

## Obsah

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ÚVOD</b>  | <b>9</b>  |
| <b>FINANČNÍ ŘÍZENÍ PROJEKTŮ FONDU SOUDRŽNOSTI<br/>VE ZKRATCE</b>                               | <b>10</b> |
| <b>1. LEGISLATIVA EU V OBLASTI FINANČNÍHO ŘÍZENÍ<br/>FONDU SOUDRŽNOSTI</b>                     | <b>11</b> |
| <b>1.1 Nařízení Rady (ES) č. 1164/94, 1264/99 a 1265/99<br/>(ustanovení Fondu soudržnosti)</b> | <b>13</b> |
| 1.1.1 Identifikace projektu  | 13        |
| 1.1.2 Finanční alokace Fondu soudržnosti   | 14        |
| 1.1.3 Rozhodnutí Komise o přidělení podpory  | 15        |
| 1.1.4 Financování projektu   | 16        |
| 1.1.5 Monitorování a kontrola projektu   | 17        |
| <b>1.2 Nařízení Komise (ES) č. 16/2003 (k uznatelným výdajům)</b>                              | <b>17</b> |
| 1.2.1 Daň z přidané hodnoty a ostatní daně a poplatky  | 19        |
| 1.2.2 Výdaje související s plánováním a navrhováním opatření                                   | 19        |
| 1.2.3 Nákup pozemků a přístupová práva   | 19        |
| 1.2.4 Nákup budov, příprava místa realizace a výstavba   | 20        |
| 1.2.5 Nákup a pronájem vybavení a nehmotného majetku   | 21        |
| 1.2.6 Náklady, které vznikly při řízení, realizaci, sledování<br>a kontrole opatření           | 21        |
| 1.2.7 Finanční a ostatní poplatky a právní výdaje  | 21        |
| 1.2.8 Ostatní druhy oprávněných výdajů   | 22        |
| 1.2.9 Výdaje, které vznikly ve spojitosti s kontrolními výbory<br>a schůzemi ad hoc            | 22        |
| <b>1.3 Nařízení Komise č. 1386/2002<br/>(k řídicím a kontrolním systémům)</b>                  | <b>22</b> |
| 1.3.1 Řídicí a kontrolní systémy   | 23        |
| 1.3.2 Potvrzování výdajů   | 25        |
| 1.3.3 Kontroly výběrového souboru  | 25        |
| 1.3.4 Prohlášení o ukončení projektů   | 25        |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1.3.5 | Forma a obsah účetních záznamů  | 26 |
| 1.3.6 | Finanční opravy   | 26 |
| 1.4   | Nařízení Komise č. 1831/94<br>(k nesrovnalostem a chybným platbám)                            | 27 |
| 1.5   | Nařízení Komise č. 621/2004<br>(k informačním a propagačním opatřením)                        | 29 |
| 2.    | <b>LEGISLATIVA ČR V OBLASTI FINANČNÍHO ŘÍZENÍ FONDU<br/>SOUDRŽNOSTI</b>                       | 31 |
| 2.1   | Usnesení vlády 102/2002<br>(k přípravě programových dokumentů)                                | 32 |
| 2.2   | Usnesení vlády 125/2004 (k statutu MŘV, MV<br>a k Implementačnímu systému Fondu soudružnosti) | 32 |
| 2.3   | Usnesení vlády k Metodice finančních toků a kontroly  | 34 |
| 2.4   | Usnesení vlády 148/2001 (k monitorovacímu systému)  | 34 |
| 2.5   | Usnesení vlády 149/2003<br>(ke změně počtu operačních programů)                               | 34 |
| 3.    | <b>FINANČNÍ TOKY</b>  | 35 |
| 3.1   | Platební orgán (Paying Authority)   | 36 |
| 3.2   | Platební jednotka (Paying Unit)   | 37 |
| 3.3   | Finanční toky mezi Evropskou komisí a Českou republikou                                       | 37 |
| 3.3.1 | Zálohové platby   | 37 |
| 3.3.2 | Průběžné platby   | 38 |
| 3.3.3 | Platba konečného zůstatku   | 38 |
| 3.3.4 | Certifikace uskutečněných výdajů  | 38 |
| 3.4   | Finanční toky mezi Platebním orgánem a Konečným příjemcem                                     | 39 |
| 3.5   | Vracení prostředků Evropské komisi  | 41 |
| 3.6   | Schéma finančních toků Fondu soudružnosti   | 41 |
| 4.    | <b>ÚVOD DO PROBLEMATIKY<br/>– ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ (CBA)</b>                              | 45 |
| 4.1   | Vypovídací schopnost CBA  | 46 |

|       |  |           |
|-------|--|-----------|
| 4.2   | Definice projektů                                    | 51        |
| 4.3   | Identifikace nákladů a výnosů                        | 52        |
| 4.4   | Problém času a diskontování                          | 54        |
| 5.    | <b>KALKULACE VYBRANÝCH UKAZATELŮ</b>                 | <b>59</b> |
| 5.1   | Doba návratnosti                                     | 61        |
| 5.2   | Nediskontované ukazatele typu benefit/cost ratio     | 62        |
| 5.3   | Čistá současná hodnota                               | 63        |
| 5.4   | Vnitřní míra výnosnosti                              | 65        |
| 5.5   | Index čisté současné hodnoty                         | 66        |
| 6.    | <b>FINANČNÍ ANALÝZA</b>                              | <b>69</b> |
| 6.1   | Stanovení celkových investičních nákladů             | 71        |
| 6.2   | Stanovení peněžních toků                             | 73        |
| 6.3   | Stanovení zdrojů a struktury financování             | 75        |
| 6.4   | Finanční udržitelnost projektu                       | 78        |
| 6.5   | Hodnocení efektivnosti projektu jako investice       | 79        |
| 6.6   | Hodnocení návratnosti vloženého (národního) kapitálu | 81        |
| 6.7   | Stanovení míry spolufinancování                      | 82        |
| 7.    | <b>EKONOMICKÁ ANALÝZA PROJEKTU</b>                   | <b>85</b> |
| 7.1   | Fiskální oprávkky                                    | 87        |
| 7.2   | Oprávkky vnějších faktorů                            | 87        |
| 7.3   | Převod tržních cen na stínové ceny                   | 90        |
| 7.3.1 | Deformace cen vstupů a výstupů                       | 91        |
| 7.3.2 | Deformace mezd                                       | 92        |
| 7.4   | Hodnocení ekonomické návratnosti projektu            | 94        |
| 8.    | <b>ANALÝZA RIZIK A CITLIVOSTI</b>                    | <b>97</b> |
| 8.1   | Analýza citlivosti                                   | 98        |
| 8.2   | Analýza bodu zvratu                                  | 99        |
| 8.3   | Pravděpodobnostní rozložení vybraných proměnných     | 100       |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| <b>9.</b>  | <b>VEŘEJNÉ ZAKÁZKY</b>   | <b>103</b> |
| 9.1        | Úvod k veřejným zakázkám v oblasti Fondu soudružnosti                                  | 104        |
| 9.2        | Vymezení okruhu zadavatelů veřejných zakázek   | 107        |
| 9.3        | Stručná charakteristika předmětu veřejných zakázek na dodávky, stavební práce a služby | 108        |
| 9.3.1      | Předpokládaná cena předmětu veřejné zakázky  | 110        |
| 9.3.2      | Kvalifikace zájemců a uchazečů   | 112        |
| 9.4        | Zadávací dokumentace   | 114        |
| 9.5        | Posuzování a hodnocení nabídek   | 115        |
| 9.6        | Námítky a dohled nad zadáváním veřejných zakázek                                       | 117        |
| 9.7        | Zadávací řízení  | 118        |
| 9.7.1      | Postup při použití otevřeného řízení, užšího řízení a jednacím řízení s uveřejněním    | 119        |
| 9.7.2      | Postup při použití jednacím řízení bez uveřejnění                                      | 121        |
| 9.8        | Příklad postupu:   | 126        |
| <b>10.</b> | <b>FINANČNÍ KONTROLA</b>   | <b>129</b> |
| 10.1       | Kontrola fyzické realizace projektu  | 130        |
| 10.2       | Kontrola vzorku operací a projektů   | 132        |
| 10.3       | Kontroly podle mezinárodních smluv a podle předpisů EU                                 | 133        |
| 10.4       | Vnitřní kontrola   | 133        |
| <b>11.</b> | <b>DALŠÍ ZDROJE FINANCOVÁNÍ</b>  | <b>135</b> |
| 11.1       | Státní fond životního prostředí  | 137        |
| 11.2       | Státní fond dopravní infrastruktury  | 146        |
| 11.3       | Evropská investiční banka  | 150        |
| 11.4       | Partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP)                                       | 152        |
|            | SEZNAM KONTAKTŮ FONDU SOUDRŽNOSTI  | 156        |
|            | SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY  | 161        |
|            | PŘÍLOHY  | 163        |