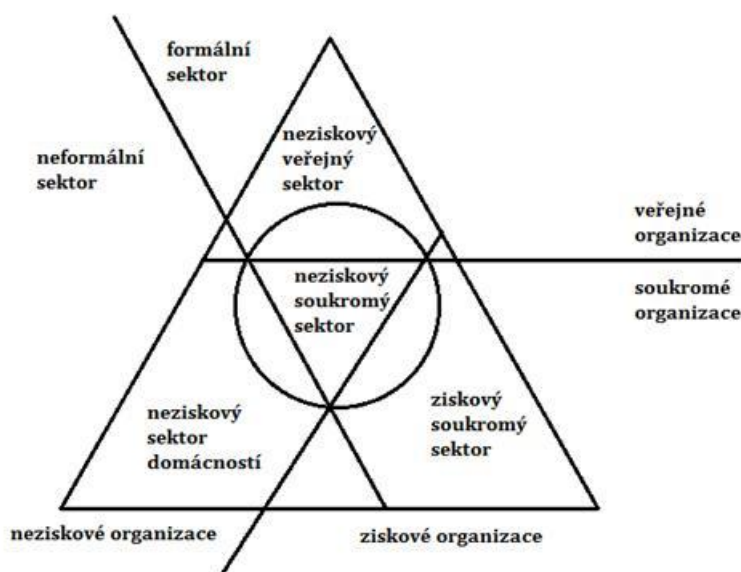
Cílem analýzy nákladů a přínosů je vyhodnocení dotačních možností organizace, a také samotné vyhodnocení přijatelnosti investičního projektu Zeleného domu pohody.

## 2 Teoretická část

### 2.1 Členění národního hospodářství

Z hlediska principu financování můžeme národní hospodářství členit na ziskový (tržní) a neziskový (netržní) sektor. Tržní sektor je financován ze získaných prostředků z prodeje statků a cílem tohoto sektoru je zisk. Naopak cílem netržního sektoru není zisk, ale dosažení určitého užitku, a ten má podobu veřejné služby. Cíle jsou většinou obsaženy v koncepci rozvoje, ve strategickém plánu, případně ve věcném a finančním plánu organizace pro krátkodobé období. Neziskový sektor můžeme dále členit na sektor veřejný, soukromý a sektor domácností. V mé práci se budu podrobněji věnovat neziskovému veřejnému sektoru. Tento sektor je financován z veřejných financí, je řízen a spravován veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole.

Švédský ekonom Victor Pestoff používá pro znázornění rozdělení národního hospodářství plochu trojúhelníku, z níž můžeme vyčíst základní charakteristiky organizací (Rektořík, 2001, s. 13, 14).



Obr. 1 Členění národního hospodářství dle Pestoffa  
Zdroj: Rektořík, 2001, s. 16.

Neziskové organizace mají různorodé poslání a cíle, proto je potřeba je rozčlenit podle třídících znaků. Mezi ně řadíme:

#### Kritérium zakladatele

Dle tohoto kritéria členíme organizace na organizace založené veřejnou správou (tzv. veřejnoprávní organizace), dále pak organizace založené fyzickou nebo

právní osobou (tzv. soukromoprávní organizace), a v poslední řadě se jedná o veřejnoprávní instituce, které vznikly ze zákona.

### **Kritérium globálního charakteru poslání**

Toto kritérium člení neziskové organizace dle charakteru poslání na organizace veřejně prospěšné, jejichž posláním je uspokojovat potřeby veřejnosti a organizace vzájemně prospěšné, jejichž posláním je uspokojovat vlastní potřeby.

### **Kritérium financování**

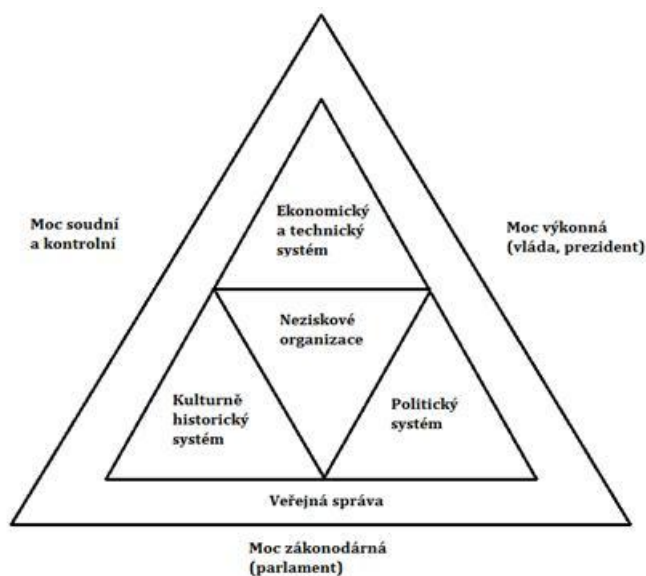
Dle tohoto kritéria jsou organizace financované zcela nebo z části z veřejných rozpočtů, anebo mohou mít různorodé zdroje financování, jako jsou dary, sbírky, příspěvky atd. Posledním zdrojem financování jsou finanční prostředky získané vlastní činností (Rektořík, 2001, s. 40).

## **2.2 Působnost orgánů veřejné správy na neziskové organizace a naopak**

Neziskové organizace jak veřejného tak i soukromého sektoru jsou částečně ovlivňovány veřejnou správou. Důvodem je to, že velká část neziskových organizací má charakter veřejně prospěšné organizace a tím pádem mají nárok na čerpání finančních prostředků z veřejných rozpočtů. Neziskové organizace jsou také ovlivňovány systémem kulturně historickým, systémem politickým a systémem ekonomickým a technickým.

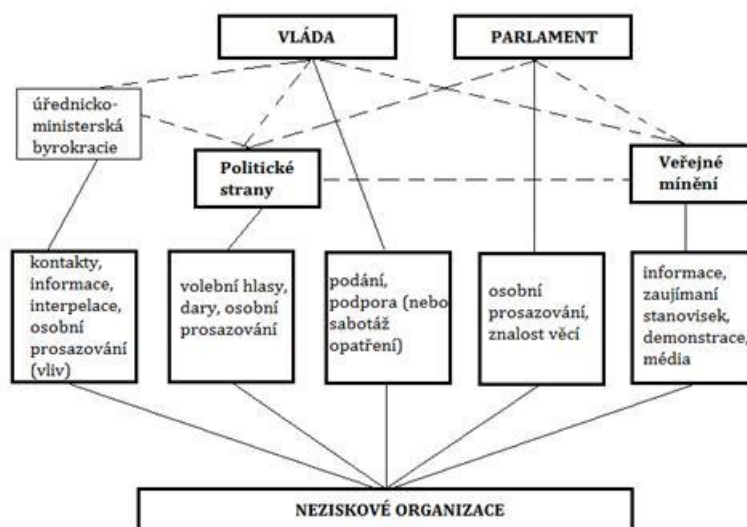
- Systém kulturně historický nám popisuje skutečnost, že občané upřednostňují ve své dobrovolné činnosti určitá poslání neziskových organizací.
- Systém politický působí na společnost jako celek, konkrétně se jedná o rozvoj a morální kvalitu obyvatelstva a tudíž i neziskových organizací.
- A konečně systém ekonomický a technický, který ovlivňuje neziskové organizace tím, že čím je stát a občan bohatší, tím více může přispívat na aktivity neziskových organizací (Rektořík, 2001, s. 78).

Následující schéma, nám zobrazuje působení systémů na neziskové organizace.



Obr. 2 Působení veřejné správy a tří základních systémů rozvoje společnosti na neziskové organizace – vliv na strategické rozhodování  
Zdroj: Rektořík, 2001, s. 79.

Jak jsem již výše zmínila, tak neziskové organizace jsou ovlivňovány veřejnou správou. Ovšem existuje i opačný pohled ovlivňování a to takový, že právě veřejná správa je ovlivňována neziskovými organizacemi. Tento opačný pohled ovlivňování je zobrazen na následujícím obrázku.



Obr. 3 Ovlivňování veřejné správy neziskovými organizacemi  
Zdroj: Rektořík, 2001, s. 80.

Dále se pro potřeby mé práce budu věnovat **příspěvkovým organizacím**, které jsou součástí neziskového sektoru. Prostřednictvím příspěvkových organizací zabezpečuje Česká republika a územní samosprávné celky (dále ÚSC) plnění svých povinností. Jsou tedy zakládány za účelem zabezpečení veřejných statků. Kdyby tyto služby nebyly zajišťovány prostřednictvím podnikatelských subjektů, byly by značně neekonomické, nerentabilní a nevýnosné. Příspěvkové organizace nabízejí široký rozsah činností, ale většinu příspěvkových organizací najdeme v oblasti kultury, školství, životního prostředí, zdravotnictví a sociálních služeb. Já se konkrétně budu věnovat příspěvkové organizaci veřejného typu, která působí v oblasti sociálních služeb. V následující části práce, bych ráda alespoň obecně nastínila pojem sociální služby, a poté se věnovala problematice legislativního ukotvení příspěvkové organizace v České republice.

### Sociální služby

Pro mou práci jsem si vybrala příspěvkovou organizaci Jihomoravského kraje, konkrétně Zelený dům pohody. Jedná se o poskytovatele sociálních služeb v Hodoníně a podrobněji se této organizaci budu věnovat v druhé části mé práce. Nyní bych se věnovala sociálním službám obecně.

V minulosti byly sociální služby nemocným a starým lidem poskytovány prostřednictvím špitálů, které byly zřízeny církevními institucemi, nebo prostřednictvím domácí péče. Dnes si ovšem pod pojmem sociální služba můžeme představit širokou typologii sociálních služeb. Také financování těchto služeb se od minulosti značně rozšířilo.



Za sociální službu můžeme považovat takové výkony, které jsou poskytnuty bezúplatně, za částečnou nebo plnou úhradu nákladů, ovšem ne pro zisk.

Mezi subjekty sociálních služeb řadíme občana, rodinu, zájmové občanské sdružení, dobročinné občanské sdružení, mezinárodní humanitární organizace a v neposlední řadě obec a stát. Právě stát vytváří právní, organizační a ekonomické podmínky pro chod sociální politiky (Hyánek, Prouzová, Škarabelová, 2007, s. 129).

V České republice je nabízeno široké spektrum sociálních služeb, a ty jsou poskytovány prostřednictvím sociálního poradenství, služeb sociální péče a služeb sociální prevence.

**Sociální poradenství** je poskytováno osobám, které potřebují potřebné informace, kontakt se společenským prostředím nebo terapeutickou činností. Jedná se např. o manželské a rodinné poradny, poradny pro seniory, pro osoby se zdravotním postižením atd.

**Služby sociální péče** napomáhají osobám zajistit jejich fyzickou a psychickou soběstačnost, s cílem umožnit jim v nejvyšší možné míře zapojení do běžného života společnosti, a v případech, kdy toto vylučuje jejich stav, zajistit jim důstojné prostředí a zacházení.

**Služby sociální prevence** napomáhají zabránit sociálnímu vyloučení osob, které jsou tímto ohroženy pro krizovou sociální situaci, životní návyky a způsob života vedoucí ke konfliktu se společností (Hyánek, Prouzová, Škarabelová, 2007, s. 131).

V následující části bude probrána problematika legislativního ukotvení příspěvkové organizace v České republice.

## 2.3 Legislativní rámec příspěvkových organizací

### 2.3.1 Zákony a vyhláška obecného charakteru

Příspěvkové organizace jsou právnickou osobou a řídí se specifickou právní úpravou. Základní právní rámec tvoří zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů, dále zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zákonem č. 477/2008 Sb., se mění zákon č. 250/2000 Sb. Tento zákon nabyl účinnosti 1. 4. 2009 a v průběhu roku 2009 byl ještě třikrát novelizován.

Výše zmiňované zákony stanovují pravidla pro hospodaření obcí, měst a krajů, pravidla pro sestavování rozpočtů, poskytování dotací atd. Také nám však stanovují, jaké právnické osoby mohou být územními samosprávnými celky zakládány.

**Zřízení příspěvkové organizace**, povinné náležitosti zřizovací listiny, nabývání majetku, ale také rozdělení, splnutí, sloučení a zrušení příspěvkové organizace je konkrétně stanoveno v § 27 až § 37a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V těchto zmíněných paragrafech najdeme také konkrétní úpravu finančního hospodaření příspěvkových organizací, a také nakládání

s peněžními fondy (konkrétně rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fondem kulturních a sociálních potřeb).

Zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také upraven vztah mezi zřizovatelem – územním samosprávným celkem a jím zřízenou příspěvkovou organizací.

Příspěvková organizace hospodaří s veřejným majetkem, proto je také důležitý zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů, a jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb. Tyto právní předpisy mají zásadní význam v zajištění účelného, hospodárného a efektivního využití veřejných prostředků.

Na rozhodování o fungování příspěvkových organizací se musí podílet zastupitelstvo a rada ÚSC, proto je také důležitý zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

V neposlední řadě považuji za důležité zmínit to, že příspěvkové organizace jsou jak právnické osoby, tak i účetní jednotky a daňoví poplatníci. Proto se na ně vztahují zákony o účetnictví a také veškeré zákony daňové soustavy České republiky. Konkrétně se jedná o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazující pokyny MF, ve znění pozdějších předpisů, a na něj navazující vyhlášky, dále vyhláška č. 403/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb., a nakonec také zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a jeho prováděcí vyhlášky č. 413/2004 Sb.

Příspěvkové organizace se také musejí řídit dle českých účetních standardů a dle daňových zákonů.

Všechny výše zmíněné zákony a vyhlášky jsou obecného charakteru, a tudíž se týkají všech příspěvkových organizací. Existují však i specifické právní předpisy, které upravují jednotlivé příspěvkové organizace v závislosti na jejich hlavním účelu a činnosti, pro něž byly zřízeny (Maderová Voltnerová, 2011).

### **2.3.2 Dopad přijetí nového Občanského zákoníku na příspěvkové organizace ÚSC**

V březnu roku 2012 byl ve sbírce zákonů vyhlášen nový občanský zákoník (zákon č. 89/2012 Sb.). Již tři roky je součástí našeho právního řádu s tím, že účinnosti nabyl dne 1. ledna 2014.

Občanský zákoník je základním pramenem soukromého práva a navazuje na něj řada dalších doprovodných právních předpisů. Jedná se zejména o zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a zákon č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém.

Občanský zákoník je tematicky rozdělen do pěti částí – Obecná část, Rodinné právo, Absolutní majetková práva, Relativní majetková práva a Ustanovení společná, přechodná a závěrečná.

Nový občanský zákoník přejímá rozdělení osob na osoby fyzické a na osoby právnické. Příspěvková organizace je osobou právnickou a slouží zájmu veřejnému. A právě právnické osoby veřejného práva se řídí hlavně zákony § 20 odst. 2 nového občanského zákoníku. Tento odstavec nám říká, že právnické osoby veřejného práva podléhají zákonům, podle nichž byly zřízeny. To znamená, že právní postavení příspěvkových organizací se i nadále řídí právními předpisy, které upravují založení, vznik, hospodaření, jednání, statutární orgány a další otázky existence těchto právnických osob. Proto zásadnější změny veřejné příspěvkové organizace nepostihly. Ovšem do budoucna se musejí řídit obecným ustanovením nového občanského zákoníku o právnických osobách (§ 118 a násl.). Výraznějších změn se dočkaly právnické osoby, konkrétně obchodní společnosti ve formě společnosti s ručením omezením či akciové společnosti, jejichž problematika je nově upravena v novém zákoně o obchodních korporacích.

### **2.3.3 Současná právní úprava sociálních služeb účinná ke dni**

#### **1. 1. 2007**

Poslanecká sněmovna České republiky v březnu 2006 po několikaletých přípravách přijala zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, který nabyl účinnosti k 1. 1. 2007. Tento zákon je doprovázen prováděcí vyhláškou č. 505/2006 Sb.

Před vznikem této nové právní normy se systém sociálních služeb řídil normami platnými od konce osmdesátých let minulého století, tudíž plně neodpovídal požadavkům dnešní doby.

Nový zákon zaručí každému nárok na poskytnutí sociálního poradenství a nárok na posouzení jeho nepříznivé sociální situace. Také pamatuje na objektivní hodnocení potřeb žadatelů (Rektořík, 2007, s. 195, 196).

## **2.4 Příspěvkové organizace**

Podle zřizovatele rozlišujeme dva základní typy příspěvkových organizací:

### **Příspěvkové organizace státu**

Jedná se o právnickou osobu, kterou založil některý z ústředních orgánů státní správy. Je založena na základě zřizovací listiny a v souladu s platnými zákony. Na základě zřizovací listiny také vykonává svou hlavní činnost.

### **Příspěvková organizace ÚSC**

Tato organizace je také právnickou osobou, ovšem není založena ústředním orgánem státní správy, ale jejím zřizovatelem je obec nebo kraj. Také je zřízena na základě zřizovací listiny a na základě ní vykonává svou hlavní činnost.

Dále se pro potřeby této práce budu věnovat pouze příspěvkovým organizacím ÚSC. Konkrétně bude rozebrána tematika vzniku příspěvkové organizace ÚSC, dále pak problematika hospodaření s majetkem příspěvkové organizace ÚSC, finanční hospodaření organizace, tvorba zákonem stanovených fondů a nakonec kontrola hospodárnosti.

### 2.4.1 Vznik příspěvkové organizace ÚSC

Příspěvková organizace je veřejnoprávní institucí, kterou zřizuje obec nebo kraj, zpravidla pro neziskovou činnost, tj. vlastní příjmy organizace jsou rovny nebo nižší než náklady spojené s poskytováním služeb. Tudíž tato organizace nebyla založena za účelem podnikání. Jedná se o organizaci veřejně prospěšnou, protože uspokojuje potřeby společnosti. Vzniká na základě zřizovací listiny, která je schválena rozhodnutím zastupitelstva.

Zřizovací listina musí obsahovat předepsané náležitosti stanovené v § 27 zákona o rozpočtových pravidlech. Jedná se o:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu činnosti, pro který je zřízena, předmět její činnosti,
- označení statutárních orgánů osob a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele,
- vymezení majetkových práv,
- vymezení pravidel pro výrobu a prodej zboží,
- vymezení práv a povinností spojených s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům,
- druhy zřizovatelem povolované doplňkové činnosti,
- vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena (Peková, Pilný, Jetmar, 2012, s. 45).

Zřízení a stejně tak i zrušení příspěvkové organizace musí být zveřejněno v Ústředním věstníku ČR. Zřizovatel musí tuto skutečnost oznámit do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo.

Příspěvková organizace má své specifikum v tom, že na rozdíl od ostatních právnických osob nevzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku, ale vzniká dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva či dnem uvedeným ve zřizovací listině. Stejně tak je to i se zánikem organizace. Příspěvková organizace je zřízena buď na určitou dobu nebo na dobu neurčitou.

Organizace je povinna každým rokem vydávat výroční zprávu o hospodaření (Mockovčiaková, Prokúpková, Morávek, 2011, s. 13).

### 2.4.2 Hospodaření s majetkem příspěvkové organizace ÚSC

U příspěvkové organizace je důležité rozlišovat pojem svěřený majetek a pojem majetek. Pod termínem svěřený majetek si představíme majetek, který je ve vlastnictví zřizovatele, ale ten jej předal příspěvkové organizaci k hospodaření. A pod termínem majetek si představíme takový majetek, který příspěvková organizace získala pro svého zřizovatele (Hryzláková, 2012, s. 1).

Jak jsem již výše v textu zmínila, příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem, jehož rozsah je stanoven zřizovací listinou. Dále však hospodaří s majetkem vlastním, vypůjčeným, pronajatým, cizím nebo darovaným.

O majetek musí organizace pečovat, a to spočívá zejména v tom, že jej hospodárně využívá. To znamená, že je využíván k zajištění uvedeného účelu s co nejmenšími výdaji či náklady.

Dlouhodobý majetek organizace pořizuje: nákupem, pomocí dotace, vlastní činností, darem nebo bezúplatným převodem. Nejčastější formou pořízení dlouhodobého majetku jsou však dotace. Ty jsou poskytnuty buď od zřizovatele, ze státního rozpočtu, z Národního fondu, ze zahraničí, z rozpočtu Evropské unie nebo z dotací poskytnutých podle mezinárodních smluv (Hryzláková, 2012, s. 33).

### 2.4.3 Finanční hospodaření příspěvkové organizace ÚSC

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými z rozpočtu jejího zřizovatele. Tyto finanční prostředky nejsou poskytovány smlouvou podle občanského nebo obchodního práva, ale rozhodnutím zřizovatele o výši příspěvku. Výše příspěvku se poskytuje v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria potřeb.

Na rozpočet svého zřizovatele jsou příspěvkové organizace napojeny příspěvkem, a to:

- příspěvkem na provoz k financování běžných potřeb, včetně údržby a oprav,
- příspěvkem na investice (Peková, 2004, s. 135).

Dalším zdrojem jsou dotace, které poskytuje Ministerstvo práce a sociálních věcí. Krajský úřad předkládá ministerstvu žádost o poskytnutí dotace na následující rozpočtové období. Jedná se o tzv. účelové dotace.

Důležitým zdrojem finančních prostředků, se kterými příspěvková organizace hospodaří, jsou vlastní peněžní prostředky. Mezi ně patří peněžní prostředky, které získala jako úhradu od uživatelů za poskytnuté služby. Pokud se jedná o peněžní prostředky od uživatelů služeb za ubytování, stravování a poskytovanou péči je maximální výše úhrad za ubytování a stravování upravena vyhláškou č. 505/2006 Sb., zákona o sociálních službách. Výše úhrady za poskytovanou péči je limitovaná výší přiznaného příspěvku na péči.

Dále jsou důležité také úhrady od zdravotních pojišťoven, sponzorské dary od fyzických nebo právnických osob, a také tržby z prodeje vlastních výrobků. Tyto finanční zdroje musí být v souladu s hlavní a doplňkovou činností uvedených ve zřizovací listině.

Vedle hlavní činnosti může příspěvková organizace také vytvářet již zmíněnou doplňkovou činnost. Jestliže vytváří z této doplňkové činnosti zisk, musí jej použít ve prospěch své hlavní činnosti. Zřizovatel však může povolit i jiné použití.

Maderová Voltnerová (2011, s. 79) ve své publikaci zmiňuje, že: „*Nastavení systému financování je klíčovou otázkou. Pokud zřizovatel zohlední veškeré plánované výnosy organizace a sníží tak svůj příspěvek na minimum, ztrácí management organizace motivaci snažit se zajistit vedlejší zdroje financování či maximalizovat doplňkovou činnost. Na druhé straně organizace nemůže požadovat po zřizovateli*

*úhradu veškerých provozních nákladů v rámci příspěvku na provoz, pokud má další finanční zdroje. Při schvalování výše příspěvku na provoz je tedy důležité, aby zřizovatel byl dobře obeznámen s možnostmi organizace a na ně navázal případné závazné ukazatele, které organizaci pro hospodaření stanoví.“*

Kromě výše uvedených zdrojů nakládá příspěvková organizace s finančními prostředky svých fondů. Také hospodaří s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí a na úhradu provozních výdajů slouží také dotace z rozpočtu Evropské unie (dále EU).

#### **2.4.4 Peněžní fondy příspěvkové organizace ÚSC**

Příspěvková organizace vytváří a hospodaří s fondy. Mezi peněžní fondy, které musí příspěvková organizace spravovat, patří rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Pokud vzniknou zůstatky na těchto fondech, musí je organizace převést do následujícího roku.

**Rezervní fond** je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn (§30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). Zřizovatel může dát také souhlas k převedení části rezervního fondu na posílení svého investičního fondu.

**Investiční fond** vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou např.: odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu, investiční příspěvky ze státních fondů, výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace atd. (§31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). K financování všech investičních výdajů, musí mít organizace souhlas svého zřizovatele.

**Fond odměn** je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy (§32 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

**Fond kulturních a sociálních potřeb** (dále FKSP) je tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci (§33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). Z tohoto fondu mohou být hrazeny pouze ty příspěvky, které jsou taxativně vymezeny ve vyhlášce (Mockovčiaková, Prokúpková, Morávek, 2011, s. 8).

#### **2.4.5 Kontrola hospodárnosti**

Proces kontroly toků finančních prostředků, se kterými příspěvková organizace hospodaří, je velmi důležitý. Dochází zde k zajištění a odstranění rozdílů mezi skutečným a žádoucím stavem. Ke kontrole finančních toků dochází jak na straně poskytovatele peněžních prostředků, tak i na straně zřizovatele. Proces kontroly pod-

léhá zákonu o finanční kontrole (zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

Zřizovatel, prostřednictvím kontrolního orgánu, vykonává veřejnosprávní kontrolu, která je zpravidla průběžná a následná. Zejména dochází ke kontrole toho, zda vše probíhá v souladu s právními předpisy, zda jsou veřejné prostředky vynakládány hospodárně, efektivně a účelně. O průběhu kontroly sepíše kontrolní orgán protokol, se kterým je obeznámen zástupce zřizovatele a vedoucí zaměstnanec organizace.

Samotná příspěvková organizace, prostřednictvím odpovědného vedoucího zaměstnance, provádí vnitřní kontrolu, která je zpravidla předběžná, průběžná a následná (Maderová Voltnerová, 2011, s. 67).

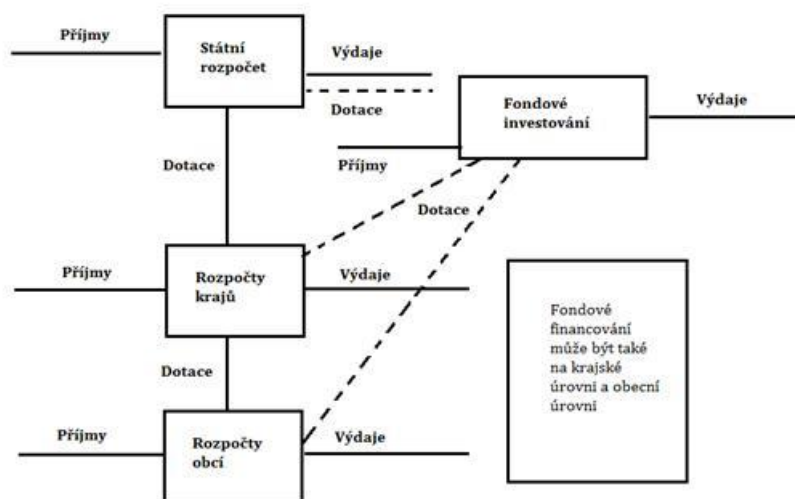
V následující části bakalářské práce budou podrobněji rozebrány dva zdroje finančního hospodaření příspěvkové organizace ÚSC věnující se oblasti sociálních služeb. Nejprve se zaměřím na problematiku dotačního řízení, které každým rokem vyhláší Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále MPSV). Této problematice se budu věnovat, protože se jedná o druhý největší finanční příjem příspěvkové organizace ÚSC působící v sociálních službách po úhradě klientů za poskytnuté služby. Ještě předtím však zmíním problematiku příspěvkové organizace ÚSC a její napojení na rozpočtovou soustavu ČR. A až poté se budu věnovat druhému zdroji finančních prostředků, který je neméně důležitý jako dotace ze státního rozpočtu ČR, a tím jsou finanční prostředky získané prostřednictvím dotačního řízení z fondů Evropské unie.

## 2.5 Rozpočtová soustava ČR

Úkolem veřejných financí, konkrétně rozpočtové soustavy, je obstarat finanční prostředky na financování jednotlivých druhů netržních činností státu i územní samosprávy. Státní rozpočet (dále SR) České republiky se podílí přibližně 80 % na příjmech a výdajích celé rozpočtové soustavy. Jeho vývoj ovlivňuje i vývoj finančního hospodaření ostatních článků rozpočtové soustavy, zejména rozpočtů územní samosprávy. Rozhodující částí výdajů SR jsou běžné výdaje, a to zejména sociální transfery (zhruba polovina výdajů státního rozpočtu). Mezi běžnými výdaji jsou to dále neinvestiční transfery neziskovým organizacím, u kterých je stát, respektive ústřední orgány státní správy, zřizovatelem, a dotace územní samosprávě.

Dotace ze SR do rozpočtů obcí a do rozpočtů krajů doplňují finanční prostředky obcí a krajů. Obce a kraje mohou získávat i účelové dotace ze státních fondů, a to zpravidla kapitálové povahy. Mohou získat i dotace ze strukturálních fondů podle podmínek stanovených EU (Peková, Pilný, Jetmar, 2012, s. 185–187).

Následující obrázek nám zobrazuje rozpočtovou soustavu ČR.



Obr. 4 Model rozpočtové soustavy ČR  
Zdroj: Rektorčík 2007, s. 80.

Napojení hospodaření příspěvkové organizace na veřejný rozpočet svého zřizovatele je velmi intenzivní. Protože příspěvkové organizace nejsou finančně soběstačné, dostávají od svého zřizovatele finanční prostředky formou příspěvku. Samotný rozpočet příspěvkové organizace musí být vyrovnaný a může zahrnovat pouze náklady a výnosy, které souvisejí s poskytovanými službami, které jsou předmětem její hlavní činnosti. A právě saldo, které příspěvkové organizaci vzniká, je financováno těmito příspěvky od zřizovatele (Peková, Pilný, Jetmar, 2012, s. 227).

Za služby, které nabízí příspěvková organizace, jsou vybírány od uživatelů poplatky. O výši uživatelského poplatku rozhoduje zastupitelstvo kraje, a to také rozhoduje o tom, zda tento poplatek bude příjmem rozpočtu kraje, nebo příjmem rozpočtu samotného provozovatele. Tato skutečnost ovlivňuje objem rozpočtu, a to jak příjmů – tržeb, tak výdajů – jak v rozpočtu zřizovatele, tak v rozpočtu příspěvkové organizace (Peková, Pilný, Jetmar, 2012, s. 232–234).

## 2.6 Dotační řízení pro kraje a Hlavní město Prahu

Každým rokem vyhláší MPSV, konkrétně odbor sociálních služeb, dotační řízení pro kraje a Hlavní město Prahu v oblasti podpory poskytování sociálních služeb. Jedná se o dotace ze státního rozpočtu pro kraje a Hlavní město Prahu, které poskytují sociální služby. Dotační řízení je vyhlášeno v návaznosti na § 101a zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, a na zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.



V rámci dotačního řízení je do rozpočtu krajským příspěvkovým organizacím poskytována finanční podpora prostřednictvím rozpočtu zřizovatele formou tzv. příspěvku zřizovatele.

**Hlavním účelem** těchto dotací je financování běžných výdajů, které souvisejí s poskytováním sociálních služeb v souladu se zpracovaným střednědobým plánem rozvoje sociálních služeb kraje. Finanční prostředky získané z dotací musejí být použity na podporu poskytování sociálních služeb, které mají místní či regionální charakter a jsou uživatelům sociálních služeb poskytovány v souladu s místními či regionálními potřebami.

Tyto dotace jsou poskytnuty pouze kraji/Hlavnímu městu Praze. Každým rokem vydává MPSV metodický manuál pro poskytování dotací ze státního rozpočtu. Tento manuál obsahuje pravidla a podmínky pro poskytnutí dotace, postup pro podání žádosti, postup pro posouzení žádosti a stanovení výše dotace, pravidla a podmínky čerpání, kontrolu a finanční vypořádání dotace. Tomuto metodickému manuálu se podrobně věnuji v následující sekci, pod názvem Proces získání dotace ze státního rozpočtu.

**Žadatel o dotaci** musí vyplnit žádost kraje a Hlavního města Prahy o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu, a tato žádost je zpracována a podána pouze prostřednictvím internetové aplikace. Každý kraj/Hlavní město Praha vyplňuje a podává pouze jednu žádost o dotaci, protože ta musí obsahovat veškeré požadované údaje a povinné přílohy (střednědobý plán rozvoje sociálních služeb, popř. i jeho akční plán, popis způsobu rozdělení a čerpání dotace).

**Termín** pro podání žádosti je závazný, ovšem ministryně práce a sociálních věcí může vyhlásit tzv. mimořádný termín pro podání žádosti s ohledem na disponibilní finanční prostředky.

Z dlouhodobých priorit rezortu pro oblast sociálních služeb, vycházejí základní principy dotačního řízení. Mezi tyto principy patří:

- vyloučení střetu zájmů,
- rovný přístup ke všem poskytovatelům sociálních služeb bez ohledu na jejich právní formu,
- výpočet finanční podpory stanovený jednotným nediskriminujícím způsobem pro všechny poskytovatele sociálních služeb bez ohledu na jejich právní formu (MPSV, Odbor sociálních služeb, 2014).

### 2.6.1 Proces získání dotace ze SR

Metodický manuál k procesu získání dotace ze státního rozpočtu najdeme v přílohách k Rozhodnutí o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu pro rok 2015. Jedná se o metodiku, kterou každým rokem vydává MPSV pro poskytnutí dotace ze státního rozpočtu krajům a Hlavnímu městu Praze. Manuál se skládá celkem z jedenácti částí a upravuje pravidla pro poskytnutí, čerpání, kontrolu a finanční vypořádání dotace.

V **první části** metodiky je stanoveno úvodní ustanovení, které se věnuje legislativnímu ukotvení dotací ze státního rozpočtu. Jedná se o zákony, které jsou již

výše uvedeny, konkrétně se jedná o zákon o sociálních službách a zákon o rozpočtových pravidlech. Dále se zde pojednává o pravidlech, podmínkách, principech a prioritách dotačního řízení. **Druhá část** se věnuje zaměření podpory a účelu dotace. Ve **třetí části** jsou vymezeny některé pojmy, jako je – dotace, poskytovatel sociálních služeb, žadatel, poskytovatel dotace ze státního rozpočtu, příjemce dotace, atd. Také se zde píše o optimální výši finanční podpory sociální služby, která je stanovena na základě analýzy nákladů a výnosů jednotlivých druhů sociálních služeb. Analýza je prováděna na základě dostupných dat za předchozí rok/roky. **Část čtvrtá** pojednává o všeobecných podmínkách pro poskytnutí dotace ze státního rozpočtu a také o tzv. neuznatelných nákladech, kde se jedná o náklady, které nelze hradit z poskytnuté dotace. Mezi tyto náklady je řazen finanční leasing, daně a poplatky, smluvní pokuty, pohledávky, náklady, které nesouvisí s poskytováním základních činností, atd. V **páté části** se metodika věnuje žádosti o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu. Říká nám, že žádost se vyplňuje a podává pouze prostřednictvím internetové aplikace a musí být podepsaná statutárním zástupcem či jím pověřenou osobou. Žádost obsahuje především identifikační údaje kraje (název kraje, adresu sídla kraje, IČ, statutární zástupce kraje, kontaktní osoba, číslo účtu a označení banky, u které je účet veden), identifikační údaje poskytovatele dotace (MPSV), požadovanou výši dotace na příslušný rozpočtový rok a předpokládaný požadavek na výši dotace na následující dva rozpočtové roky, který vyplývá ze střednědobého plánu rozvoje sociálních služeb kraje, účel dotace, popis způsobu rozdělení a čerpání dotace, popis nastavení systému provádění veřejnosprávní kontroly u poskytovatelů sociálních služeb. Povinnou přílohou žádosti je střednědobý plán rozvoje sociálních služeb kraje, který obsahuje ekonomickou analýzu v plánu identifikovaných potřeb a způsob jejich finančního zajištění. **Část šestá** obsahuje posouzení žádosti o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu. Žádost posuzuje dotační komise, která je složena ze zástupců MPSV, Ministerstva financí ČR, Ministerstva zdravotnictví ČR, Úřadu vlády ČR, zástupce Asociace krajů ČR, zástupce Svazu měst a obcí ČR, Unie zaměstnavatelských svazů ČR, Odborového svazu zdravotnictví a sociální péče ČR. Dotační komise posuzuje formální náležitosti žádosti (zda byla žádost podaná v elektronické podobě a také v písemné podobě doručena na MPSV, zda byla podána v termínu, obsahuje všechny požadované přílohy) a věcný obsah žádosti (popis způsobu rozdělení a čerpání dotace, zda popis odpovídá předloženému střednědobému plánu rozvoje sociálních služeb a zda odpovídá principům a prioritám MPSV). Na základě návrhu dotační komise rozhoduje o poskytnutí dotace příslušnému kraji ministr práce a sociálních věcí. **Část sedmá** stanovuje postup pro příjemce dotace při stanovení návrhu na výši finanční podpory. Žadatel, v rámci své žádosti musí předložit transparentní a ověřitelný způsob výpočtu optimálního návrhu finanční podpory. Pokud ovšem tak neučiní, může využít při výpočtu optimálního návrhu finanční podpory služeb postup, kdy sociální služby jsou rozděleny do čtyř skupin, na které je aplikován stejný mechanismus výpočtu. Mezi zmiňované čtyři skupiny patří:

- služby sociální prevence a odborného sociálního poradenství – ambulantní a terénní forma služby,

- služby sociální péče – ambulantní a terénní forma služby,
- služby sociální prevence – pobytová a ambulantní forma služby s lůžkovou kapacitou,
- služby sociální péče – pobytová forma služby.

V mé práci se věnuji příspěvkové organizaci, která působí v sociálních službách. Konkrétně se jedná o domov pro osoby se zdravotním postižením, který také nabízí služby denního a týdenního stacionáře. Proto se pro potřeby mé práce nadále budu věnovat druhé a čtvrté skupině služeb sociální péče.

Do ambulantní a terénní formy služby řadíme denní stacionář, který organizace poskytuje. Ale jsou zde řazeny také služby osobní asistence, pečovatelská služba, průvodcovské a předčitatelské služby, podpora samostatného bydlení, odlehčovací služby a centra denních služeb.

Naopak skupina služeb pro pobytové formy zahrnuje týdenní stacionáře, domovy pro osoby se zdravotním postižením a dále odlehčovací služby, domovy pro seniory, domovy se zvláštním režimem, chráněné bydlení, sociální služby poskytované ve zdravotnických zařízeních lůžkové péče.

### **Týdenní stacionář a domov pro osoby se zdravotním postižením**

Samotný výpočet finanční podpory je stanoven na lůžko a je také zohledněn další příjem, do kterého patří:

- úhrady od uživatelů služby,
- úhrady za poskytovanou zdravotní péči z veřejného zdravotního pojištění,
- povinné spolufinancování služby z jiných zdrojů (zejména z rozpočtů samospráv).

Pobytové služby sociální péče jsou poskytovány za částečnou úhradu od uživatelů služby.

finanční podpora = celkové obvyklé (průměrné) náklady na lůžko – obvyklé (průměrné) úhrady od uživatelů služby a povinného podílu spolufinancování služby z jiných zdrojů

*obvyklé náklady na lůžko = náklady na základní činnosti služby poskytované s působností pouze v rámci daného kraje a zahrnují jak osobní, tak provozní náklady (režie) služby*

*obvyklá úhrada od uživatelů = určena v rámci maximálních hodnot stanovených prováděcí vyhláškou k zákonu o sociálních službách za péči, pobyt a stravu u jednotlivých druhů služeb (stanovena jako průměrná hodnota na 1 lůžko/den)*

*povinný podíl spolufinancování služby z jiných zdrojů = veškeré ostatní zdroje nad rámec úhrad od uživatelů služby a plateb z veřejného zdravotního pojištění, je navrhováno jej stanovit jako jednotné procento pro všechny služby*

Uživatelům služby může být také poskytována zdravotní péče, jako je ošetrovatelská a rehabilitační péče, prostřednictvím vlastních zaměstnanců zařízení. Tahle skutečnost je zohledněna u obvyklé (průměrné) úhrady z veřejného zdravotního pojištění.

*obvyklé příjmy od zdravotních pojišťoven = průměrná hodnota v návaznosti na počet lůžek a strukturu uživatelů služby podle stupňů závislosti pro účely příspěvku na péči*

Obvyklé příjmy od zdravotních pojišťoven si odečítají domovy pro osoby se zdravotním postižením, týdenní stacionáře, domovy pro seniory, domovy se zvláštním režimem.

### **Denní stacionář**

Výpočet finanční podpory je stanoven jako rozdíl celkových obvyklých (průměrných) nákladů na úvazek pracovníka a těchto příjmů:

- úhrady od uživatelů služby,
- povinný podíl spolufinancování služby (zejména z rozpočtů samospráv).

U denního stacionáře je důležité při výpočtu zohlednit obvyklé (průměrné) úhrady od uživatelů služby. Tento ukazatel se vypočte dle následujícího vzorce:

celkové úvazky pracovníků v přímé péči × (maximální) hodinová sazba za základní činnosti služby stanovená prováděcí vyhláškou k zákonu o sociálních službách × počet hodin výkonu služby na 1 úvazek pracovníka v přímé péči (je stanoven paušální částkou)

**Část osmá**, metodického manuálu, se věnuje vydání rozhodnutí o poskytnutí finanční podpory. Písemné rozhodnutí, o poskytnutí dotace, vydá MPSV až poté, co je schválen státní rozpočet pro daný rok a je vyčleněn objem účelových finančních prostředků pro oblast poskytování sociálních služeb. Dotace je vyplacena žadateli na jeho běžný účet. Ovšem není mu poskytnuta celá částka najednou, ale je vyplacena ve dvou splátkách. První splátka je vyplacena ve výši 60 % poskytnuté dotace nejpozději do 15. března roku, na který je dotace poskytnuta a druhá splátka je vyplacena ve výši 40 % poskytnuté dotace nejpozději do 30. června roku, na který je dotace poskytnuta. V **deváté části** je stanoveno, jak dochází ke sledování, kontrole a finančnímu vypořádání dotace. Pokud příjemce dotace nedodrží termín pro finanční vypořádání dotace nebo neprovede finanční vypořádání dotace, tak se jedná o důvod pro nepřidělení dotace na další rok. Dotace může být také příjemci odňata, a to například z důvodu toho, že mu byla přidělena na základě neúplných nebo nepravdivých údajů. **Část desátá** se věnuje přílohám k metodice a **jedenáctá část** závěrečnému ustanovení (Metodika MPSV ČR, 2014).

### 2.6.2 Dotační programy pro rok 2015

Pro rok 2015 byly vyhlášeny MPSV dva dotační programy v oblasti sociálních služeb.

**Program podpory A** – jedná se o poskytování podpory sociálních služeb, které mají místní či regionální charakter a jsou poskytovány uživatelům služeb v souladu s místními či regionálními potřebami.

**Program podpory B** – podpora sociálních služeb, které mají jasně celostátní či nadregionální charakter.

Dále se budu věnovat pouze dotačnímu programu podpory A, protože je v souladu s potřebami mé práce.

Pro žádost o dotaci slouží internetový portál MPSV, konkrétně se jedná o internetovou aplikaci OKslužby. Pro práci s touto internetovou aplikací byla vydána MPSV uživatelská příručka Administrace a hodnocení žádosti poskytovatelů o dotace v programu A, která má usnadnit práci s tímto systémem žadateli o dotaci.

Aplikace OKslužby slouží k:

- podání žádostí o dotace pro poskytovatele sociálních služeb,
- podávání žádostí o dotace pro kraje a hl. město Praha,
- administraci a hodnocení žádostí o dotace,
- podávání výkazů sociálních služeb,
- administraci a kontrolu výkazů sociálních služeb.

Výše zmiňovaná uživatelská příručka, popisuje úlohy pro administraci dotačních řízení vyhlášených kraji a hl. městem Prahou, hodnocení podaných žádostí a úlohy pro podávání žádostí o dotace na MPSV, které podávají kraje a hl. město Praha (Dotace KÚ manuál, 2014).

V předchozí části práce bylo sepsáno, po stránce teoretické, jak postupovat při získání dotace ze SR. Protože jsou příspěvkové organizace ÚSC napojeny na SR, prostřednictvím dotací, je důležité, aby byla dodržena určitá transparentnost a kvalita samotného procesu.

Následující část bakalářské práce se bude věnovat procesu získání dotace pro příspěvkové organizace ÚSC z rozpočtu Evropské unie. Jedná se o administrativně náročný proces, a ne každá příspěvková organizace má zájem o její získání. Přestože jsou důležitým finančním přínosem pro tyto organizace.

## 2.7 Evropská unie

Samotný pojem Evropská unie byl donedávna používán pro označení celku tvořeného členskými státy Evropského společenství, zavedeného Maastrichtskou smlouvou v souvislosti s budováním hospodářské a měnové unie. Evropská unie nemohla být po právní stránce považována za mezinárodní organizaci, jelikož neměla právní subjektivitu. Smlouvy byly uzavírány Společenstvím, nikoliv Uníí.

V průběhu vývoje evropské integrace, byla Maastrichtská smlouva postupně upravována, doplňována a měněna smlouvami Amsterodamskou, Niceskou a nyní Lisabonskou. Současné znění Lisabonské smlouvy reflektuje pokračující proces integrace. Evropská unie nabyla právní subjektivity a stává se, počínaje platností Lisabonské smlouvy (1. 12. 2009), nástupcem Evropských společenství.

Evropská unie nyní splňuje znaky mezinárodní organizace, pokud za ně považujeme založení mezinárodní smlouvy, mezinárodněprávní subjektivitu, vykonávání úkolů pro členské státy a trvalost existence. Mezi přenesenou pravomoc na Unii, která nabývá na významu a z hlediska této mezinárodní organizace je podstatná, je autonomie ve finančních záležitostech, zvláště potom otázkách rozpočtových a systém vlastních zdrojů (Netolický, 2010, s. 82–83).

### **2.7.1 Rozpočtová soustava EU**

Počínaje členstvím České republiky v EU musíme do struktury veřejných rozpočtů zařadit také rozpočet EU. Úzké vazby národních rozpočtů a tohoto nadnárodního rozpočtu mezinárodní organizace jsou projevem jednak příspěvků členských států do společného peněžního fondu, ale také přerozdělovacích procesů a jednotlivých politik Unie při realizaci společných cílů stanovených programovými a jinými dokumenty. Rozpočet EU je projevem ekonomické samostatnosti na národních vládách, když rozpočtový proces je na vládách členských států nezávislý a probíhá dle stanovené procedury prostřednictvím orgánů Unie (Netolický, 2010, s. 83–84).

Rozpočet se zaměřuje na oblasti, ve kterých má evropské financování zásadní význam. Financuje to, co by nebylo financováno, nebo co by bylo dražší financovat z vnitrostátních rozpočtů. Mít na řešení společných problémů jeden rozpočet EU je levnější a efektivnější, než dávat dohromady prostředky z 28 různých rozpočtů. Jedná se o rozpočet převážně investiční, který shromažďuje prostředky členských států, musí být vždy vyrovnaný a vytváří úspory z rozsahu. Na rozdíl od vnitrostátních rozpočtů rozpočet EU nefinancuje výdaje na obranu, sociální ochranu nebo dluhové služby, neplatí se z něj provoz škol nebo práce policie.

I když se rozpočet EU přijímá každoročně, musí být schválen v mezích víceletého finančního rámce. Jedná se o výdajový plán, který stanovuje maximální roční částky, jež může EU v rozmezí sedmi let na různé činnosti utratit. Tento rámec proto utváří politické priority EU na sedm let dopředu. Mezi klíčové prvky víceletého finančního rámce na období 2014 – 2020 patří:

- důraz na hospodářský růst, zaměstnanost a konkurenceschopnost spolu s vyššími investicemi do vzdělání a výzkumu,
- vyšší kvalita výdajů díky jednodušším pravidlům pro fondy EU,
- reformovaná společná zemědělská politika pro konkurenceschopnější evropské zemědělství, které je šetrnější k životnímu prostředí,
- boj proti změně klimatu,
- solidarita s nejchudšími zeměmi a regiony EU,
- omezení administrativních výdajů.

Rozpočet EU poskytuje dva hlavní druhy financování:

1. Granty poskytované na financování nebo spolufinancování některých projektů nebo cílů, obvykle prostřednictvím výzvy k předkládání návrhů. Financování ze strukturálních a investičních fondů se zajišťuje prostřednictvím grantů poskytovaných regionálními a místními správami.
2. Veřejné zakázky udělované na základě vyhlášení veřejné soutěže na nákup služeb, zboží nebo stavebních prací pro zajištění fungování institucí nebo programů EU (Činnosti Evropské unie: Rozpočet, 2014).

ČR patří mezi ty členské státy Unie, které z rozpočtu EU dostávají více, než kolik do něho přispívají. Největší podíl (72 %) prostředků směřuje prostřednictvím evropské regionální politiky do různých českých regionů. Cílem této politiky je omezit hospodářské a sociální rozdíly mezi evropskými regiony. Proto se investuje do projektů podporujících vytváření pracovních míst, konkurenceschopnost, hospodářský růst, vyšší kvalita života a udržitelný rozvoj. Druhou největší oblast výdajů (26 %) představuje zemědělství a rozvoj venkova. Zemědělská politika EU nejen podporuje zemědělce a propaguje bezpečné a zdravé potraviny, ale také chrání životní prostředí a stimuluje hospodářství venkova. Zbývající prostředky byly využity v oblasti růstu a zaměstnanosti (Rozpočet EU a naše země, 2014).

Následující část práce bude věnována procesu získání dotace z fondů EU v teoretické rovině. Před tím však bude ještě zmíněn samotný přehled fondů EU.

### **2.7.2 Přehled fondů EU**

EU celkem disponuje sedmi fondy. Pro potřeby mé práce je nejdůležitějším fondem Strukturální fond, který bude níže podrobněji popsán. Dalšími fondy jsou Fond soudržnosti, Evropský zemědělský záruční fond, Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova, Evropský námořní a rybářský fond, Fond solidarity a Evropský fond pro přizpůsobení se globalizaci.

#### **Strukturální fondy**

Řídícím orgánem obou strukturálních fondů je Ministerstvo pro místní rozvoj, ovšem zprostředkujícím orgánem je ten, který tematicky odpovídá jednotlivým operačním programům (dále OP).

- Evropský fond pro regionální rozvoj

Tento fond financuje především investiční projekty. Pomáhá snižovat nerovnosti v zaostávajících regionech a upadajících průmyslových oblastech. Mezi podporované projekty patří např. výstavba silnic a železnic, podpora začínajícím podnikatelům, či odstraňování ekologických zátěží. V regionech směřuje podpora více na projekty rozvoje obcí a měst. Jedná se např. o zakoupení vozidla veřejné dopravy, rekonstrukce kulturních památek, či materiální vybavení škol.

- Evropský sociální fond

Financuje především neinvestiční projekty. Prostřednictvím tohoto fondu dochází k posilování hospodářské a sociální soudržnosti, podporuje zvýšení zaměstnanosti a počtu pracovních příležitostí. Peníze z fondu jsou využívány např. na vzdělávání

zaměstnanců, speciální programy pro osoby postižené sociální exkluzí, inovativní vzdělávací programy (Přehled fondů EU, 2014).

### 2.7.3 Regionální politika EU

Jak jsem se již výše zmínila, tak největší část finančních prostředků směřujících do ČR z rozpočtu EU je do různých českých regionů a to prostřednictvím Regionální politiky EU.

Regionální politika EU, též politika hospodářské, sociální a územní soudržnosti (HSUS), je odrazem zásady solidarity uvnitř EU, kdy bohatší státy přispívají na rozvoj chudších států a regionů, aby se zvýšila kvalita života obyvatel celé EU (Peková, Pilný, Jetmar, 2012, s. 420).

Pro potřeby statistického monitorování a analýzy ekonomické a sociální situace v jednotlivých regionech vznikla v roce 1988 **jednotná nomenklatura územních statistických jednotek** (NUTS). Podle počtu obyvatel existují tři hlavní úrovně regionálního členění území:

Tab. 1 Tři hlavní úrovně regionálního členění ČR

Úroveň	Doporučený min. počet obyvatel	Doporučený max. počet obyvatel
NUTS I	3 000 000	7 000 000
NUTS II	800 000	3 000 000
NUTS III	150 000	800 000

Zdroj: Přichystal, 2008, s. 17.

V ČR územněsprávní členění odpovídá úrovni NUTS II, což jsou tzv. regiony soudržnosti. Po vstupu do EU proto administrativně vzniklo osm organizačních jednotek, kterými jsou:

- Severozápad (kraje Karlovarský a Ústecký),
- Jihozápad (Plzeňský a Jihočeský kraj),
- Střední Čechy (Středočeský kraj),
- Severovýchod (Liberecký, Královéhradecký a Pardubický kraj),
- Jihovýchod (kraj Vysočina a Jihomoravský kraj),
- Střední Morava (Olomoucký a Zlínský kraj),
- Moravskoslezsko (Moravskoslezský kraj),
- Praha (Přichystal, 2008, s. 17–18).

Regionální politika EU je založena na několika **základních principech**, které jsou reflektovány v programové a právní úpravě celého procesu poskytování pomoci. V průběhu vývoje regionální politiky se její principy měnily, ale především se jedná o pět hlavních principů: princip programování, koncentrace, partnerství, adicionalita (doplňkovost), monitorování a vyhodnocování (Marek, Kantor, 2009, s. 27–28).



Důležité jsou také **cíle** regionální politiky. V minulém programovém období měla regionální politika tři hlavní cíle: konvergenci (solidaritě mezi regiony), regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost, evropskou územní spolupráci. Nyní jsou tyto cíle pouze dva: investice pro růst a konkurenceschopnost, evropská územní spolupráce.

Peněžní prostředky, které jsou čerpány prostřednictvím Regionální politiky EU, jsou čerpány v rámci několikaletých cyklů, tzv. **programových období**. Každé programové období má jasně definované cíle a priority, jak bylo již výše zmíněno.

V minulosti již proběhlo programové období 2004 – 2006. Dále na něj navázalo programové období 2007 – 2013. Toto programové období už skončilo, ale řada projektů je ještě stále realizována a peněžní prostředky z těchto fondů čerpány, z toho důvodu, že je uplatňováno pravidlo n+2. Toto pravidlo ovlivňuje časovou způsobilost výdajů a je klíčové pro přípustnou dobu realizace projektu a jeho finančního vypořádání. Nyní aktuálně běží programové období 2014 – 2020 a pro toto programové období platí pravidlo n+3. Pravidlo n+3 již v ČR platilo v letech 2007 – 2010.

ČR bude v aktuálním programovém období provádět regionální politiku prostřednictvím těchto fondů:

- Evropský fond pro regionální rozvoj,
- Evropský sociální fond,
- Fond soudržnosti.

Tyto fondy obsahují jednotlivé OP, které byly vymezeny usnesením vlády ČR č. 867 ze dne 28. listopadu 2012. OP si definují jednotlivě členské státy ve spolupráci s Evropskou komisí.

V minulém programovém období byla regionální politika prováděna prostřednictvím jednotlivých Regionálních operačních programů (dále ROP). Nyní je však nástupcem ROP Integrovaný regionální operační program (dále IROP).

IROP řídí Ministerstvo pro místní rozvoj a pro potřeby mé práce se konkrétně jedná o Regionální radu regionu soudržnosti Jihovýchod. Z tohoto OP budou financovány potřeby regionu soudržnosti Jihovýchod jako doposud. Do oblastí podpory tedy zahrnujeme:

1. Rozvoj dopravní infrastruktury v regionu
2. Rozvoj dopravní obslužnosti a veřejné dopravy
3. Obnova vozového parku drážních vozidel hromadné přepravy osob
4. Rozvoj infrastruktury pro bezmotorovou dopravu
5. Rozvoj infrastruktury pro cestovní ruch
6. Rozvoj služeb v cestovním ruchu
7. Rozvoj urbanizačních center
8. Rozvoj regionálních středisek
9. Rozvoj a stabilizace venkovských sídel

## 10. Veřejné služby regionálního významu

V červenci 2014 byl předložen návrh programu IROP Evropské komisi k vyjednávání. Schválení programu Evropskou komisí se předpokládá na přelom roku 2014/2015 a tím pádem zájemci o dotaci mohou čekat první výzvy v první polovině roku 2015 (IROP, Programový dokument, 2014).

### 2.7.4 Druhy projektů

Čerpání finančních prostředků z tohoto OP probíhá na základě projektu.

Projekt bývá často definován jako série aktivit, které jsou zaměřené na to, aby byly naplněny jasně specifikované cíle do určitého času a v rámci definovaného rozpočtu. Dále je pro projekty charakteristické to, že jsou:

- nástrojem ke změně,
- nerutinní a jedinečné,
- složené ze vzájemně propojených aktivit,
- realizovány lidmi, kteří spolu za normálních okolností běžně nepracují,
- dočasné,
- mají zřetelně stanovený začátek a konec,
- navrženy tak, aby dosáhly jasného cíle,
- často riskantní a plně nejistoty.

Rozlišujeme dva typy projektů dle věcné orientace finančních prostředků, a to projekty investiční a neinvestiční. **Projekty investiční** jsou primárně zaměřeny na pořízení investičního majetku, který dále slouží jako nástroj k realizaci výstupů a naplňování cílů projektu. Tyto projekty jsou také označovány jako projekty infrastrukturní. Smyslem těchto projektů ovšem není pouze fyzická realizace konkrétní stavby, ale také pořízení nástroje pro umožnění provozování dalších veřejně prospěšných aktivit. Naopak **projekty neinvestiční** se zaměřují na podporu realizace činností, kde pořízení majetku je pouze podpůrnou záležitostí a je značně omezeno. Z podstaty uvedené definice je zřejmé, že zatímco u projektů neinvestičních se výstupů projevují již v průběhu projektu, u investičních až po jejich ukončení (Marek, Kantor, 2009, s. 57–61).

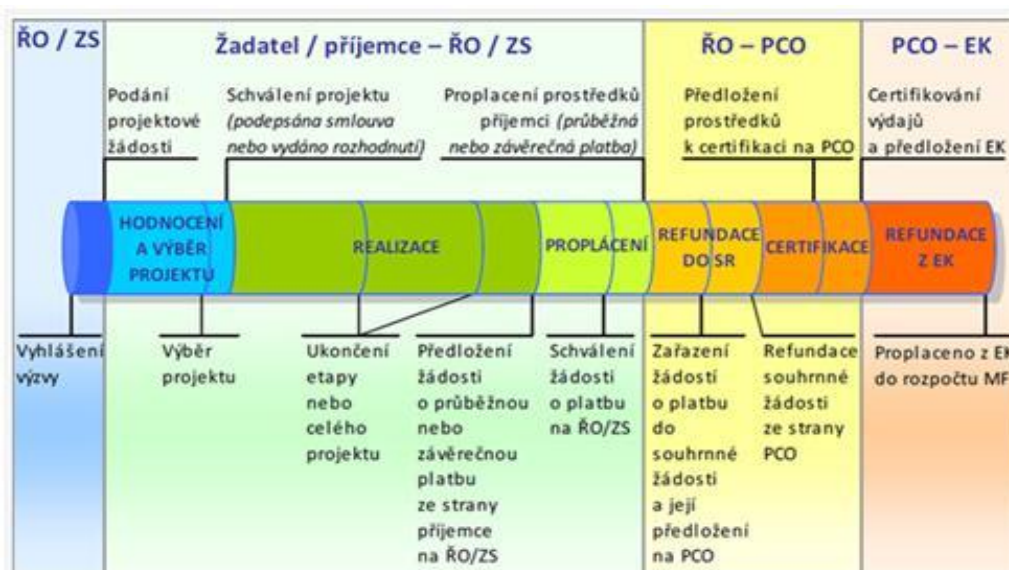
Dle věcné struktury rozlišujeme jednotématické a vícetématické projekty. **Projekt jednotématický** se zaměřuje na jedno věcné téma a soustředí se na vyřešení určitého homogenního problému. Opakem je **projekt vícetématický**, který sdružuje více věcných témat současně a tím pádem řeší souběh několika problémů (Vilamová, 2004, s. 122).

Aby žadatel o dotaci zvýšil své šance na úspěšnou přípravu projektového záměru a ujistil se o jeho vhodnosti, náležitosti formě a obsahu, tedy aby dosáhl cílů, na které se projekt zaměřuje, musí se během celého procesu plánování a řízení držet přesného a jasně strukturovaného programu. Proto následující část bude věnována

samotnému procesu získání dotace, což je také nazýváno jako tzv. projektový cyklus.

## 2.8 Proces získání dotace z IROP

Aby byl projekt úspěšný, musí se začít u přípravy projektového záměru, který by měl přinést odpovědi na základní otázky týkající se projektu – tedy kdo, co, jak, kdy, kde a za kolik bude realizováno. Následně musí být vyplněna žádost, kvalitně vypracován projekt a doloženy všechny povinné a nepovinné přílohy. Následující obrázek nám znázorňuje časový postup, jednotlivé fáze projektu a jejich odhadovanou délku.



Obr. 5 Schéma čerpání finančních prostředků z fondů EU  
Zdroj: Informace o čerpání z fondů EU, 2014.

Ze schématu vyplývá, že zahájit realizaci projektu je možné až v okamžiku, kdy bylo rozhodnuto o schválení žádosti o spolufinancování akce z příslušného fondu a po podepsání smlouvy o dotaci. Na časovém postupu je zřejmý i způsob financování projektu. K proplacení dotace dojde až po dokončení realizace a kontrole, že všechny faktury byly řádně proplaceny. Je jasné, že proplacení dotačních prostředků je možné teprve po ukončení projektu, po dokladování, že veškeré náklady projektu byly řádně zaplacené a po fyzické kontrole, že investice byla realizována v souladu se schváleným projektem. Z toho vyplývá, že organizace musí zajistit profinancování realizace celého projektu předem, a to formou bankovního úvěru nebo využitím vlastních finančních prostředků. Také se předpokládá, že takzvané finanční krytí projektu, bude třeba doložit k žádosti o dotaci (Kokoška, 2007, kapitola 7).

### 2.8.1 Příprava projektové dokumentace

Příprava projektové dokumentace jako prostředku k získání finančních podpor je proces, při němž je potřeba respektovat následující:

- nařízení EU, která jsou legislativním základem pro tvorbu všech programových dokumentů,
- vazby na programové dokumenty (Národní rozvojový plán, Rámec podpory Unie pro strukturální fondy, Program rozvoje zemědělství a venkova apod.), zejména na operační programy, a to regionální a sektorové, které po vyjednání se zástupci Evropské komise tvoří mantinely, v nichž se obsah a rozsah projektu bude nacházet,
- vazby na přijaté rozvojové strategie, hospodářskou politiku, zejména její lokální úroveň, která je v případě konkrétních projektů často limitující,
- nezbytnost komunikace se všemi partnery, kteří se buď podílejí na řešení projektu, nebo se jich jeho výsledky budou týkat. Zejména se jedná o vliv na životní prostředí, změna technologií, pozemkové úpravy a podobně (Vilamová, 2004, s. 121).

### 2.8.2 Projektový cyklus

Samotný projektový cyklus se dělí do šesti fází a definuje základní aktivity, které se musí odehrát během projektového řízení. Všechny části projektového cyklu jsou organizovány podle jasného logického rámce. Fáze se vzájemně doplňují, řídí stejnými principy a naznačují další směr pokračování, co se týče časového i obsahového hlediska. Fáze projektového cyklu tedy jsou:

#### 1. Identifikace a formulace záměru

Obsahuje počáteční myšlenku projektu a její předběžný nástin, čemuž by měla předcházet důkladná analýza situace s ohledem na specifika dané problematiky a regionu, ve kterém chceme projekt realizovat. Také je zapotřebí zjistit, zda je možné na daný projektový záměr čerpat finanční prostředky ze strukturálních fondů a konkrétního OP.

#### 2. Příprava projektu a jeho formulace

V této fázi je již návrh záměru podrobně rozpracován, včetně finanční a institucionální analýzy. Plánování projektu znamená posoudit jeho rozsah, rozpočet, aktivity, které bude obsahovat, rozvrhnout jeho časový harmonogram, personální obsazení, propracovat všechny jeho oblasti a promyslet jeho rizika a nástrahy do nejmenších detailů. Také je zapotřebí si uvědomit, jaké jsou dostupné a rovněž i potřebné prostředky k realizaci projektu.

#### 3. Posouzení a schválení

Projekt je posuzován svými zadavateli už v první fázi, ale v této třetí fázi je posuzován řídicím orgánem, který žádost o podporu včetně všech povinných příloh přijímá a dále ji hodnotí a analyzuje z hlediska formální a věcné přijatelnosti. Při-

čemž jsou zkoumány podrobeny technické, finanční, ekonomické a sociální aspekty projektu.

#### 4. Vyjednávání a financování

Financování ovlivňuje typ projektu a nástroj strukturální politiky, který daný projekt využívá. Zde se při vyjednávání ohledně financí dohaduje především rozpočet projektu a podepisuje se smlouva mezi předkladatelem a odpovědným schvalovatelem. Složitost vyjednávání a finančního řízení je úměrná velikosti a celkové náročnosti projektu. V případě kladného posouzení projektu je schválen k financování. Poskytnutá dotace je ryze účelová a lze ji použít jen na účel uvedený v rozhodnutí.

#### 5. Implementace a monitoring

Tato část obsahuje skutečnou realizaci projektu. Monitorováním projektu je možné určit, zda se skutečná realizace projektu „nezpronevěřila“ jeho původnímu plánu. Hlavní myšlenkou této kontroly je definovat problémy projektu co nejdříve a posléze zvolit co nejúčinnější opravné prostředky, které zajistí jeho úspěšné (pozitivní) výsledky.

#### 6. Hodnocení

Tato fáze hodnotí efektivnost a dopady projektu v konfrontaci s jeho stanovenými cíli. V jejím rámci zjišťujeme, zda byly cíle projektu naplněny a výstupy tohoto hodnocení ovlivňují naši další činnost týkající se projektu. Chyby a nedostatky projektu mohou být dále zpracovány a použity k formulování záměru pro nový projekt (Marek, Kantor, 2009, s. 63–67).

### 2.8.3 Detailní popis projektu

Abychom mohli žádat o podporu z IROP, musíme projekt detailně popsat a zdůvodnit jeho potřebnost. Nejprve musí dojít ke shromáždění informací o navrhovaném projektu. Mezi nejdůležitější informace řadíme informace o projektu a také o samotném žadateli a jeho případných partnerských institucích.

Co se týče projektu, tak musí dojít ke shromáždění **základních informací**. Mezi tyto informace řadíme název projektu, lokaci, informace o organizaci zodpovědné za projekt, financování/rozpočet, časový harmonogram, cíl projektu a jeho odůvodnění a také částku, kterou požadujeme ze Strukturálních fondů.

Dalším důležitým krokem je samotné **odůvodnění projektu**. Odůvodnění má dokázat, že je projekt nepostradatelný a relevantní. Předkladatel by také měl objasnit, jak bude projekt ladit s dalšími iniciativami v regionu.

Dále dojde k **podrobnému popisu obsahu projektu**. V této části se projekt rozvádí do podrobného popisu plánovaných aktivit a metodologie. Detailní analýza slouží k vypracování jasného a přesného harmonogramu, který obsahuje časový plán jednotlivých aktivit.

V projektu figuruje také část **proveditelnosti projektu**. Jedná se především o informace, které vypovídají o míře, do jaké bude projekt podporovat a zvyšovat sociální, ekonomickou a environmentální udržitelnost dané oblasti, také zajišťovat,

že způsob využívání zdrojů bude brát ohled na potřeby budoucích generací, podporovat dlouhodobou životaschopnost oblasti, podporovat sociální rovnost, soudržnost a konkurenceschopnost.

**Očekávané výsledky, účinky a dopady projektu** se hodnotí jako souhrn obecného dopadu projektu a více či méně bezprostředních účinků, které má na cílovou skupinu. Již očekávané výsledky tvoří část samotného odůvodnění projektu.

Jednu z nejvýznamnějších částí, ke kterým se přihlíží při hodnocení projektu, jsou **multiplikační efekty**. Jedná se o to, že výstupy a dopad projektu na cílovou skupinu by měly vykazovat i kladný vliv na další rozvoj daného regionu. Konkrétně se jedná o to, aby projekt nepůsobil pouze na cílovou skupinu, oblast či sektor, ale i na širší spektrum činitelů a aktivit.

Nedílnou součástí každého projektu je také **rozpočet**. Finanční řízení projektu odpovídá přísným kritériím, která uvádějí pravidla strukturálních fondů ve vztahu k přípustné míře kofinancování projektů. Náklady, které můžeme hradit z grantu, tedy tzv. uznatelné náklady, stejně jako náklady, které nárokovat nemůžeme, jasně stanovují národní pravidla pro financování strukturálních projektů.

Prostřednictvím **finanční analýzy**, je žadatel povinen k rozpočtu přiložit prohlášení, ve kterém uvede další zdroje financování, mimo prostředky strukturálních fondů, protože právě vlastní zdroje, tvoří významnou část celkového množství finančních prostředků vyčleněných na projekt (Marek, 2004, s. 66, 67).

Při sestavování vlastního projektu je důležité určit, koho se projekt dotkne a jakou roli by tato skupina měla hrát v přípravné fázi, implementační fázi a ve fázi vyhodnocení projektu. Jedná se tedy o vytipování cílové skupiny, jejichž potřeby jsou předmětem projektu. Jakmile je cílová skupina určena, je nutné, aby byly vymezeny problémy, které se musejí řešit. Jedná se tedy o analýzu problémů, která je důležitým bodem jednání zúčastněných stran a vlastně se jedná o prezentaci negativních aspektů stávající situace. Dochází ovšem také k analýze cílů, která naopak prezentuje pozitivní aspekty žádoucí situace v budoucnosti. Jde tedy o přeformulování problémů do cílů. Formulace cílů se musí držet určitých zásad, mezi něž patří reálnost, konkrétnost a měřitelnost. Konkrétní i obecné cíle jsou finalizovány až poté, co dojde k výběru strategie. Proto by mělo mít stanovení cílů tuto posloupnost:

Obecný cíl - > Cíl projektu - > Konkrétní cíle - > Výstupy
--

Zajištěním všech uvedených výstupů by mělo znamenat splnění cílů projektu. Následná formulace ukazatelů je důležitým způsobem měření dosahovaného pokroku. Aby byl parametr měřitelný, musí být doprovázen ukazateli specifikující požadované informace. Ukazatele by měly splňovat kritéria kvalitativní, kvantitativní a časová, tedy aby skutečně ukázaly, zda je cíl, výstup či aktivita realizována či nikoliv. Jakmile byly formulovány ukazatele, dochází ke specifikaci měření dosaženého pokroku. Bez ohledu na to, jak kvalitně je projekt naplánován a připraven, ne

všechno půjde přesně podle plánu a harmonogramu projektu, proto je důležitá role předpokladů a rizika. Jedním z úkolů tvůrce projektu je takové externí faktory identifikovat a do podoby projektu zabudovat co možná nejvíce mechanismů na vypořádání se s nimi. Pravděpodobnost a závažnost jejich výskytu je třeba odhadnout v rámci posuzování rizikovosti projektu. V rámci projektu dochází k plánování aktivit, protože jednotlivé aktivity na sebe vzájemně navazují, a ve většině případů má nedokončení jedné z aktivit v určený čas neblahý vliv na harmonogram projektu (Vilamová, 2004, s. 123–127).

V metodách plánování rozeznáváme dvě širší kategorie diagramů a grafů:

- úsečkový graf – Gannt,
- síťové grafy – Metoda vyhodnocování a kontroly programu (dále PERT), Metoda kritické cesty (dále CPM).

Každá z metod má své výhody, ale na druhou stranu mají i své slabiny a je pouze na vedoucím projektu, kterou z metod si pro daný projekt vybere.

Technika **Gannt** je pravděpodobně nejjednodušším systémem, který se v této oblasti používá. Sestává z horizontální a vertikální osy. Horizontální rozměr představuje čas a vertikální aktivity a úkoly.

Technika **PERT** ve srovnání s Ganntem poskytuje navíc informace o závislostech mezi položkami plánování. Základní kostru grafu tvoří události a úkoly a ty jsou doplněny dalšími informacemi o vztahu závislosti. Graf tak nezobrazuje pouze sled, ale také vazby závislosti a konkurence úkolů.

Technika **CPM** je do značné míry podobná metodě PERT. Soustředí se na úkoly, které mají určující význam pro dodržování časového plánu a pokud se jejich plnění zpozdí, je velmi pravděpodobné, že se zpozdí realizace celého projektu (Marek, Kantor, 2009, s. 82–86).

#### 2.8.4 Žadatel projektu

Zodpovědné orgány musí mít k dispozici nejen údaje o projektu, ale i dostačující informace o jeho předkladateli. Mezi nimi jsou identifikační data, tzn. jméno organizace, datum založení, sídlo a její vedení. Dále to jsou informace o bankovním účtu, podrobnosti o organizaci, jejím charakteru, zaměření, fungování atd.

To vše má jediný účel – podpořit důvěryhodnost organizace jako žadatele a vykonavatele projektu.

#### 2.8.5 Partnerské instituce

Pokud se projekt odehrává ve spolupráci s partnerskou institucí, nesmí v žádosti chybět informace o tomto partnerovi a navíc musí být v žádosti dostatečně osvětleno, jakou roli tento partner bude v konkrétním projektu hrát (Marek, 2004, s. 68).

### 2.8.6 Přílohy k žádosti

Přílohy k žádosti o dotaci jsou jak povinné, tak i nepovinné a slouží jako podklad pro hodnocení projektu. Jsou výchozími dokumenty, tudíž je třeba při jejich zpracování dodržovat předepsané náležitosti. Různé programy vyžadují rozdílné soubory doprovodné dokumentace, a proto se pro potřeby mé práce nadále řídím dle aktuální Příručky pro žadatele a příjemce ROP Jihovýchod. Řídím se dle této příručky, protože k dnešnímu dni stále není vydána Příručka pro žadatele a příjemce IROP pro oblast Jihovýchod. Ovšem je předpokládáno, že možné odchylky budou pouze minimální.

Žadatel je povinen předložit společně s žádostí následující přílohy:

- studii proveditelnosti, která představuje základ celé žádosti o podporu a je východiskem pro hodnocení žádosti,
- doklad o majetkoprávních vztazích k místu realizace projektu (nájemní smlouva, smlouva o výpůjčce, smlouva o smlouvě budoucí),
- prokázání právní formy žadatele (doložením zřizovací listiny, smlouvy o vytvoření svazku obcí apod.),
- podrobný rozpočet projektu,
- projektová dokumentace,
- územní rozhodnutí nebo územní souhlas (veřejnoprávní smlouva, sdělení o sloučení územního a stavebního řízení),
- stavební povolení, případně ohlášení stavby,
- doklady prokazující finanční zdraví žadatele,
- prohlášení objektu za nemovitou kulturní památku,
- fotodokumentace,
- znalecký posudek,
- souhlas zřizovatele s projektem,
- právně závazný dokument prokazující nepřenositelnost výhod na provozovatele majetku nabytého z projektu,
- smlouva o závazku veřejné služby,
- doklad o schválení projektu k předložení žádosti o dotaci,
- doklad o zařazení projektu do Integrovaného plánu rozvoje měst (IPRM),
- ostatní dokumenty jinde neuvedené vhodné k doložení.

K velkým investičním projektům musí být také přiloženo hodnocení vlivu na životní prostředí (EIA).



### 2.8.7 Podání projektu

Žádost o poskytnutí dotace se podává po vyhlášení dané výzvy Regionální radou regionu soudržnosti Jihovýchod. Výzvy jsou průběžně zveřejňovány na internetových stránkách regionální rady.

Pro vyplnění a podání projektu slouží **informační systém BENEFIT7**. Jedná se o elektronickou formu podání žádosti o podporu projektu. Žadatel se registruje pod vlastní emailovou adresou a pod touto adresou následně s webovou žádostí BENEFIT7 komunikuje. Data, která žadatel uvádí ve webové žádosti, zpracovává a využívá řídicí orgán operačního programu.

Žádost včetně všech příloh se musí podávat i ve formě tištěné do termínu ukončení výzvy. Předkládá se osobně v řádně zalepené obálce (krabici) na příslušnou pobočku Odboru implementace projektů (dále OIP) dle místa realizace projektu.

### 2.8.8 Vyhodnocení projektu

Žádosti předložené řádně a včas na příslušnou pobočku OIP budou pracovníky načteny do informačního systému MONIT7+ umožňujícího další práci s žádostí. Poté následuje několikafázová kontrola doručeného projektu. Nejprve dojde ke kontrole formálních náležitostí, poté dojde ke kontrole přijatelnosti a nakonec je prováděno hodnocení žádostí, které splňují oba předchozí kroky. Poté je projekt buď doporučen k financování, nebo je zařazen mezi projekty náhradní, nebo není vůbec doporučen k financování.

Následně dojde k uzavření smlouvy o poskytnutí dotace, realizaci projektu, monitoringu, publicitě projektu, podávání zpráv a kontrole (Příručka pro žadatele a příjemce, 2013).

Cílem monitoringu je průběžné zjišťování pokroku v realizaci projektu a porovnávání získaných informací s původním plánem.

Publicita projektu spočívá v tom, že veškeré propagační a informační materiály musí obsahovat informaci o realizaci projektu za finanční spoluúčasti EU, tzn. znázorněním vlajky EU nebo logotypu jednotlivého Regionálního operačního programu a logotypu příslušného kraje, na jehož území je projekt realizován (Bajer, Matyáš, 2009, 33).

## 2.9 Studie proveditelnosti

Jak jsem se již výše zmínila, tak jednou z příloh k žádosti o dotaci je studie proveditelnosti, která je jedním ze základních podkladů v procesu výběru projektů pro přidělení dotace a je třeba, aby byla zpracována na profesionální úrovni jak z obsahového hlediska, tak i formální a grafické stránky. Měla by být zpracována jako první a údaje v ní obsažené nesmí být v rozporu s údaji v žádosti ani v ostatních přílohách. Již v minulém programovém období byla studie proveditelnosti součástí internetové aplikace eCBA na internetových stránkách Regionální

rady regionu soudržnosti Jihovýchod. Výstup z aplikace plně nahrazuje studii proveditelnosti v rozsahu vyžadovaném při implementaci ROP Jihovýchod.

Studie proveditelnosti je součástí finanční a ekonomická analýza projektů. **Finanční analýza** pracuje s přímými náklady a výnosy, respektive příjmy a výdaji v investiční a provozní části projektu. Cílem finanční analýzy je stanovit, zda projekt bude generovat takový tok peněžních prostředků v dlouhém období, který zajistí dostatečnou rentabilitu posuzovaného projektu. Tedy zda bude projekt životaschopný, a zda se nám jej tedy vyplatí či nevyplatí implementovat. Finanční analýzy projektů jsou většinou zadávány externě, neboť se jedná o poměrně složitou problematiku a navíc je tímto způsobem zajištěna objektivita dané studie.

**Ekonomická analýza** se zabývá projektem z jiného hlediska a posuzuje nepřímý vliv jeho realizace na okolí. Jaký bude mít projekt vliv na životní prostředí v dané oblasti? Jaké budou jeho sociální přínosy? Co pozitivního či negativního z projektu vytěží celá společnost? Ekonomická analýza se tedy soustředí na odlišné prvky než analýza finanční a bere v potaz takové celospolečenské dopady, jako například snížení negativních důsledků dopravy na životní prostředí, eliminaci škodlivých účinků hluku, zvýšení průměrné délky života, růst zaměstnanosti apod. Jelikož všechny projekty financované ze strukturálních fondů EU musí mít veřejný charakter, jsou výsledky ekonomické analýzy nezbytným podkladem pro jejich posuzování.

Rozdíl mezi finanční a ekonomickou analýzou tedy spočívá v tom, že zatímco do analýzy finanční započteme pouze reálné finanční toky investora, do analýzy ekonomické započítáváme i příjmy a výdaje jiných subjektů, a to i takové, které nemají přímou finanční povahu.

### 2.9.1 Cost Benefit Analysis

Pro potřeby mé práce však bude využit specifický nástroj finanční analýzy, a to Cost Benefit Analysis (dále CBA).

CBA neboli poměrování nákladů a prospěchu (užitku), česky také „Prospěchová analýza“ nebo „Analýza nákladů a přínosů“, je typem poměrového přístupu v rozhodovacích procesech. Tento překlad může působit zavádějícím dojmem, neboť se v tomto případě nejedná o náklady v účetním slova smyslu, ale spíše o jakési „újmě“, nebo lépe řečeno jakékoli negativní dopady projektu. CBA tak umožňuje hodnotit výhodnosti investic i u projektů, které výsledně nepřinášejí zisk.

V ČR je v současné době její užití v projektech veřejné správy dominantní. Nárůst jejího užití je spojen s povinností přiložit tuto analýzu k žádosti o finanční pomoc z Evropského fondu pro regionální rozvoj a Fondu soudržnosti. Tato analýza se vypracovává pro projekty obecně prospěšné a Ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje metodické pokyny na její zpracování.

V souvislosti s touto metodou je nutné charakterizovat základní pojmy, s nimiž metoda pracuje. Efekty plynoucí z investice z hlediska určitého subjektu mohou mít povahu pozitivní (benefits), negativní (costs) nebo neutrální (subjekt nikterak neovlivní).

**Costs** – jsou veškeré negativní dopady na zkoumaný subjekt(y) či jejich skupinu. Jedná se o záporné efekty plynoucí z investice tzv. újmy nebo náklady.

**Benefits** – jsou veškeré pozitivní dopady na zkoumaný subjekt(y) či jejich skupinu. Jedná se o kladné efekty plynoucí z investice tzv. přínosy nebo užitek.

**Beneficient** – je jakýkoli subjekt či jejich skupina (včetně žadatele), na něhož dopadají kladné i záporné efekty projektu (Marešová, 2012, s. 45, 58, 63–64).

## 3 Metodika

Bakalářská práce je rozdělena na dvě stěžejní části, jedná se o část teoretickou a na ni navazující vlastní práce.

Teoretická část byla zpracována po prostudování literárních a jiných informačních zdrojů, které jsou uvedeny v přehledu použité literatury. Tato část práce je zaměřena na uvedení do obecné tematiky příspěvkových organizací, jejich působnosti a legislativního ukotvení v právní soustavě ČR. Dále je podrobně popsána problematika příspěvkových organizací ÚSC. Na ni navazuje část práce orientovaná na napojení organizací na rozpočtovou soustavu ČR a rozpočtovou soustavu EU. V neposlední řadě je také popsán proces získání dotace z IROP.

Vlastní část práce začíná stručnou charakteristikou Zeleného domu pohody. Na tuto část navazují jednotlivé poskytované sociální služby organizace a jejich finanční zdroje. Sociální služba chráněné bydlení, která bude organizací poskytována od začátku roku 2015, je další částí této práce. Zároveň je také předmětem investičního projektu, který by organizace v budoucnu ráda realizovala a využila tak možnosti čerpání finančních prostředků z fondů EU. Protože se jedná o projekt veřejně prospěšný, stěžejní částí je zpracování CBA, která slouží k hodnocení těchto projektů. V podkapitole této metodiky jsou proto uvedeny výpočty kritériálních ukazatelů analýzy a na ni navazující citlivostní analýza.

### 3.1 Výpočet kritériálních ukazatelů CBA

Zdrojem ke všem komentářům a tabulkám kritériálních ukazatelů je metodická příručka Analýza nákladů a přínosů, která byla vydána Ministerstvem pro místní rozvoj. Tato metodická příručka je součástí literatury této práce.

#### 3.1.1 Současná hodnota (PV)

Jedná se o součet všech budoucích toků plynoucích z investice převedených na jejich současnou hodnotu. Také lze říci, že se jedná o převod budoucí částky na cenu, kterou má pro nás tento obnos inkasovaný v budoucnu dnes. Investiční projekt lze považovat za přijatelný, pokud je ukazatel větší nežli investiční výdaje.

$$PV_t = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} \quad (1)$$

kde:

- $PV_t$  je současná hodnota všech hotovostních toků vyplývajících z projektu od období 1, až do období „n“,
- $r$  je diskontní sazba,
- $t$  je symbol konkrétního období,

- $n$  je poslední hodnocené období.

Tab. 2 Výsledek a interpretace  $PV_t$ 

Výsledek ukazatele	Interpretace
$PV \geq (-CF_0)$	projekt je přijatelný
$PV < (-CF_0)$	projekt je nepřijatelný

### 3.1.2 Čistá současná hodnota (NPV)

Je součtem současné hodnoty budoucích hotovostních toků plynoucích z investice a hotovostního toku v nultém roce.

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} \quad (2)$$

neboli

$$NPV = PV - I \quad (3)$$

kde:

- NPV je čistá současná hodnota investice,
- PV je současná hodnota investice,
- I je velikost investičních výdajů v nultém období,
- $CF_t$  je hotovostní tok plynoucí z investice v období  $t$ ,
- $r$  je diskontní sazba,
- $t$  je období od 0 do  $n$ .

Tab. 3 Výsledek a interpretace NPV

Výsledek ukazatele	Interpretace
$NPV \geq 0$	projekt je přijatelný
$NPV < 0$	projekt je nepřijatelný

### 3.1.3 Vnitřní výnosové procento (IRR)

Výše diskontní sazby, při níž bude čistá současná hodnota toků plynoucích z investice rovna nule.

$$0 = CF_0 + \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1 + IRR)^t} \quad (4)$$

Uvedený matematický vztah nelze použít k přímému výpočtu IRR, neboť vzhledem k umocnění hledané veličiny na t-tou ho nejsme schopni z výrazu vyjádřit. Výpočet se provádí tak, že měníme ve vzorci tak dlouho zadávanou diskontní sazbu, až se nám NPV rovná nule. Tato metoda by se dala připodobnit k postupu prostřednictvím pokusů a omylů, nicméně každý následující pokus by měl být přesnější.

Tab. 4 Výsledek a interpretace IRR

Výsledek ukazatele	Interpretace
$IRR \geq r$	projekt je přijatelný
$IRR < r$	projekt je nepřijatelný

### 3.1.4 Doba návratnosti

Jedná se o počet let, které jsou zapotřebí k tomu, aby se kumulované prognózované hotovostní toky vyrovnaly počáteční investici.

$$\text{doba návratnosti} = \frac{I}{CF_t} \quad (5)$$

Tab. 5 Výsledek a interpretace doby návratnosti

Výsledek ukazatele	Interpretace
Doba návratnosti $\leq$ Doba životnosti	projekt je přijatelný
Doba návratnosti $>$ Doba životnosti	projekt je nepřijatelný

### 3.1.5 Index rentability NPV/I

Podíl čisté současné hodnoty projektu na hotovostním toku nultého období. Jedná se v podstatě o procento ziskovosti investice měřené čistou současnou hodnotou a udává, kolik korun čistého diskontovaného přínosu připadá na jednu investovanou korunu.

$$NPV/I = \frac{\left[ \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} \right]}{(-CF_0)} \quad (6)$$

kde:

- $CF_0$  je hotovostní tok plynoucí z investice v nultém období.

Tab. 6 Výsledek a interpretace NPV/I

<b>Výsledek ukazatele</b>	<b>Interpretace</b>
NPV/I $\geq$ 0	projekt je přijatelný
NPV/I $<$ 0	projekt je nepřijatelný

### 3.2 Výpočet ukazatele citlivostní analýzy

$$\Delta(\%) \text{ ukazatele} = \frac{(\text{hodnota ukazatele po změně předpokladu} - \text{hodnota před změnou})}{\text{hodnota ukazatele před změnou předpokladu}} \quad (7)$$

## 4 Vlastní práce

### 4.1 Stručná charakteristika příspěvkové organizace

Zelený dům pohody je příspěvkovou organizací, která působí v Jihomoravském kraji, konkrétně ve městě Hodoníně. Je založena na základě zřizovací listiny schválené zastupitelstvem Jihomoravského kraje a zápisem do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Brně. Jejím zřizovatelem je od 1. ledna 2003 Jihomoravský kraj. Toto zařízení nejprve fungovalo jako ústav se vznikem v roce 1991. Nabízelo služby na bázi týdenního pobytu a ústav fungoval jako součást Okresního ústavu sociálních služeb v Hodoníně se sídlem v Kyjově. Od 1. ledna 1993 začal tento objekt působit jako samostatná organizace s právní subjektivitou, kterou zřizoval Okresní úřad v Hodoníně. V letech 1999 – 2000 proběhla přístavba a rekonstrukce objektu a souběžně došlo také k rozšíření péče o další klienty starší 26 let. Po tomto rozšíření služeb fungoval ústav od října 2000 jako týdenní zařízení se souběžným celoročním pobytem pro ženy a od února 2006 také pro muže.

Když 1. ledna 2007 vešel v platnost zákon o sociálních službách, který je již zmíněn v teoretické části práce, stává se hodonínský Zelený dům pohody ve smyslu ustanovení §34 uvedeného zákona zařízením sociálních služeb.

#### 4.1.1 Spektrum nabízených služeb a jejich kapacita

Zelený dům pohody poskytuje služby denního stacionáře, týdenního stacionáře a je domovem pro osoby se zdravotním postižením. Služby této organizace jsou určeny uživatelům s mentálním postižením, k mentálnímu postižení může být přidruženo i lehké kombinované postižení (tělesné, smyslové).

Celková kapacita služeb je 59 míst, z čehož míst s ubytováním je 46. V roce 2013 bylo určeno 17 lůžek pro týdenní stacionář a 29 pro domov pro osoby se zdravotním postižením. Kapacita denního stacionáře byla, oproti roku minulému, navýšena, na základě počtu žádostí a v souladu s trendem sociálních služeb, na 13 uživatelů. Věkovou strukturu uživatelů nám zobrazuje následující tabulka.

Tab. 7 Věková struktura uživatelů Zeleného domu pohody

Věkové kategorie uživatelů	Počty uživatelů v jednotlivých věkových kategoriích		
	Týdenní stacionář	Domov pro osoby se zdravotním postižením	Denní stacionář
16–18	1	0	0
19–26	8	6	7
27–64	8	23	6

Zdroj: Výroční správa Zeleného domu pohody, 2014.

Výše zmíněné služby jsou všechny poskytovány od 1. ledna 2007. Tyto služby byly však poskytovány i před tímto datem, ale z důvodu, již zmíněného zákona



o sociálních službách, došlo ke změně názvu poskytovaných služeb a jejich registraci.

V letošním roce byla kapacita služeb stejná a pro rok 2015 je předpokládáno, že kapacita u služby denního a týdenního stacionáře zůstane nezměněna, a to na počtu třinácti a sedmnácti uživatelů. U služby domova pro osoby se zdravotním postižením, je předpokládán pokles na 25 uživatelů.

#### **4.1.2 Zaměstnanci organizace**

Příspěvková organizace zaměstnává celkem 39 zaměstnanců. Tři zaměstnanci jsou zaměstnání na částečný úvazek a zbývající zaměstnanci na úvazek plný. Zaměstnanci úseku výchovného, zdravotního a ošetrovatelského jsou plně kvalifikovaní dle zákona o sociálních službách a nadále dochází k jejich průběžnému celoživotnímu vzdělání dle zákona č. 96/2004 Sb., o nelékařských zdravotnických povoláních.

V organizaci pracuje jedna sociální pracovnice, které se dotkla problematika nového občanského zákoníku, konkrétně se jednalo o její pracovní smlouvu. Tu měla sociální pracovnice organizace uzavřenou s příspěvkovou organizací na dobu neurčitou, ovšem to bylo v rozporu s novým občanským zákoníkem a organizace byla nucena uzavřít novou pracovní smlouvu na dobu určitou.

Nyní bude nastíněna problematika zdrojů financování jednotlivých služeb, které Zelený dům pohody aktuálně poskytuje.

## **4.2 Zdroje financování služeb sociální péče**

Všechny tři služby sociální péče, které organizace aktuálně nabízí, mají podobnou strukturu základních zdrojů financování. Následující tabulka nám zobrazuje v absolutním vyjádření zdroje financování služeb a následně je rozebrána každá poskytovaná sociální služba zvlášť. Údaje, se kterými pracuji, jsou z roku 2013, protože data aktuálního roku nejsou k dispozici.

Tab. 8 Zdroje financování sociálních služeb

Zdroje financování	Sociální služby (v Kč)		
	Domov pro osoby se zdravotním postižením	Týdenní stacionář	Denní stacionář
Úhrady od klientů	4 281 365	2 018 972	473 784
Státní dotace	4 005 000	2 096 000	242 000
Příspěvek zřizovatele	1 297 170	638 290	123 540
Fondy zdravotních pojišťoven	380 305	0	0
Strukturální fondy EU	84 988	0	0
Další zdroje	467 702	229 829	56 622

Zdroj: Interní zdroje organizace, 2014.

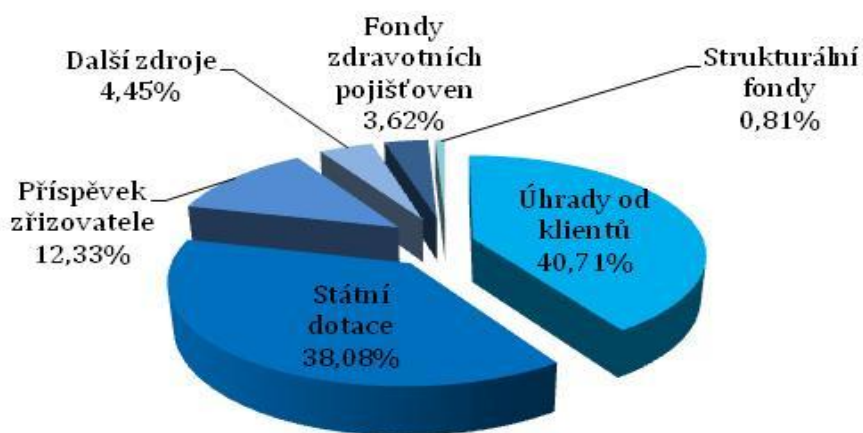
Mezi další zdroje financování sociálních služeb řadíme finanční prostředky, které organizace získala z nadací zahraničních i tuzemských a také se jedná o sponzorské dary, sbírky, členské příspěvky, příspěvky z úřadu práce a příjmy z prodeje vlastních výrobků.

Dlouhodobým cílem MPSV je, aby služby sociální péče byly hrazeny ze zdrojů klientů ve výši, která pokryje běžné provozní náklady poskytovatelů a financování ze státního rozpočtu, prostřednictvím dotací, má být pouze jako doplňkový zdroj financování. Tento cíl je u organizace splněn u všech poskytovaných služeb, což také následně potvrdím.

#### 4.2.1 Domov pro osoby se zdravotním postižením

Jak bylo již výše zmíněno, Zelený dům pohody poskytuje domov celkem pro 29 uživatelů. Celkové roční náklady služby byly organizací vyčísleny na **10 276 757 Kč**, z čehož personální náklady byly ve výši 8 347 261 Kč a provozní náklady ve výši 1 929 496 Kč.

Naopak roční zdroje financování jsou v celkové výši **10 516 530 Kč**. Z následujícího grafu, který je zobrazen v procentuálním vyjádření, je patrné, že majoritním zdrojem jsou úhrady od klientů, které jsou ve výši 4 281 365 Kč. A tudíž je dlouhodobý cíl MPSV splněn.

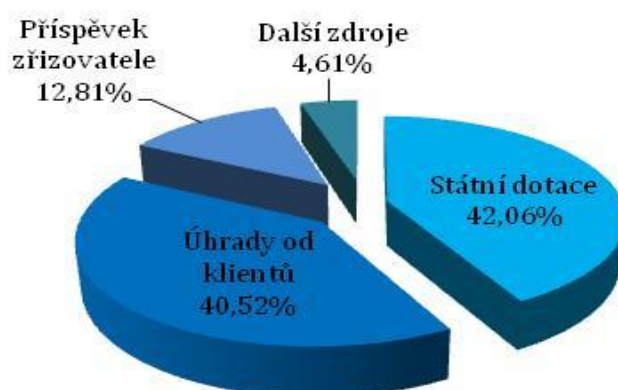


Obr. 6 Zdroje financování sociální služby – Domov pro osoby se zdravotním postižením  
Zdroj: Interní zdroje organizace, 2014, vlastní zpracování.

#### 4.2.2 Týdenní stacionář

Tato služba organizace je poskytována pro 17 uživatelů. Celkové roční náklady služby týdenního stacionáře vyčíslila organizace na **4 865 107 Kč**, z čehož personální náklady jsou ve výši 3 916 041 Kč a provozní náklady ve výši 949 066 Kč.

Na ročních zdrojích financování této služby se nepodílejí Fondy zdravotních pojišťoven a zdroje ze Strukturálních fondů, i přesto jsou ve výši **4 983 091 Kč**. Na níže uvedeném grafu, který je vyjádřen procentuálně, můžeme vidět, že největší podíl na zdrojích financování mají státní dotace a až poté úhrady od klientů, které jsou ve výši 2 018 972 Kč. I přesto, je splněn dlouhodobý cíl MPSV, aby provozní náklady byly pokryty úhradami od klientů čerpající danou službu.

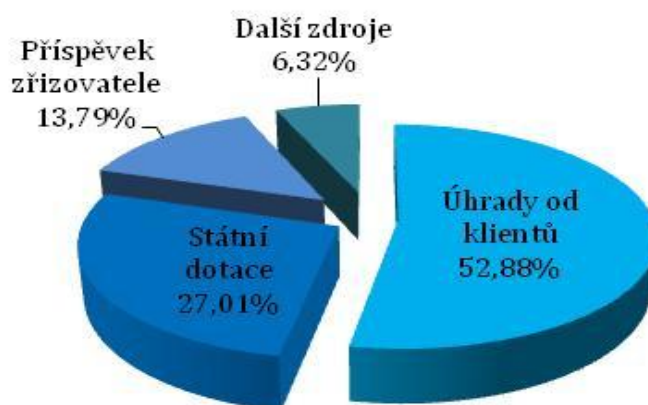


Obr. 7 Zdroje financování sociální služby – Týdenní stacionář  
Zdroj: Interní zdroje organizace, 2014, vlastní zpracování.

### 4.2.3 Denní stacionář

Denní stacionář využívá celkem 13 klientů. Někomu se toto číslo může zdát nízké, ovšem aby byla zajištěna bezpečnost a individuální přístup ke klientům, nelze prozatím toto číslo navyšovat. Celkové roční náklady jsou ve výši **873 110 Kč**, z čehož personální náklady jsou ve výši 688 718 Kč a provozní náklady ve výši 184 392 Kč.

Roční zdroje financování se shodují s předchozí službou organizace a jsou ve výši **895 946 Kč**. Niže uvedený graf je opět vyjádřen procentuálně a je patrné, že majoritním zdrojem jsou úhrady od klientů, které jsou ve výši 473 784 Kč. Opět je splněn dlouhodobý cíl MPSV.



Obr. 8 Zdroje financování sociální služby – Denní stacionář  
Zdroj: Interní zdroje organizace, 2014, vlastní zpracování.

### 4.2.4 Náklady služeb sociální péče

Roční náklady na služby u domova pro osoby se zdravotním postižením a na služby týdenního stacionáře zahrnují stravu, ubytování a poskytnutí sociálních služeb. U denního stacionáře je struktura obdobná, ovšem náklady na tuto službu nezahrnují náklady na ubytování a u některých klientů ani stravu. Úhrady od klientů jsou poskytovány organizaci prostřednictvím měsíčních záloh a na konci měsíce se úhrada za uplynulý měsíc odvíjí od počtu hodin skutečně strávených v zařízení.

## 4.3 Nově poskytovaná sociální služba - chráněné bydlení

Zelený dům pohody v letošním roce zaregistroval u Krajského úřadu Jihomoravského kraje další sociální službu a tou je chráněné bydlení. Služba bude poskytována od 1. ledna 2015 pro uživatele ve věku 19 až 64 let. Sociální služba chráněné bydlení je určena některým dosavadním uživatelům služby domova pro osoby se zdravotním postižením. Plánovaný počet uživatelů na rok 2015 jsou čtyři uživatelé.

Chráněné bydlení bude poskytováno prostřednictvím dvou dvoupokojových bytů, které jsou nyní ve vlastnictví fyzických osob. Jeden z bytů si organizace pronajímá již od září roku 2012 pro účely tréninkového bydlení pro dvě uživatelky

Zeleného domu pohody. Druhý byt je pronajímán od července letošního roku a slouží stejnému účelu, jako byt první, pro další dvě uživatelky Zeleného domu pohody. Na spolufinancování nákladů těchto bytů se podílejí jak samotní uživatelé, tak i organizace ze svého rozpočtu. Problematice bytů a nákladům s nimi spojenými, bude věnována následující část práce.

#### **4.3.1 Rozpočet sociální služby**

Jak bylo výše uvedeno, organizace od roku 2015 bude poskytovat čtvrtou sociální službu chráněné bydlení. Tato služba bude poskytována prostřednictvím dvou pronajímaných bytů, celkem pro čtyři uživatele. Jedná se o dospělé osoby s mentálním postižením a prostřednictvím této služby bude docházet k jejich začleňování do společnosti a ke snižování závislosti na poskytované sociální službě. Protože se nejedná o osoby s tělesným postižením, nemuselo dojít k rozsáhlým rekonstrukcím bytů. Tato skutečnost se také odvíjí od faktu, že byty jsou pronajímány, a tudíž jejich rozsáhlá rekonstrukce a náklady s tím spojené by byly zcela nerentabilní.

Chráněné bydlení je spojeno s osobními i provozními náklady. Vyčíslení těchto nákladů vycházelo dle faktů a zkušeností organizace na poskytování tréninkového bydlení, které bylo poskytováno v předchozích letech některým klientům Zeleného domu pohody.

#### **Plánované osobní náklady**

I u služby chráněné bydlení je potřeba personálního zajištění. Jedná se o pracovníky v přímé péči a přímé obslužné péči a sociální pracovníky. Celkem bude tato služba zajištěna 5 pracovníky a roční plánované náklady, dle přepočtení na úvazky, činí **799 000 Kč**. Do osobních nákladů však musíme ještě připočítat jiné osobní náklady. Mezi ně organizace řadí povinné úrazové pojištění zaměstnanců hrazené zaměstnavatelem, přiděl do FKSP, závodní preventivní péči a osobní ochranné pracovní pomůcky. Tyto roční náklady jsou organizací vyčísleny na **10 000 Kč**.

#### **Plánované provozní náklady**

Roční plánované provozní náklady jsou vyčísleny na výši **321 000 Kč**. Podrobné vyčíslení těchto nákladů nám zobrazuje následující tabulka.

Tab. 9 Plánované provozní náklady služby chráněné bydlení

Nákladová položka	Plánované náklady (Kč)
Dlouhodobý majetek	30 000
Potraviny	50 000
Kancelářské potřeby	3 000
Jiné spotřebované nákupy	19 000
Služby	219 000

Zdroj: Interní zdroje organizace, 2014.

Pod nákladovou položkou dlouhodobého majetku se konkrétně jedná o dlouhodobý hmotný majetek do 40 000 Kč a jedná se o nábytek do bytů. Pod další nákladovou položkou, kterou jsou jiné spotřebované nákupy, jsou zahrnuty pohonné hmoty, propagační materiál a drobný dlouhodobý hmotný majetek do 3 000 Kč. Do nejobsáhlejší nákladové položky služby je zahrnuto nájemné, školení a kurzy, opravy a udržování.

Na základě předchozího textu můžeme tedy vyčíslit celkové plánované roční náklady na službu chráněné bydlení na výši 1 130 000 Kč.

#### 4.3.2 Předpokládané zdroje financování služby

Jak je patrné z následujícího grafu, kde jsou znázorněny veškeré plánované zdroje financování této služby pro rok 2015, je služba pokryta čtyřmi zdroji. Do grafu jsou také zahrnuty další zdroje, mezi něž organizace řadí dary a prodej vlastních výrobků.



Obr. 9 Zdroje financování sociální služby – Chráněné bydlení

Zdroj: Interní zdroje organizace, 2014, vlastní zpracování.

Nyní byla probrána problematika, pro příští rok, nově poskytované sociální služby. Protože byty, které organizace pro tuto službu bude využívat, jsou pronajaty, uva-

žuje organizace o jejich koupi. Na koupě bytů by se mohla také, na základě spolufinancování, podílet EU. Jednalo by se o investiční dotaci a tato problematika bude ještě probrána v následující části práce pod názvem Dotace z fondů EU.

Před tím bych však ráda ještě zmínila rozpočet organizace za rok 2013. Jeho strukturu, výši a také to, jak by se změnil, díky případné dotaci z fondů EU. Poté bude ještě nastíněna problematika dotací ze státního rozpočtu pro rok 2015.

#### 4.4 Rozpočet organizace za rok 2013

Před rozpočtem organizace ještě zmíním její rozvahu a výkaz zisku a ztráty.

**Rozvaha** nám vlastně představuje dvojí pohled na majetek Zeleného domu pohody. Jedná se tedy o položky majetku, se kterým organizace hospodaří, a který je financován z určitého finančního zdroje. Aktiva se rovnají pasivům a jsou ve výši **21 965 730,90 Kč**. Zkrácenou formu rozvahy příspěvkové organizace naleznete v přílohách této práce.

Dalším dokumentem je **výkaz zisku a ztráty**, který nám ve zjednodušené formě zachycuje výsledek hospodaření Zeleného domu pohody, který je samozřejmě v tomto případě nulový. Ve výkazu jsou zachyceny pohyby finančních prostředků z hlavní činnosti organizace, a tudíž jinou variantu výsledku hospodaření jí nedovoluje její právní forma. Dále, organizace není plátcem daně z přidané hodnoty, tudíž její daňové náklady respektive i výnosy jsou nulové. Celkové náklady organizace se rovnají výnosům a jsou ve výši **16 395 566,76 Kč**. Také tento výkaz naleznete ve zkrácené formě v přílohách této práce.

Nyní se tedy dostáváme k samotnému **rozpočtu** organizace. Tak jako rozpočty všech jiných institucí, musí mít Zelený dům pohody vyrovnaný rozpočet. To tedy spočívá v tom, že příjmy a výdaje jsou si rovny.

Příjmy této příspěvkové organizace jsou tvořeny součtem dílčích příjmů. Mezi tyto dílčí příjmy organizace řadí:

- úhrady od klientů ve výši 6 774 121 Kč,
- státní dotace ve výši 6 343 000 Kč,
- příspěvek zřizovatele ve výši 2 059 000 Kč,
- fondy zdravotních pojišťoven ve výši 380 305 Kč,
- strukturální fondy EU ve výši 84 988 Kč,
- a další zdroje, které jsou ve výši 754 153 Kč.

Celkové příjmy Zeleného domu pohody jsou tedy ve výši **16 395 567 Kč**. Výdaje jsou v téže výši a zahrnují veškeré náklady, které organizace musela v roce 2013 vynaložit na poskytnutí jednotlivých sociálních služeb. Část z celkových výdajů ve výši 380 593 Kč byla převedena do fondů organizace. Do veškerých nákladů za jednotlivé poskytované služby jsou zahrnuty výdaje personální a provozní.

Rozpočtu Zeleného domu pohody, by se dotkl také případně realizovaný investiční projekt. Ten by měl dopad jak na příjmy, tak i výdaje. Organizace by reali-

zací tohoto projektu snížila provozní náklady sociální služby chráněné bydlení a zároveň by došlo také k regulaci úhrady od klientů této služby.

## **4.5 Dotace ze Státního rozpočtu**

Každým rokem organizace žádá o dotaci ze státního rozpočtu. Finanční prostředky, které organizace získává prostřednictvím těchto dotací, jsou pro ni velmi důležité. Pokud by tyto finanční prostředky nebyly poskytovány, byla by ohrožena její existence.

Do roku 2013 všechny funkce k poskytovatelům sociálních služeb, včetně vyhodnocování dotací, mělo v kompetenci MPSV. Nyní má však všechny tyto funkce k poskytovatelům v kompetenci daný kraj, ve kterém se organizace nachází, ale dotace jsou i nadále kryty státním rozpočtem. Žádost o dotaci tedy probíhá prostřednictvím internetového portálu Jihomoravského kraje na základě zveřejnění výzvy. Tento krok MPSV mnoho organizací vítá a jejich argumentem je to, že kraj má přece jenom bližší vztah k jednotlivým organizacím, což bude mít pozitivní vliv na výši rozdělování jednotlivých dotací.

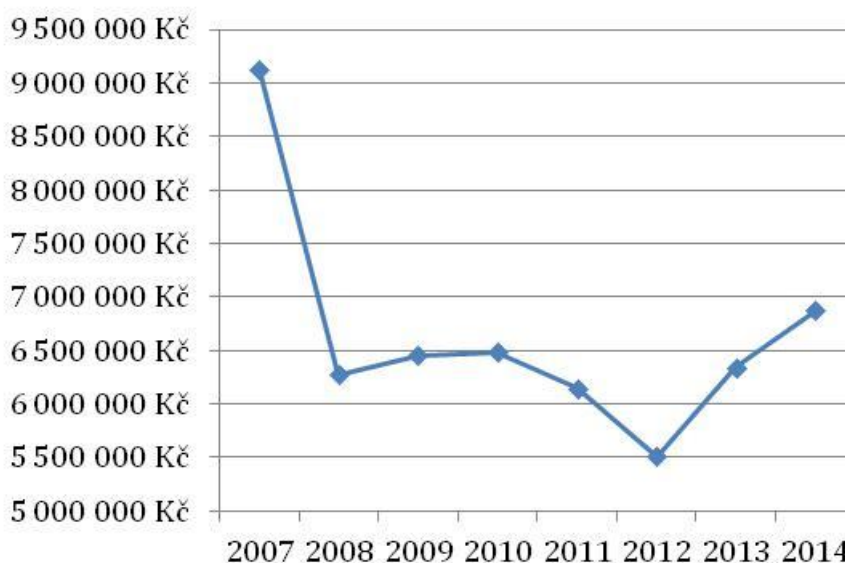
Na základě usnesení zastupitelstva Jihomoravského kraje bylo v průběhu září vyhlášeno dotační řízení Jihomoravského kraje pro rok 2015 v oblasti podpory poskytování sociálních služeb. Prostřednictvím aplikace OKslužby – poskytovatel, jejíž služby poskytuje MPSV, mohly organizace od 1. října 2014 v průběhu 30denní lhůty podávat žádosti.

Zelený dům pohody, ve výše zmíněné lhůtě, požádal o účelovou dotaci v dotačním programu A pro rok 2015 v celkové výši 8 859 000 Kč. Organizace v roce 2015 bude poskytovat čtyři služby sociální péče (tři služby jako doposud + služba chráněné bydlení). Na tyto služby sociální péče organizace podala dotační žádost, ovšem na každou službu musela podat požadavek na výši dotace zvlášť.

### **4.5.1 Vývoj výše dotace organizace ze SR**

Následující obrázek nám znázorňuje vývoj výše dotace organizace získané ze státního rozpočtu na služby sociální péče.





Obr. 10 Grafické znázornění vývoje výše dotace ze SR  
Zdroj: Finanční správa ČR, 2014, vlastní zpracování.

V grafu je zaznamenán vývoj výše získaných dotací Zeleného domu pohody od roku 2007. Jsou na něm patrné dvě extrémní změny, ke kterým došlo roku 2008 a později roku 2012. Faktorů, které působily na tyto dvě extrémní hodnoty, mohlo být vícero.

#### 4.5.2 Extrémní změny výše poskytnuté dotace

Za zmínku stojí skutečnost, že 1. ledna 2007 vstoupila v platnost vyhláška č. 505/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách. V rámci této vyhlášky byl stanoven rozsah úkonů poskytovaných v rámci základních činností u jednotlivých druhů sociálních služeb a maximální výše úhrad za poskytování některých sociálních služeb. Tato vyhláška a nově přijatý zákon mohly tedy ovlivnit výši poskytnuté dotace pro rok 2008, což mohlo mít za následek pokles poskytnuté dotace.

Pro rok 2012 organizace žádala o dotaci ve výši 7 205 000 Kč, ale dotace jí byla poskytnuta pouze ve výši 5 509 000 Kč. V předchozích letech se vždy návrh na výši dotace téměř shodoval se skutečně poskytnutou dotací. Také si můžeme povšimnout, že již v roce 2011 došlo k mírnému poklesu výše poskytnuté dotace oproti roku předcházejícímu. Příčinou obou změn byl pokles celkového objemu finančních prostředků, které MPSV získalo ze státního rozpočtu a následně mohlo tedy přerozdělit mezi poskytovatele sociálních služeb. Tento faktor působil i při poklesu výše poskytnuté dotace v roce 2008, ovšem v následujících dvou letech byl vývoj naopak opačný, což nám také zobrazuje výše zmíněný graf.

Pro následující rok žádá organizace o dotaci ve výši necelých devíti milionů korun. Oproti předcházejícím rokům, letošní požadavek organizace, obsahuje žádost o dotaci na čtyři služby sociální péče. Jaká bude skutečná výše dotace ze státního rozpočtu, bude známo začátkem roku 2015 po vyčlenění objemu účelových finančních prostředků pro oblast poskytování sociálních služeb, a první splátku může organizace očekávat nejpozději v průběhu měsíce března.

Státní rozpočet pro rok 2015, byl na konci září letošního roku schválen vládou ČR. Příjmy státního rozpočtu v roce 2015 dosáhnou výše 1 118,5 mld. Kč a výdaje dosáhnou 1 218,5 mld. Kč. Téměř polovina celkových výdajů bude mít tradičně právě MPSV a konkrétně se počítá s více než 533 miliardami korun. Do odvětví sociálních služeb a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti je vyčleněno cca 25 mld. Kč.

Nyní se práce bude věnovat problematice dotací z fondů EU, konkrétně z IROP pro dotační období 2014 – 2020.

## **4.6 Dotace z Fondů EU**

Předmětem této části práce, je nastínění žádosti o dotaci z fondů EU na spolufinancování pořízení bytů pro sociální službu chráněné bydlení. Již v části Dotace ze státního rozpočtu bylo zmíněno, že organizace na tuto službu sociální péče, žádá o příspěvek ze státního rozpočtu. Proto v závěru práce a závěrečné diskuzi budou shrnuty hlavní specifika každé části a zhodnocení situace, zda se vůbec organizaci vyplatí žádost o zmíněnou dotaci podat a realizovat.

### **4.6.1 Představení programu**

Pro potřeby žádosti o dotaci v programovém období 2014 – 2020 se práce bude věnovat IROP, prostřednictvím něhož je prováněna regionální politika. Tento program celkem zahrnuje 5 prioritních os. Každá prioritní osa má své investiční priority a na ně navazující specifické cíle.

Tudíž, jak již bylo napsáno, žádost bude podána prostřednictvím IROP. Prioritní osa č. 2 – Zkvalitnění veřejných služeb a podmínek života pro obyvatele regionů, plně odpovídá požadavkům mé práce. Investiční prioritou této osy jsou Investice do zdravotnické a sociální infrastruktury, které přispívají k celostátnímu, regionálnímu a místnímu rozvoji, snižováním nerovností, pokud jde o zdravotní stav, podporou sociálního začlenění díky lepšímu přístupu k sociálním, kulturním a rekreačním službám a přechodem od institucionálních ke komunitním službám. Specifickým cílem, odpovídající investiční prioritě, je zvýšení kvality a dostupnosti služeb vedoucí k sociální inkluzi.

Podpora, z výše uvedené prioritní osy, bude směřovat, mimo jiné, k deinstitucionalizaci a ke službám pobytového charakteru. Prostřednictvím této podpory budou pořizovány byty a bytové domy pro sociální bydlení, včetně chráněného bydlení. Hlavní cílovou skupinou jsou osoby sociálně vyloučené, či ohrožené sociálním vyloučením a osoby se zdravotním postižením.

Příprava projektu musí začít daleko dříve, než k datu zveřejnění výzvy na internetových stránkách IROP. Ještě než organizace začne projekt plánovat, musí dojít k formulaci projektového záměru. Až poté k plánování a realizaci. Součástí plánování je vyplnění projektové žádosti, která, i v tomto programovém období, bude prováděna výhradně v elektronické podobě v systému BENEFIT7.

První výzvy IROP můžeme očekávat v měsíci květnu roku 2015. Protože toto datum je relativně daleko, nejsou stále k dispozici prováděcí dokumenty ani metodické pokyny k tomuto operačnímu programu. Proto, pro potřeby mé práce, budu nadále pracovat s dokumenty a pokyny, které jsou dostupné pro ROP Jihovýchod pro programové období 2007 – 2013. Sice budu pracovat s dokumenty, které jsou pro IROP již neplatné, ale podobnost těchto dokumentů, a v budoucnu uveřejněných aktuálních dokumentů, je více než pravděpodobná.

#### 4.6.2 Formulace projektového záměru

Projekt bude realizován na území Jihomoravského kraje, a protože je v souladu s prioritní osou IROP, jeho investiční prioritou a na ni navazujícím specifickým cílem, můžeme pokračovat ve formulaci projektového záměru.

Příspěvková organizace od 1. ledna 2015 bude poskytovat čtvrtou sociální službu – chráněné bydlení. Tato služba bude poskytována prostřednictvím dvou pronajímaných bytů. Pro následující rok je financování této služby plánováno pokryt úhradami od klientů, dotací z MPSV, příspěvkem kraje, finančními dary získanými od sponzorů, a také finančními prostředky, které organizace získá prostřednictvím prodeje výrobků svých klientů. **Cílem projektu** je tudíž získat finanční pomoc na spolufinancování koupě těchto bytů, které budou sloužit pouze pro klienty Zeleného domu pohody, v rámci zmíněné sociální služby. Tímto krokem by došlo v budoucnu ke snížení výše provozních nákladů, potřebných na tuto službu.

**Cílovou skupinou** jsou dospělí klienti Domova pro osoby se zdravotním postižením, kteří budou ubytováni do zmíněných bytů. **Monitorovacím indikátorem** jsou čtyři klienti s mentálním postižením druhého a třetího stupně závislosti. Tito uživatelé bytů budou ve všední dny docházet do zařízení, kde budou mít potřebné zázemí, práci v aktivizačních dílnách a stravování v čase obědů. Ostatní jídla si za podpory zaměstnanců budou připravovat sami v bytě. **Cílem** chráněného bydlení je především zvýšit soběstačnost uživatelů, vyhovění jejich zájmu bydlet samostatně a rozšířit jejich schopnosti a dovednosti. Prostřednictvím chráněného bydlení bude docházet k úspěšnějšímu začleňování uživatelů do společnosti a ke snižování závislosti na poskytované sociální službě. **Přínosem** pro uživatele bude to, že budou vedeni k maximálnímu využívání běžně dostupných služeb a k vědomí vlastní odpovědnosti. Jejich způsob života bude bližší většinové společnosti, ikdyž za podpory a pomoci v činnostech, které sami nezvládnou. Příspěvková organizace má **zkušenosti** s touto cílovou skupinou, a také částečné zkušenosti se sociální službou na podobném principu, kterým bylo doposud tréninkové bydlení.

Tento projekt je v souladu se **strategickým dokumentem** Podpory transformace pobytových sociálních služeb v ČR, který vychází z hlavních priorit Národního rozvojového plánu 2007 – 2013 a Národního strategického referenčního rámce

2007 – 2013. Je také v souladu s Lisabonskou strategií, na níž úzce navazuje IROP. Tento strategický dokument se věnuje podpoře procesu transformace, deinstitutionalizaci a humanizaci sociální péče a hlavní prioritou procesu je sociální začlenění uživatele do společnosti.

**Klíčová aktivita projektu** je samozřejmě spojena s dílčími kroky. Mezi tyto dílčí kroky můžeme zařadit vyjednávání s aktuálními vlastníky bytů o jejich prodeji a výši prodejní ceny. S vlastníky bytů bylo již dříve jednáno, a ti jsou ochotni své byty organizaci prodat. Zelený dům pohody také již dlouhodobě jedná s krajem na finanční pomoci a podílení se na tomto projektu. Dalším dílčím krokem by bylo využití právní pomoci při sestavení kupních smluv a jejich následné uzavření. Po podepsání kupních smluv by se na řadu dostalo podání návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí.

V rámci dohody s krajem, který se bude podílet na spolufinancování tohoto projektu, byl organizaci doporučen externí zaměstnanec kraje, který spolu s ekonomkou a zástupkyní ředitele v jedné osobě, budou tvořit **realizační tým**. **Žadatelem** a zároveň **příjemcem** dotace bude Zelený dům pohody.

Konkrétní **rozpočet projektu** bude zpracován organizací prostřednictvím internetové aplikace Benefit7. Rozpočet bude zpracován až po vyhodnocení CBA organizací a Jihomoravským krajem. Organizace si již založila účet v této aplikaci a postupně se s ní seznamuje. Rozpočet projektu je také nastíněn v následující části této práce pod názvem Kvantifikace relevantních Costs a Benefits.

**Projekt** je z dlouhodobého hlediska **udržitelný**, protože se jedná pouze o jednorázovou investiční pomoc, v podobě koupi bytů, a proto není organizace do budoucna závislá na finanční pomoci z fondů EU. Náklady související s provozem budou hrazeny z prostředků uživatelů, dotací ze státního rozpočtu a dalšími zdroji (sponzorské dary, prodej vlastních výrobků).

Negativní vliv na **horizontální témata** projekt organizace nemá. Cílem projektu je snaha o začleňování uživatelů do společnosti a právě prostřednictvím chráněného bydlení bude docházet k podporování rovných příležitostí osob s handicapem a odstraňování bariér mezi nimi a většinou společností. Projekt bude spíše napomáhat soudržnosti společenství obyvatel a nemá negativní dopad na hospodářský rozvoj ani na životní prostředí.

#### 4.6.3 Příprava projektu a jeho formulace

Po formulaci projektového záměru, se na řadu dostává samotná příprava projektu a vypracovávání jeho příloh. Jednou z nejdůležitějších příloh, kterou organizace musí vypracovat, pro tento typ dotace, je Cost Benefit Analysis. Tato analýza bude i v tomto programovém období zpracovávána elektronicky prostřednictvím internetové aplikace na stránkách Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod a plně nahrazuje studii proveditelnosti. Jak bylo již v teoretické části práce zmíněno, tak CBA je zaměřena na výsledné efekty projektu na veškeré subjekty a hodnocení jeho smysluplnosti. Jedná se tedy o rozsáhlý dokument, který má obecnou strukturu. Já se v mé práci možná od ucelené struktury odchýlím, ale budu se snažit vypracovat její nejdůležitější části.

Pro tuto část práce jsem využila metodickou příručku „Analýza nákladů a přínosů“, která byla připravena Ministerstvem pro místní rozvoj pro Společný regionální operační program.

#### **4.6.4 Cost Benefit Analysis**

V mé práci je zpracováván projekt veřejně prospěšný, jehož smyslem není maximalizace zisku organizace, ale zvýšení užítku klientů Zeleného domu pohody. Pro tuto analýzu je právě užitek druhých osob nejdůležitější, ovšem zhodnocení tohoto společenského efektu je pro organizaci obtížnější než u hodnocení komerční investice. Musí ji totiž zajímat i prospěch ostatních subjektů a tím se organizaci vybízí otázka: „Co komu projekt přináší a co komu bere?“. V CBA využiji teoretického a metodického aparátu podnikových financí, protože se po definici všech efektů akce s nimi zachází jako s hotovostními toky.

##### **1. Definice podstaty projektu**

Prvním krokem analýzy je definice podstaty projektu. Abych se zbytečně v mé práci neopakovala, zmíním jen, že do tohoto prvního kroku patří zodpovězení otázek: Co je předmětem investice?, Kde a jak se bude investice realizovat?, Jaké služby by měla investice zajišťovat?, Jaké jsou představy investora o následném provozu investice? Tyto zmíněné otázky byly již zodpovězeny výše, v části Formulace projektového záměru. Ovšem součástí tohoto kroku je také stanovení jednotlivých fází projektu a jejich délka. Organizace se nyní nachází v předinvestiční fázi, protože se rozhoduje, zda bude projekt realizován či nikoli. K tomuto rozhodnutí jí má právě pomoci vypracování CBA. Tato analýza bude sloužit jako východisko pro realizaci jak pro samotnou organizaci, tak i pro kraj, který je jediným investorem ve spolufinancování tohoto projektu. Ukončení této fáze je organizací plánováno ke konci prvního pololetí roku 2015. Realizované činnosti během tohoto půl roku nám zobrazuje následující tabulka.

Tab. 10 Realizace činností v předinvestiční fázi projektu

Předinvestiční fáze / Měsíc	2014	2015					
	XII.	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.
vypracování CBA	x	x	x				
posouzení analýzy			x	x			
jednání s majiteli bytů				x	x	x	x
rozhodnutí o realizaci žádosti				x	x		
vypracování projektové žádosti					x	x	x

Jestliže se organizace rozhodne žádost o dotaci realizovat, dojde k vypracování žádosti prostřednictvím internetové aplikace Benefit7. Na podání žádosti vyčká do doby, než budou zveřejněny jednotlivé výzvy IROP. Pokud bude projekt regionální radou schválen, dostává se organizace do **fáze investiční**. V této fázi dojde k odkupu zmíněných bytů a s tím související využití právní pomoci na sestavení kupních smluv. Následně také dojde k přepisu vlastníků bytu u katastru nemovitostí. Tato fáze zahájení a ukončení projektu zůstane v mé práci zcela nespecifikována a otevřena, protože vše záleží na uveřejnění výzev IROP. Ovšem samotná realizace projektu není časově náročná a organizace ji může zrealizovat v řádu pěti měsíců. Po této fázi následuje **fáze provozní**. V analýze bude použita délka provozní fáze na dvacetileté období, ovšem životnost samotné investice může být i daleko delší.

## 2. Vymezení struktury beneficentů

Po definici podstaty projektu se na řadu dostává neméně důležitá část analýzy a tou je vymezení struktury beneficentů. Jedná se vlastně o odpověď na výše zmíněnou otázku: „Komu?“. Tato část je rozdělena do tří kroků, která nakonec vyústí ve výsledný seznam beneficentů.

Prvním krokem je tedy vypsání všech subjektů, kterých by se projekt mohl reálně dotknout. Mezi ně řadím:

- město Hodonín,
- cca 10 367 domácností města Hodonína,
- obyvatelé domů na ulici Očovská 17 a Lužní 3, kde se nacházejí kupované byty,
- 2 stávající vlastníci bytů,

- ostatní fyzické osoby města Hodonína, které prodávají byt do osobního vlastnictví,
- 12 advokátů působících ve městě Hodoníně, zabývajících se problematikou kupní smlouvy,
- 4 klienti Zeleného domu pohody,
- rodiny klientů Zeleného domu pohody,
- 5 pracovníků Zeleného domu pohody,
- 15 příspěvkových organizací zřizovaných Jihomoravským krajem nacházejících se ve městě Hodoníně.

Ve druhém kroku dojde k vypsání subjektů, které jsou relevantní z hlediska motivace kraje a z pohledu poskytovatele dotace.

A. Jihomoravský kraj zajímají dopady na následující subjekty:

- město Hodonín,
- cca 24 961 obyvatel města Hodonína,
- cca 10 367 domácností města Hodonína,
- cca 241 příspěvkových organizací zřizovaných Jihomoravským krajem.

B. Regionální radu regionu soudržnosti Jihovýchod zajímají dopady na následující subjekty:

- domácnosti ČR,
- municipální subjekt v ČR,
- ČR a její orgány,
- ostatní organizace v ČR.

Následně dojde ke sloučení seznamu A a seznamu B z předchozího kroku.

- Domácnosti ČR,
- municipální subjekt v ČR,
- ostatní organizace v ČR,
- ČR a její orgány.

Třetí a zároveň poslední krok ve vymezení struktury beneficentů, spočívá v průniku seznamu subjektů prvního kroku a sloučeného seznamu subjektů kroku druhého. Výsledný seznam beneficentů, který budu dále analyzovat je tedy následující:

- město Hodonín,
- cca 10 367 domácností města Hodonína,
- cca 24 961 obyvatel města Hodonína,

- 12 advokátů působících ve městě Hodoníně, zabývajících se problematikou kupní smlouvy,
- 15 příspěvkových organizací zřizovaných Jihomoravským krajem nacházejících se ve městě Hodoníně,
- ČR a její orgány.

Nyní máme k dispozici výsledný seznam beneficentů. Všechny subjekty z tohoto seznamu splňují dvě podmínky. První je ta, že zmíněné subjekty jsou považovány za relevantní z hlediska zájmů Jihomoravského kraje a Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod, a zároveň existuje reálný předpoklad, že je projekt skutečně ovlivní.

### **3. Rozdílu mezi investiční a nulovou variantou**

Po definici podstaty projektu a vymezení struktury beneficentů musí dojít k popsání rozdílu mezi investiční a nulovou variantou. Za investiční variantu se obecně označuje situace, kdy investice byla pořízena a tedy realizován záměr. Naopak nulovou variantou je situaci, kdy se předpokládá nerealizace investice.

#### **Popis investiční varianty**

Realizace investice pozitivně ovlivní zejména rozvoj sociálního a komunikativního života ve městě. Přispěje ke stírání rozdílů a předsudků mezi populací většinovou a klienty Zeleného domu pohody. Obyvatelé města, z dlouhodobého hlediska, začnou vnímat osoby s mentálním postižením jako součást běžného života. Dalším důležitým aspektem investice jsou také rodiny klientů. Z krátkodobého hlediska se rodiny o svého člena dokáží postarat bez negativních vlivů na jejich psychické zdraví a ucelenost vztahů v rodině. Ovšem z hlediska dlouhodobého může dojít k jejich přetížení a jakákoli pomoc je více než vítaná. Jednotliví členové rodin se mohou poté bez výčitek svědomí a ku prospěchu svého psychického zdraví věnovat sobě a nemusejí veškerý svůj čas a práci podřídit jednomu členu rodiny. Tato investice může také pozitivně ovlivnit další příspěvkové organizace podobného charakteru ve městě Hodoníně. Mohou začít navazovat větší spolupráci s krajem a obdobně „vyloučenými“ osobami, které jsou odkázáni k sociální inkluzi. Tím pádem dojde také k větší spolupráci jednotlivých organizací a právní pomoci.

#### **Popis nulové varianty**

Nerealizace projektu by s největší pravděpodobností vedla, z dlouhodobého hlediska, k neudržitelnosti stávající situace. V roce 2015, kdy bude služba chráněné bydlení poskytována prvním rokem, jsou její náklady hrazeny z rozpočtu organizace, kraje, MPSV a také samotnými klienty. Ovšem náklady na bydlení každým rokem rostou a příspěvky, které získává organizace a také dávky, které získávají samotní klienti, jsou spíše stagnující. Omezenost příjmů organizace i klientů, by mohlo v budoucnu znamenat neudržení si pronájmu stávajících bytů a vypovězení nájemní smlouvy ze strany organizace. Investicí tudíž dojde k uspořené nákladů provozu.



#### 4. Kvantifikace relevantních Costs a Benefits

Po sepsání investiční a nulové varianty navazuje další zpracování na první část CBA. V první části CBA jsem pojednávala o jednotlivých fázích projektu a jejich délce. Nyní se zaměřím na jednotlivé fáze projektu z hlediska kvantifikace relevantních Costs a Benefits projektu.

Náklady spojené s investiční fází bude organizace hradit prostřednictvím rozpočtu kraje a prostřednictvím dotace. Náklady vzniklé v předinvestiční a provozní etapě budou uhrazeny pouze z rozpočtu organizace.

- **Předinvestiční fáze projektu**

Předpokládané *příjmy* organizace v případě, že není projekt realizován:  
0 Kč

Předpokládané *příjmy* organizace v případě, že je projekt realizován:  
0 Kč

Předpokládané *náklady* organizace v případě, že není projekt realizován:  
0 Kč

Předpokládané *náklady* organizace v případě, že je projekt realizován:  
25 600 Kč

Detailnější struktura nákladů v předinvestiční fázi projektu:

*Vypracování podrobné analýzy externím zaměstnancem kraje, kterému bude vyplacena odměna za počet hodin skutečně strávených nad přípravou této analýzy. Předpokládaný počet hodin je 120.*

*Výpomoc tohoto pracovníka je také předpokládána při vypracování projektové žádosti. Hlavní část vypracování projektu, bude však zpracována ekonomkou organizace a s tímto pracovníkem se pouze počítá pro kontrolu věcné a obsahové stránky projektu a případnou pomocí v určitých částech projektu. Předpokládaný počet hodin je 80.*

*Dohodnutá výše hodinové odměny činí 128 Kč.*

Hotovostní tok plynoucí z investice: **-25 600 Kč**

- **Investiční fáze projektu**

Předpokládané *příjmy* organizace v případě, že není projekt realizován:  
0 Kč

Předpokládané *příjmy* organizace v případě, že je projekt realizován:  
0 Kč

*(K pokrytí investičních nákladů bude organizace čerpat finanční prostředky od kraje či dotaci. V současné době ovšem není známa výše ani podmínky čerpání dotace.)*

Předpokládané *náklady* organizace v případě, že není projekt realizován:  
0 Kč

Předpokládané *náklady* organizace v případě, že je projekt realizován:  
1 623 200 Kč

Detailnější struktura nákladů v investiční fázi projektu:

Koupě bytů od nynějších vlastníků, dle dohody s organizací činí 1 615 000 Kč.

- byt č. 1 na ulici Očovská 3 712/17, Hodonín, dohodnutá cena 820 000 Kč

- byt č. 2 na ulici Lužní 3 638/3, Hodonín, dohodnutá cena 795 000 Kč

Využití právní pomoci na sepsání dvou kupních smluv činí 6 200 Kč.

Podání dvou návrhů na zahájení řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí činí 2 000 Kč.

Hotovostní tok plynoucí z investice: **-1 623 200 Kč**

• **Provozní fáze projektu**

Předpokládané roční příjmy organizace v případě, že není projekt realizován:  
0 Kč

Předpokládané roční příjmy organizace v případě, že je projekt realizován:  
0 Kč

Předpokládané roční náklady organizace v případě, že není projekt realizován:  
1 130 000 Kč

Předpokládané roční náklady organizace v případě, že je projekt realizován:  
950 000 Kč

Detailnější struktura nákladů a příjmů v provozní fázi projektu:

Do ročních nákladů organizace při nerealizaci projektu jsou započteny veškeré roční náklady na službu chráněné bydlení, které již byly vyčísleny v části práce pod názvem Rozpočet služby – chráněné bydlení.

Výši ročních nákladů organizace při realizaci projektu tvoří rozdíl mezi ročními náklady organizace při nerealizaci projektu a ročním nájmem obou bytů, který je ve výši 180 000 Kč.

Hotovostní tok plynoucí z investice: **180 000 Kč**

## 5. Relevantní neocenitelné Costs a Benefits

V předchozí části práce došlo ke kvantifikaci relevantních Costs a Benefits projektu. Ovšem ne všechny Costs a Benefits jsou v projektu kvantifikovatelné. Tudíž musíme brát v úvahu neméně důležitou část CBA a tou je vymezení relevantních neocenitelných Costs a Benefits projektu. Následující část práce se tedy týká vymezení obtížně vyčíslitelných nákladů a přínosů projektu, u kterých je účelné jejich vyjádření slovním popisem.

Prostřednictvím uskutečněné investice dojde k rozvoji sociální integraci klientů Zeleného domu pohody. Jak bylo již v této práci mnohokrát zmíněno, cílem tohoto projektu je především zvýšení soběstačnosti uživatelů, rozšířit jejich schopnosti a dovednosti. Prostřednictvím této investice bude docházet k plnění tohoto cíle, a také bude docházet ke zlepšení vztahů mezi uživateli a většinovou společností. Také dojde ke zkvalitnění služeb sociální péče ve městě.

## 6. Převod ocenitelných Costs a Benefits na hotovostní toky

Dalším důležitým krokem analýzy, který navazuje na její předchozí kroky je převod ocenitelných Costs a Benefits projektu na hotovostní toky.

Jelikož je projekt nekomerční povahy, je zřejmé, že existuje řada dalších nákladů a přínosů, které nemají přímo podobu finančních toků. V tomto případě proto využijí tzv. principu stínových cen, prostřednictvím něhož mohou ocenit daný statek/službu neprocházející trhem.

- Benefit žadatele projektu

Jedná se o úsporu nákladů, které by Zelený dům pohody musel vynaložit v budoucnu, pokud by k investici nedošlo v rámci tohoto projektu. Průměrný roční růst nákladů na bydlení v podobě čistého nájmu činí 2,25 %.

*Roční průměrný propočet:  $1\ 623\ 200 \times 0,0225 = 36\ 522\ \text{Kč}$*

## 7. Výpočet kritériálních ukazatelů

V následujícím kroku analýzy vycházím z předchozích výpočtů, kde byly kvantifikovány všechny Costs a Benefits projektu. Jedná se tedy o výpočet kritériálních ukazatelů. Podrobné výpočty všech kritériálních ukazatelů naleznete v přílohách této práce.

Sumarizace výsledků hotovostních toků je následující:

*Hotovostní tok plynoucí z investice v předinvestičním období: -25 600 Kč*

*Hotovostní tok plynoucí z investice v investičním období: -1 623 200 Kč*

*Hotovostní tok plynoucí z investice v provozním období (provoz investice/rok):*

*$180\ 000 + 36\ 522 = 216\ 522\ \text{Kč}$*

Pro tyto typy projektů, kde jsou finanční prostředky čerpány ze Strukturálních fondů je dlouhodobá reálná společenská diskontní sazba pro diskontování Costs a Benefits stanovena ve výši **5 % p.a.** Dále pro následující výpočty byla odhadnuta doba životnosti investice na dobu **dvaceti let**.

### Současná hodnota

Výpočet ukazatele pro dvacetileté provozní období: **PV = 2 698 343 Kč**

Výsledná hodnota tohoto kritériálního ukazatele vyšla na částku 2 698 343 Kč, což je hodnota vyšší než zamýšlené investiční výdaje v nultém období, které jsou ve výši 1 623 200 Kč. Můžeme tedy říci, že projekt je z hlediska tohoto kritéria přijatelný.

### Čistá současná hodnota

Výpočet ukazatele pro dvacetileté provozní období: **NPV = 1 075 143 Kč**

Výpočet ukazatele z velké části ovlivňují celospolečenské přínosy, které jsou převedeny na peněžní toky. Ovšem výsledná hodnota, která vyšla 1 075 143 Kč je vyšší než nula, což znamená, že projekt je i z tohoto kritéria přijatelný.

### **Vnitřní výnosové procento**

Aby byl projekt přijatelný, musí být procentuální vyjádření IRR vyšší, než předpokládaná diskontní sazba. V případě přijetí tohoto projektu je tedy zapotřebí IRR vyšší než 5 %.

V rámci výpočtu jsem došla k závěru, že pro projekt je tato hodnota **nerelavantní** z toho důvodu, že prvotní investice je mnohonásobně vyšší než výnosy v jednotlivých následujících letech. Proto není možné vypočítat iterační metodou výsledek, který by vykazoval relevantní hodnotu.

### **Doba návratnosti**

Výpočet ukazatele pro dvacetileté provozní období: **návratnost = 7,5 let**

Vypočítaná doba návratnosti je nižší než doba životnosti projektu, což znamená, že je projekt přijatelný. Tento ukazatel v sobě opět zahrnuje celospolečenské přínosy převedené na hotovostní toky, což jej ovlivňuje.

### **Index rentability**

Výpočet ukazatele pro dvacetileté provozní období: **NPV/I = 0,6624**

Protože je hodnota ukazatele rentability kladná, je projekt dle tohoto kritéria přijatelný. Ukazatel vyjadřuje zhodnocení investice o 66 %. Ovšem i u tohoto kritéria je důležité zdůraznit, že zhodnocení investice má podobu zejména celospolečenských přínosů.

## **8. Citlivostní analýza**

V rámci CBA byly zpracovány všechny kriteriální ukazatele a dle všech výše zmíněných ukazatelů je projekt přijatelný. Nyní bude provedena citlivostní analýza, která zkoumá proměnlivé a nejisté předpoklady investičního projektu a jejich vliv na výsledné ukazatele NPV a NPV/I. Opět jsou podrobné výpočty citlivostní analýzy součástí přílohy této práce.

V rámci investiční fáze projektu může dojít zejména ke změnám pohybu investičních nákladů. Proto je nyní zapotřebí vypočítat ukazatele NPV a NPV/I znovu, ovšem se změnou zmíněného předpokladů o 1 %.

### **Pohyb investičních nákladů**

NPV = 1 058 911 Kč

NPV/I = 0,6459

$\Delta(\%)NPV = -1,51 \%$

$\Delta(\%)NPV/I = -2,49 \%$

Dojde-li k navýšení investičních nákladů o 1 %, sníží se hodnota NPV o 1,51 % a NPV/I o 2,49 %.

Z výsledků citlivostní analýzy vyplývá, že proměnný faktor je mírně citlivý na zvýšení či snížení investičních nákladů. Změna uvedeného faktoru tedy pro projekt nepředstavuje riziko.

#### 4.6.5 Interpretace výsledků a zhodnocení přijatelnosti investice

V předchozí části práce byla provedena CBA, která je nyní dokončena a lze rozhodnout o přijatelnosti investice a zhodnocení její udržitelnosti. Následující tabulka obsahuje rekapitulaci dosažených výsledků ukazatelů ekonomických toků.

Tab. 11 Přehled výsledků kriteriálních ukazatelů

Ukazatel	Výsledná hodnota
PV	2 698 343 Kč
NPV	1 075 143 Kč
IRR	nerelevantní
Doba návratnosti	7,5 let
NPV/I	0,6624

„Co komu realizace investičního projektu přináší a co komu bere?“. Tahle otázka byla již napsána na začátku analýzy a nyní ji máme agregovanou a převedenou na hotovostní toky. Když porovnáím dosažené hodnoty s kritérii přijatelnosti jednotlivých ukazatelů, mohu jasně říci, že projekt je přijatelný.

Dále je projekt smysluplný, jelikož sledovaným subjektům více přináší, než bere. Ovšem musím podotknout, že výsledky jsou ovlivněny nepřímými výnosy, což je celospolečenský přínos, který neobsahuje přímo finanční toky. Proto musí být také přihlédnuto k finanční zátěži Jihomoravského kraje, jelikož projekt pro něj bude v budoucnu tuto zátěž představovat. Ale lze konstatovat, že stávající chod Zeleného domu pohody nebude nijak ohrožen.

V předchozí části práce byla tedy nastíněna formulace projektového záměru a formulace CBA, která je nejdůležitější přílohou tohoto typu projektu. Jak bylo výše zmíněno projekt je přijatelný, z hlediska jednotlivých ukazatelů analýzy. Proto je nyní zcela na příspěvkové organizaci a Jihomoravském kraji, zda bude žádost prostřednictvím programu Benefit7 zpracována a podána. Uveřejnění prvních výzev Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod je plánováno na začátek roku 2015.

## 5 Diskuze a závěr

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo nalezení **dodatečných možností financování** Zeleného domu pohody, který je příspěvkovou organizací Jihomoravského kraje. Organizace je poskytovatelem sociálních služeb a této práci se již věnuje téměř 24 let. Její zdroje financování jsou různorodé, ovšem já jsem se v mé práci zaměřila na zdroj finančních prostředků čerpaný z evropských fondů. Organizace doposud o žádnou dotaci z těchto fondů nežádala a žádný projekt nerealizovala.

Jak již bylo mnohokrát v této bakalářské práci zmíněno, organizace poskytuje tři služby sociální péče. Konkrétně se jedná o **domov pro osoby se zdravotním postižením, týdenní stacionář a denní stacionář**. Od 1. ledna 2015 bude však poskytovat i čtvrtou sociální službu sociální péče, kterou je **chráněné bydlení**.

Chráněné bydlení je jednou z nejmodernějších sociálních služeb v ČR a v budoucnu bude určitě docházet k jejímu rozvoji. Zelený dům pohody bude tuto službu poskytovat čtyřem stávajícím klientům, prostřednictvím **dvou dvoupokojových bytů**, které má nyní organizace pronajaté. Jedná se o klienty s mentálním postižením a pomocí této služby bude docházet k jejich postupnému začleňování do společnosti a ke snižování jejich závislosti na druhých osobách.

Nejprve v mé práci tedy došlo k sepsání **stručné charakteristiky** Zeleného domu pohody a poté byly rozebrány jednotlivé služby zvláště z hlediska jejich zdrojů financování. Následně byla rozebrána problematika nově poskytované sociální služby chráněné bydlení.

**Zdroje financování** jsou u všech služeb obdobné, a tudíž majoritním podílem jsou úhrady od klientů a státní dotace, které organizace každoročně na svůj provoz získává. Bude tomu tak i u sociální služby chráněné bydlení, ale zde však existuje do budoucna možnost využití finančních prostředků z evropských fondů.

Důvodem, proč jsem se tedy v této práci věnovala **evropským fondům**, je ten, že právě v nich byl nalezen dodatečný zdroj financování pro organizaci. Předmětem pro případnou realizaci projektu jsou dva pronajaté byty, které by organizace prostřednictvím získaných zdrojů z evropských fondů mohla zakoupit a tím **snížit provozní náklady** sociální služby chráněné bydlení.

Česká republika v tomto roce vstoupila do třetího programového období, které bude trvat do roku 2020. I v tomto programovém období bude EU disponovat sedmi fondy, ale pro potřeby mé práce byl nejdůležitější Strukturální fond. Z tohoto fondu bude ČR čerpat finanční prostředky na regionální politiku, která bude prováděna v tomto programovém období prostřednictvím **Integrovaného regionálního operačního programu**.

IROP se skládá celkem z pěti prioritních os a potřebám mé práce plně odpovídala prioritní osa číslo dvě pod názvem **Zkvalitnění veřejných služeb a podmínek života pro obyvatele regionů**. Podpora z této prioritní osy bude směřovat, mimo jiné, k deinstitucionalizaci a ke službám pobytového charakteru. Prostřednictvím této podpory budou tedy pořizovány byty a bytové domy pro sociální bydlení, včetně chráněného bydlení. Hlavní cílovou skupinou jsou osoby so-

ciálně vyloučené, či ohrožené sociálním vyloučením a osoby se zdravotním postižením.

Aby organizace získala finanční prostředky z IROP musí zažádat o finanční podporu, která je poskytována na základě **projektu**. Ovšem před samotnou formulací projektu musí Zelený dům pohody nejdříve formulovat projektový záměr a vypracovat Cost benefit analýzu. Proto se má práce, v kapitole pod názvem Vlastní práce, převážně věnovat těmto dvěma krokům.

V části **formulace projektového záměru** došlo k sepsání základní myšlenky projektu, jeho výstupy a dopady. Tato část práce by organizaci měla usnadnit zpracování projektové žádosti v budoucnu.

Na tuto podkapitolu navázala podkapitola pod názvem **Cost benefit analysis**. Jedná se o analýzu nákladů a přínosů projektu a je tím pádem jednou z nejdůležitějších dokládáných příloh. V případě Zeleného domu pohody se jedná o veřejně prospěšný projekt, jehož cílem je zvýšení užitku jejich klientů a CBA je tedy specifickým nástrojem finanční analýzy. V rámci této části práce bylo tedy využito teoretického a metodického aparátu podnikových financí, protože muselo dojít ke zhodnocení společenského efektu projektu.

V rámci CBA došlo k podrobné definici projektu, vymezení struktury beneficiantů, vymezení rozdílů mezi investiční a nulovou variantou, ke kvantifikaci relevantních Costs a Benefits, k popisu relevantních neocenitelných Costs a Benefits a následně byly převedeny ocenitelné Costs a Benefits na hotovostní toky. Ze všech předchozích kroků byly vypočteny kritériální ukazatele a citlivostí analýza.

Na základě výpočtů všech **kritériálních ukazatelů**, a po zohlednění ovlivnění výsledků celospolečenským přínosem, mohu konstatovat, že je **projekt přijatelný**.

Organizaci tedy **mohu doporučit**, aby realizaci projektu spolu s Jihomoravským krajem zvažila, a v roce 2015 po uveřejnění výzev Regionální radou regionu soudržnosti Jihovýchod zažádala o dotaci.

Předpokládaná výše poskytnuté dotace ze Strukturálních fondů se pohybuje od 15 % do 85 % celkové investice projektu. Tato škála je velmi široká, ale upřesňující výše je vždy součástí jednotlivých výzev. Co se týče **úspěšnosti** čerpání finančních prostředků ze Strukturálních fondů v programovém období 2007 – 2013, tak není nikterak vysoká. Úspěšnost se pohybovala těsně pod hranicí 50 % z celkového počtu podaných žádostí. Tato hodnota je ovlivněna negativními kroky ČR v podobě velmi vysokého počtu operačních programů, zpožděného vyhlášení výzev, a také nesourodosti a nesrozumitelnosti pravidel pro přípravu i realizaci projektu.

**Dotační období 2014 – 2020** začalo a první výzvy k předkládání projektů jsou očekávány na počátek roku 2015. ČR, prostřednictvím Národního orgánu pro koordinaci, si klade za hlavní cíl zavedení jednotného metodického prostředí a zjednodušení řady procesů. Řídící orgány mají za úkol zjednodušení administrativních postupů, snadnější orientaci v systému přidělování evropských dotací, a také zlepšení komunikace mezi žadatelem/příjemcem a poskytovatelem dotace. Ministerstvo pro místní rozvoj je optimistické a očekává v tomto programovém období vyšší úspěšnost čerpání.

Do IROP bylo alokováno pro toto programové období téměř **4,63 mld. EUR** a trendem pro toto programové období je to, že bude kladen větší důraz na kvalitu projektu z pohledu naplňování cílů programu.

Proto si tedy myslím, že úspěšnost projektu Zeleného domu pohody je vysoká, protože je v souladu s prioritami a cíli IROP. Pro organizaci je realizace projektu výzvou a ví, že by jí v budoucnu usnadnila provoz sociální služby chráněné bydlení. Ovšem tato pozitivní stránka projektu je ovlivněna negativní administrativní zátěží. Pro organizaci se jedná o obtížné a zdoluhavé vyjednávání s Jihomoravským krajem, a také samotná administrativní zátěž projektu. Proto důležitou roli pro organizaci bude mít uveřejnění výzvy IROP, její zveřejnění konkrétních požadavků a konkrétní výše poskytnuté finanční podpory z celkové výše investičního projektu.

Konkrétní **cíl a záměr** mé bakalářské práce byl **splněn**. Organizaci byl nalezen dodatečný zdroj financování sociálních služeb v IROP a nyní je pouze na ní, aby se rozhodla, zda projekt bude realizovat či nikoli.



## 6 Literatura

- BAJER, Petr a Jiří MATYÁŠ. Praktický průvodce dotacemi z fondů Evropské unie. 1. vyd. Brno: Eurospolečnosti, 2009, 122 s. ISBN 978-80-254-4017-9.
- HRYZLÁKOVÁ, Eliška. Majetek příspěvkové organizace. Praha: Dashöfer, 2012-. 1x ročně.
- HYÁNEK, Vladimír, Zuzana PROUZOVÁ a Simona ŠKARABELOVÁ. Neziskové organizace ve veřejných službách. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2007, 293 s. ISBN 978-80-210-4423-4.
- KOKOŠKA, Vladimír. Aktuální praktický průvodce čerpáním finančních prostředků a podpůrné pomoci z programů státní podpory a Evropské unie. Praha: Dashöfer, 2004-2007. Periodicita není známa.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku ...: komentář zákona č. 250/2000 Sb. včetně účetních souvztažností, majetek svěřený a vlastní, přijímání darů, porušení rozpočtové kázně, fondy. Olomouc: ANAG, 2009-. Vychází nepravidelně.
- MAREK, Dan a Tomáš KANTOR. Příprava a řízení projektů strukturálních fondů Evropské unie. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Společnost pro odbornou literaturu - Barrister & Principal, 2009, 215 s. ISBN 978-80-87029-56-5.
- MAREK, Dan. Příprava na strukturální politiku Evropské unie. vyd. 1. Ostrava: Repronis, 2004, 123 s.
- MAREŠOVÁ, Petra. Měření ve znalostním managementu – aplikace metody Cost Benefit Analysis. vyd. 1. Hradec Králové: Gaudeamus, 2012, 126 s. ISBN 978-80-7435-229-4.
- MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. Příspěvkové organizace ...: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni ... Praha: ASPI, 2006-. Vychází nepravidelně.
- NETOLICKÝ, Martin. Vztahy mezi články rozpočtové soustavy. V Tribunu EU vyd. 1. Brno: Tribun EU, 2010, 263 s. ISBN 978-80-7399-978-0.
- PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. Veřejný sektor - řízení a financování. vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 485 s. ISBN 978-80-7357-936-4.
- PEKOVÁ, Jitka. Hospodaření a finance územní samosprávy. vyd. 1. Praha: Management Press, 2004, 375 s. ISBN 80-7261-086-4.
- PŘICHYSTAL, Aleš. Kuchařka pro žadatele z fondů EU, aneb, Jak uvařit dobrý projekt. Nymburk: Vega-L, 2008, 153 s. ISBN 978-80-86757-94-0.
- REKTOŘÍK, Jaroslav. Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007, 309 s. ISBN 978-80-86929-29-3.
- REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení : [učebnice]. vyd. 1. Praha: Ekopress, 2001, 177 s. ISBN 80-86119-41-6.

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

### **Internetové zdroje:**

Co přinese další rozpočtové období 2014 - 2020. DotaceOnline.cz: Strukturální fondy EU, granty a dotace pro podnikatelský a veřejný sektor [online]. 2014 [cit. 2014-12-27]. Dostupné z: <http://1url.cz/PZ9v>

Český statistický úřad: Indexy spotřebitelských cen - prosinec 2013. Indexy spotřebitelských cen - inflace: ČSÚ [online]. 2014 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/informace/cisc010914.docx>

Český statistický úřad: Počet obyvatel a obydlených bytů - Hodonín. Sčítání lidu, domů a bytů [online]. 2011, 2014 [cit. 2014-12-05]. Dostupné z: <http://1url.cz/4Cbm>

Dotační řízení Jihomoravského kraje pro rok 2015: Oblast podpory sociálních služeb. Dotační portál Krajského úřadu Jihomoravského kraje: Dotační řízení Jihomoravského kraje pro rok 2015 v oblasti podpory poskytování sociálních služeb [online]. 2014 [cit. 2014-12-04]. Dostupné z: <http://1url.cz/fC9t>

Finanční a ekonomické hodnocení projektů: Pro žadatele. Finanční a ekonomické hodnocení projektů: ROP JV [online]. 2014 [cit. 2014-12-04]. Dostupné z: <http://1url.cz/wC9L>

Finanční správa ČR: Informační systém CEDR. Podmínky pro výběr: Příjemci pomoci [online]. 2011 [cit. 2014-12-04]. Dostupné z: <http://1url.cz/zC9z>

Informace o čerpání z fondů EU: Schéma průběhu čerpání finančních prostředků. Strukturální a Investiční fondy EU: Informace o čerpání [online]. 2013 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <https://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Informace-o-cerpani>

Informační systém Benefit7: Registrace. Úvod [online]. 2006 [cit. 2014-12-04]. Dostupné z: <https://www.eu-zadost.cz/uvod.aspx>

Integrovaný regionální operační program: Programové období 2014 - 2020. Strukturální fondy EU: O programu [online]. 2014 [cit. 2014-12-04]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Microsites/IROP/O-programu>

Integrovaný regionální operační program: Programový dokument IROP. IROP: ROP JV [online]. 2014 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.jihovychod.cz/eu-2014/irop>

KAMENÍČKOVÁ, Věra. Územní rozpočty v prvním pololetí 2012. Územní rozpočty v prvním pololetí 2012: Deník veřejné správy [online]. 2013 [cit. 2014-12-15]. Dostupné z: <http://1url.cz/8ZB5>

Krajský evidenční informační systém: Příspěvkové organizace JMK. Kevis 5-13.3 [online]. 2003, 2014 [cit. 2014-12-05]. Dostupné z: [http://kevis.kr-jihomoravsky.cz/index.php?action=evidence&lang=cz&akce=tabulky\\_akce&id\\_evidence=29](http://kevis.kr-jihomoravsky.cz/index.php?action=evidence&lang=cz&akce=tabulky_akce&id_evidence=29)

- Metodika MPSV ČR: Poskytování dotací ze státního rozpočtu krajům a Hlavnímu městu Praze. In: MPSV.CZ: Finanční prostředky pro rok 2015 [online]. 2014 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://1url.cz/qCby>
- Metodika MPSV ČR: Poskytování dotací ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb a posouzení žádosti o dotaci ze státního rozpočtu v oblasti podpory poskytování sociálních služeb. In: MPSV.CZ: Finanční prostředky pro rok 2014 [online]. 2013 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/files/clanky/16313/Metodika.pdf>
- Ministerstvo práce a sociálních věcí: Odbor sociálních služeb. ODBOR SOCIÁLNÍCH SLUŽEB. Vyhlášení dotačního řízení MPSV pro kraje a Hlavní město Prahu pro rok 2015 v oblasti podpory poskytování sociálních služeb [online]. 2014 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/18781>
- Moduly IS sociálních služeb pro kraje a Hlavní město Prahu: Dotace KÚ manuál - verze 1.3. Pro KÚ [online]. 2014 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://portal.mpsv.cz/soc/ssl/poskyt/proku>
- Programové období 2014 - 2020. Strukturální a investiční fondy EU: Programové období 2014-2020 [online]. 2013 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <https://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020>
- Přehled fondů EU. Euroskop.cz: Přehled fondů EU [online]. 2014 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <https://www.euroskop.cz/9035/sekce/prehled-fondu-eu/>
- Přehledy právních předpisů EU: Maastrichtská smlouva o Evropské unii. Maastrichtská smlouva o Evropské unii [online]. 2010 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://1url.cz/1Cb7>
- Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod: Aktuálně platné dokumenty. In: Příručka pro žadatele a příjemce: Verze 1.35 [online]. 2013 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.jihovychod.cz/pro-zadatele/dokumenty-ke-stazeni/aktualni-dokumenty>
- Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod: Aktuálně platné dokumenty. In: Prováděcí dokument ROP Jihovýchod: Verze 1.29 [online]. 2014 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.jihovychod.cz/pro-zadatele/dokumenty-ke-stazeni/aktualni-dokumenty>
- Rozpočet EU a naše země: Česká republika. Česká republika: Rozpočet EU a naše země-Evropská komise [online]. 2014 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/budget/mycountry/CZ/index\\_cs.cfm#cinfo](http://ec.europa.eu/budget/mycountry/CZ/index_cs.cfm#cinfo)
- Rozpočet: Efektivní vynakládání prostředků. In: Europa - Činnosti Evropské unie: Rozpočet [online]. Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie, 2014 [cit. 2014-12-02]. Politika evropské unie. ISBN 978-92-79-24345-5. DOI: 10.2775/65301. Dostupné z: [http://europa.eu/pol/pdf/flipbook/cs/budget\\_cs.pdf](http://europa.eu/pol/pdf/flipbook/cs/budget_cs.pdf)
- SIEBER, Patrik. Analýza nákladů a přínosů: metodická příručka. In: CBA: verze 1.4 [online]. 2004 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://1url.cz/0ZHK>

- Sociální práce a sociální služby: Podpora transformace sociálních služeb. Ministerstvo práce a sociálních věcí: Podpora transformace sociálních služeb [online]. 2013 [cit. 2014-12-04]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/7058>
- SRNEC, Petr. Zelený dům pohody: Výroční zpráva za rok 2013. In: Zelený dům pohody: Hodonín [online]. 2014 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: [http://www.zelenydumpohody.cz/upload/ZDP\\_v%C3%BDr\\_zpr%C3%A1va\\_2013.pdf](http://www.zelenydumpohody.cz/upload/ZDP_v%C3%BDr_zpr%C3%A1va_2013.pdf)
- Veřejný rejstřík a Sbírka listin: Veřejný rejstřík podle subjektů. Veřejný rejstřík a Sbírka listin: Ministerstvo spravedlnosti České republiky [online]. 2003, 2014 [cit. 2014-12-04]. Dostupné z: <http://1url.cz/EC9K>
- Vývoj průměrných cen bytů: okres Hodonín. Statistiky cen bytů [online]. 2005, 2014 [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.realitymorava.cz/statistiky?okres=20023706&switch=3&sort=cena>
- Zákon o sociálních službách: č. 108/2006 Sb. - Aktuální znění. Zákon pro lidi [online]. 2006 [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-108>

**Ostatní zdroje:**

- WOLFOVÁ, Kateřina. ZELENÝ DŮM POHODY. Vnitropodnikové informace organizace: ústní sdělení. Hodonín, 10. 11. 2014.

# **Přílohy**

## A Rozvaha Zeleného domu pohody

Rozvaha byla organizací sestavena k 31. 12. 2013 a její položky jsou v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

AKTIVA (MAJETEK)		PASIVA (ZDROJE KRYTÍ)	
složení majetku		zdroje financování (krytí)	
<b>1. Stálá aktiva</b>	<b>19 024 862,20</b>	<b>1. Vlastní zdroje stálých a oběžných aktiv</b>	<b>19 901 226,67</b>
a) DNM	0	a) majetkové fondy	19 080 561,06
b) DHM	19 024 862,20	b) finanční fondy	820 665,61
c) DFM	0	c) peněžní a zvláštní fondy	0
		d) zdroje krytí prostředků RH	0
		e) hospodářský výsledek	0
<b>2. Oběžný majetek</b>	<b>2 940 868,70</b>	<b>2. Cizí zdroje</b>	<b>2 064 504,23</b>
a) zásoby	185 138,79	a) rezervy	0
- materiál	185 138,79	b) dlouhodobé závazky	0
- zásoby vl. výr.	0	c) krátkodobé závazky	2 064 504,23
- zboží	0	d) bankovní úvěry a půjčky	0
b) pohledávky	1 019 146,52	e) přechodné účty pasivní	0
c) finanční majetek	1 736 583,39		
d) prostředky roz. hos.	0		
e) přechodné účty aktivní	0		
<b>AKTIVA = PASIVA</b>			

## B Výkaz zisku a ztráty Zeleného domu pohody

Výkaz zisku a ztráty byl organizací sestaven k 31. 12. 2013 a její položky jsou v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

NÁKLADY		VÝNOSY	
<b>1) Náklady z činnosti</b>	<b>16 395 566,76</b>	<b>1) Výnosy z činnosti</b>	<b>7 903 381,14</b>
a) spotřeba materiálu	1 403 666,65	a) výn. z prodeje vl. výr.	114 418,00
b) spotřeba energie	295 074,33	b) výn. z prodeje služeb	7 386 763,90
c) spotř. jiných neskl. dod.	609 030,00	c) čerpání fondů	304 880,84
d) opravy a udržování	149 015,35	d) ostatní výn. z činnosti	97 318,40
e) cestové	11 923,00		
f) náklady na reprezentaci	4 695,00		
g) ostatní služby	533 597,15		
h) mzdové náklady	9 593 554,00		
i) zákonné soc. poj.	3 213 165,00		
j) jiné soc. poj.	39 282,00		
k) zákonné soc. nákl.	106 019,28		
l) odpisy dlouh. maj.	380 592,00		
m) nákl. z drobného DM	55 953,00		
<b>2) Finanční náklady</b>	<b>0</b>	<b>2) Finanční výnosy</b>	<b>5 197,62</b>
		a) úroky	5 197,62
<b>3) Náklady na transfery</b>	<b>0</b>	<b>3) Výnosy z daní a popl.</b>	<b>0</b>
<b>4) Náklady ze sdíl. daní</b>	<b>0</b>	<b>4) Výnosy z transferů</b>	<b>8 486 988,00</b>
		a) výnosy z transferů	8 486 988,00
		<b>5) Výnosy ze sdíl. daní</b>	<b>0</b>
		<b>6) Výsledek hospodaření</b>	<b>0</b>
<b>NÁKLADY = VÝNOSY</b>			

## C Výpočty kritériálních ukazatelů CBA

- Současná hodnota

$$\begin{aligned} PV &= 216\,522 / (1 + 0,05)^1 + 216\,522 / (1 + 0,05)^2 + 216\,522 / (1 + 0,05)^3 + \\ &216\,522 / (1 + 0,05)^4 + 216\,522 / (1 + 0,05)^5 + 216\,522 / (1 + 0,05)^6 + 216\,522 / \\ &(1 + 0,05)^7 + 216\,522 / (1 + 0,05)^8 + 216\,522 / (1 + 0,05)^9 + 216\,522 / (1 + 0,05)^{10} \\ &+ 216\,522 / (1 + 0,05)^{11} + 216\,522 / (1 + 0,05)^{12} + 216\,522 / (1 + 0,05)^{13} + 216\,522 / \\ &(1 + 0,05)^{14} + 216\,522 / (1 + 0,05)^{15} + 216\,522 / (1 + 0,05)^{16} + 216\,522 / (1 \\ &+ 0,05)^{17} + 216\,522 / (1 + 0,05)^{18} + 216\,522 / (1 + 0,05)^{19} + 216\,522 / (1 + 0,05)^{20} \\ &= \mathbf{2\,698\,343\,Kč} \end{aligned}$$

- Čistá současná hodnota

$$NPV = 2\,698\,343 - 1\,623\,200 = \mathbf{1\,075\,143\,Kč}$$

- Vnitřní výnosové procento

$$\begin{aligned} 0 &= 1\,623\,200 + 216\,522 / (1 + IRR)^1 + 216\,522 / (1 + IRR)^2 + 216\,522 / (1 + \\ &IRR)^3 + 216\,522 / (1 + IRR)^4 + 216\,522 / (1 + IRR)^5 + 216\,522 / (1 + IRR)^6 + 216\,522 / \\ &(1 + IRR)^7 + 216\,522 / (1 + IRR)^8 + 216\,522 / (1 + IRR)^9 + 216\,522 / (1 + \\ &IRR)^{10} + 216\,522 / (1 + IRR)^{11} + 216\,522 / (1 + IRR)^{12} + 216\,522 / (1 + IRR)^{13} + \\ &216\,522 / (1 + IRR)^{14} + 216\,522 / (1 + IRR)^{15} + 216\,522 / (1 + IRR)^{16} + 216\,522 / \\ &(1 + IRR)^{17} + 216\,522 / (1 + IRR)^{18} + 216\,522 / (1 + IRR)^{19} + 216\,522 / (1 + IRR)^{20} \end{aligned}$$

- Doba návratnosti

$$\text{návratnost} = 1\,623\,200 / 216\,522 = \mathbf{7,4967\,let}$$

- Index rentability

$$NPV/I = 1\,075\,143 / 1\,623\,200 = \mathbf{0,6624}$$



## D Výpočty citlivostní analýzy

- Pohyb investičních nákladů (zvýšení investičních nákladů o 1 %)

$$\text{NPV} = 2\,698\,343 - 1\,639\,432 = \mathbf{1\,058\,911\ \text{Kč}}$$

$$\Delta(\%)\text{NPV} = (1\,058\,911 - 1\,075\,143) / 1\,075\,143 = \mathbf{-0,01509 \rightarrow -1,51\ \%}$$

$$\text{NPV}/I = 1\,058\,911 / 1\,639\,432 = \mathbf{0,6459}$$

$$\Delta(\%)\text{NPV}/I = (0,6459 - 0,6624) / 0,6624 = \mathbf{-0,0249 \rightarrow -2,49\ \%}$$