

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

Formulace projektu ucházejícího se o podporu z fondů EU

**Formulation of the Project Applying for a Support
from the EU Funds**

Klára Malhausová

Plzeň 2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma:

„Formulace projektu ucházejícího se o podporu z fondů Evropské unie“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího diplomové práce
a za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni, dne

.....
podpis autora

Velice tímto děkuji svému vedoucímu diplomové práce panu doc. Ing. Jiřímu Vackovi, Ph.D. za jeho metodické vedení, cenné rady, připomínky a především za jeho čas, který mi po celou dobu věnoval. Bylo pro mne velkou ctí psát diplomovou práci právě pod jeho vedením.

Mé poděkování patří i panu Ing. Václavu Rozšafnému, projektovému senior manažerovi společnosti Asistenční centrum, a.s., který mi ochotně věnoval nejen svůj čas a cenné informace, ale především také mnoho osobních zkušeností s projektovými žádostmi ohledně dotací z fondů Evropské unie.

OBSAH

ÚVOD.....	9
1 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI A STRUČNÝ POPIS PROJEKTU	11
1.1 Základní informace o společnosti.....	11
1.2 SWOT analýza společnosti.....	13
1.3 Stručný popis projektu.....	15
2 MOŽNOSTI FONDŮ A OPERAČNÍCH PROGRAMŮ EVROPSKÉ UNIE. 16	
2.1 Operační programy a alokace finančních prostředků.....	17
2.2 Operační program podnikání a inovace (OPPI)	19
2.2.1 <i>Operační program Podnikání a inovace – Prioritní osa 2 – „Rozvoj firem“ (OPPI Rozvoj)</i>	21
2.2.2 <i>Výzva III., I. prodloužení - znovuotevření</i>	23
3 CHARAKTERISTIKA PROJEKTU A JEHO SOULAD S PROGRAMEM. 24	
3.1 Specifikace předmětu projektu	24
3.2 Očekávané cíle projektu	24
3.3 Soulad OPPI Rozvoj s realizovaným projektem	26
3.4 Technický popis projektu	27
3.4.1 <i>Porovnání pořizované technologie se stávajícím stavem</i>	27
3.5 Nakupovaná práva	29
3.6 Ukončení projektu	29
3.7 Neinvestiční řešení projektu	30
3.8 SWOT projektu.....	30
4 ROZPOČET ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PROJEKTU	32
4.1 Celkové náklady projektu.....	33
4.2 Způsobilé výdaje projektu	34

5	HARMONOGRAM PROJEKTU	36
6	ORGANIZAČNÍ ZAJIŠTĚNÍ PROJEKTU	37
6.1	Projektový tým	37
6.2	Nároky na další zvyšování kvalifikace	39
7	VLIV PROJEKTU NA ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ.....	42
8	ANALÝZA TRHU A MARKETINGOVÁ STRATEGIE	44
8.1	Analýza nabídky	44
8.2	Analýza konkurence	44
8.2.1	<i>Konkurence na tuzemském trhu</i>	<i>44</i>
8.2.2	<i>Konkurence na zahraničním trhu</i>	<i>45</i>
8.3	Analýza poptávky	46
8.4	Popis trhu.....	46
8.4.1	<i>Potenciál trhu, vývoj trhu</i>	<i>47</i>
8.4.2	<i>Popis mezery na trhu</i>	<i>48</i>
8.5	Marketingová strategie	48
8.5.1	<i>Popis produktu</i>	<i>48</i>
8.5.2	<i>Cena</i>	<i>49</i>
8.5.3	<i>Propagace</i>	<i>50</i>
8.5.4	<i>Distribuce.....</i>	<i>50</i>
9	UDRŽITELNOST PROJEKTU.....	51
10	PROJEKTOVÁ ŽÁDOST	52
10.1	Aplikace eAccount	52
10.2	Hodnocení žádosti	52
10.2.1	<i>Ekonomické hodnocení žadatele</i>	<i>53</i>
10.2.2	<i>Soulad se strategickými cíli</i>	<i>53</i>
10.2.3	<i>Zkušenosti a odborné předpoklady žadatele.....</i>	<i>54</i>
10.2.4	<i>Technické řešení projektu</i>	<i>55</i>

10.2.5	<i>Udržitelnost (zajištění odbytu produkce)</i>	56
10.2.6	<i>Součet bodů ekonomického hodnocení</i>	57
11	ANALÝZA NÁKLADŮ A PŘÍNOSŮ – CBA	58
11.1	Kriteriální ukazatele CBA	58
11.1.1	<i>Čistá současná hodnota (NPV)</i>	58
11.1.2	<i>Vnitřní výnosové procento (IRR)</i>	59
11.1.3	<i>Ukazatel doby návratnosti</i>	60
11.2	Přínosy a náklady ostatních beneficentů	60
11.2.1	<i>Zaměstnanci společnosti</i>	61
11.2.2	<i>Odběratelé společnosti</i>	61
11.2.3	<i>Region, ve kterém společnost působí, a celá Česká republika</i>	61
11.3	Ekonomické ukazatele projektu	62
11.4	Hodnocení ekonomické efektivity	64
11.5	Hodnocení ekonomické efektivity projektu v případě nepřijetí dotace	67
11.6	Neocenitelné přínosy projektu	71
11.6.1	<i>Zvýšení kvalifikace zaměstnanců a celkové zaměstnanosti</i>	71
11.6.2	<i>Zlepšení pracovních podmínek</i>	72
11.6.3	<i>Pozitivní vliv na životní prostředí</i>	72
11.7	Citlivostní analýza rizik	72
11.7.1	<i>Klíčová ekonomická rizika projektu</i>	73
11.7.2	<i>Klíčová neekonomická rizika projektu</i>	73
11.7.3	<i>Dopad rizik na realizaci projektu a na jeho efektivnost</i>	74
11.7.4	<i>Opatření k eliminaci rizik projektu</i>	75
	ZÁVĚR	77
	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	78
	SEZNAM ZKRATEK	80
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	82

SEZNAM PŘÍLOH.....	85
PŘÍLOHA A.....	86
ABSTRAKT	89
ABSTRACT.....	90

ÚVOD

Již od roku 2004 mohou subjekty z České republiky využívat podpor z fondů Evropské unie. Možnost čerpání z těchto fondů napomáhá společnostem především v jejich rozvoji a zvýšení konkurenceschopnosti na trhu nejen v zemi jejich působení, ale v dnešní době také na trzích zahraničních.

V první části diplomové práce je krátce charakterizována společnost, pro kterou byl zvolen pracovní název KM, spol. s r.o., a stručně popsán projekt s názvem „Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“. Dále jsou krátce představeny fondy Evropské unie a operační programy, jež jsou vymezeny pro období 2007 – 2013. Blíže je představen Operační program Podnikání a inovace a jeho Prioritní osa 2 – „Rozvoj firem“, v rámci které bude formulovaný projekt předkládán.

Druhá část práce je věnována samotné formulaci projektu - z velké části základní charakteristice projektu a jeho souladu s programem OPPI Rozvoj. Součástí tohoto oddílu je také SWOT analýza projektu, rozpočet výdajů projektu, včetně specifikace způsobilých a nezpůsobilých výdajů, harmonogram projektu, organizační zajištění projektu a stanovení kompetencí a funkcí jednotlivých členů projektového týmu a vliv projektu na životní prostředí.

Třetí část pojednává o analýze trhu, na kterém se společnost KM, spol. s r.o. nachází, a marketingové strategii firmy. V této kapitole je podrobněji rozebrána nabídka společnosti, kterou tvoří zejména dodavatelé materiálů, konkurence na tuzemském a zahraničním trhu a poptávka, tedy portfolio zákazníků. Součástí tohoto oddílu je také analýza trhu, kde je popsán jeho potenciál a vývoj, včetně stanovení mezery na trhu. Marketingová strategie, kterou lze definovat jako přizpůsobení charakteru výroby aktuálním požadavkům trhu, zahrnuje popis výrobního portfolia společnosti, cenovou strategii, propagaci a reklamu a distribuci výrobků. V závěru této části je zhodnocena udržitelnost projektu pro společnost KM, spol. s r.o.

Další část poskytuje informace o projektové žádosti projektu. Součástí této kapitoly jsou základní informace o aplikaci eAccount, jejímž prostřednictvím jsou

předkládány žádosti o finanční podporu. Velkou část této kapitoly tvoří popis výběrových kritérií, která slouží k hodnocení žádosti, a způsob jejich naplnění. Kritéria jsou rozdělena do pěti oddílů, přičemž první oddíl, ekonomické hodnocení žadatele, stanovuje agentura CzechInvest. Zbývá čtyři kritéria jsou zpracována žadatelem projektu, a jsou jimi: soulad se strategickými cíli, zkušenosti a odborné předpoklady žadatele, technické řešení projektu a jeho udržitelnost.

Poslední část tvoří analýza nákladů a přínosů CBA, která zahrnuje náklady a přímé výnosy z projektu nejen pro společnost KM, spol. s r.o., ale také pro ostatní subjekty, kterých se projekt také „dotkne“. Analýza zahrnuje jak finančně hodnotitelné přínosy, na základě kterých je zhodnocena ekonomická efektivnost a přijatelnost projektu, tak přínosy nehodnotitelné. Součástí této analýzy je také citlivostní analýza rizik, která zahrnuje klíčová ekonomická a neekonomická rizika. Jsou určeny dopady rizik na realizaci projektu a na jeho efektivnost. V závěru kapitoly jsou stanoveny základní opatření k eliminaci rizik.

Cílem této diplomové práce je formulace konkrétního projektu pro společnost KM, spol. s r.o. spolu s posouzením jeho návratnosti a finanční efektivnosti pro společnost samotnou, ale i pro další subjekty, na které bude mít realizace projektu také dopad, a celkové zhodnocení dopadu projektu na budoucí výsledky organizace.

Pro zpracování této práce byly využity především internetové zdroje, které obsahují aktuální informace o fondech Evropské unie, jejich čerpání a aktuálních výzvách. Většina informací byla získána z příruček, které jsou tvořeny Ministerstvem průmyslu a obchodu České republiky, jako vyhlášovatelem výzev v OPPI a které jsou vydávány pro každou z výzev. K hodnocení ekonomické efektivnosti byly využity podklady zpracované Agenturou pro podporu podnikání a investic CzechInvest, které jsou při zpracování projektů využívány i v praxi.

1 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI A STRUČNÝ POPIS PROJEKTU

1.1 Základní informace o společnosti

Společnost KM, spol. s r.o. se základním kapitálem 400.000 Kč je středním podnikem, který byl založen v roce 1992, kdy navázal na devadesátiletou tradici výroby, která byla v daném strukturálně postiženém regionu velice populární.

V prvotní fázi provedl management společnosti významnou reorganizaci bývalého státního podniku, která byla zaměřena na zefektivnění výrobních procesů s cílem dosažení optimálního vývoje v oblasti růstu nákladů a produktivity práce. Společnost postupně přešla od výroby klasického sortimentu k výrobě podle přesných požadavků zákazníka na základě výkresové dokumentace. V dnešní době je výroba orientována především na přesné a speciální výrobky s vyšší pracností.

Hlavní strategií managementu je zajištění odbytu společnosti. Tato strategie byla postupně naplněna získáním zahraničních a tuzemských odběratelů zejména z oblasti automobilového průmyslu. Společnost dosáhla optimální skladby zákaznického portfolia, kdy se podíl exportu na celkovém odbytu dlouhodobě pohybuje na úrovni 40 – 50 %, především do SRN.

Hlavní směry dodávek jsou směřovány do oblasti:

- automobilového průmyslu,
- elektrotechnického průmyslu,
- nábytkářského průmyslu,
- stavebního průmyslu,
- vzduchotechniky,
- export.

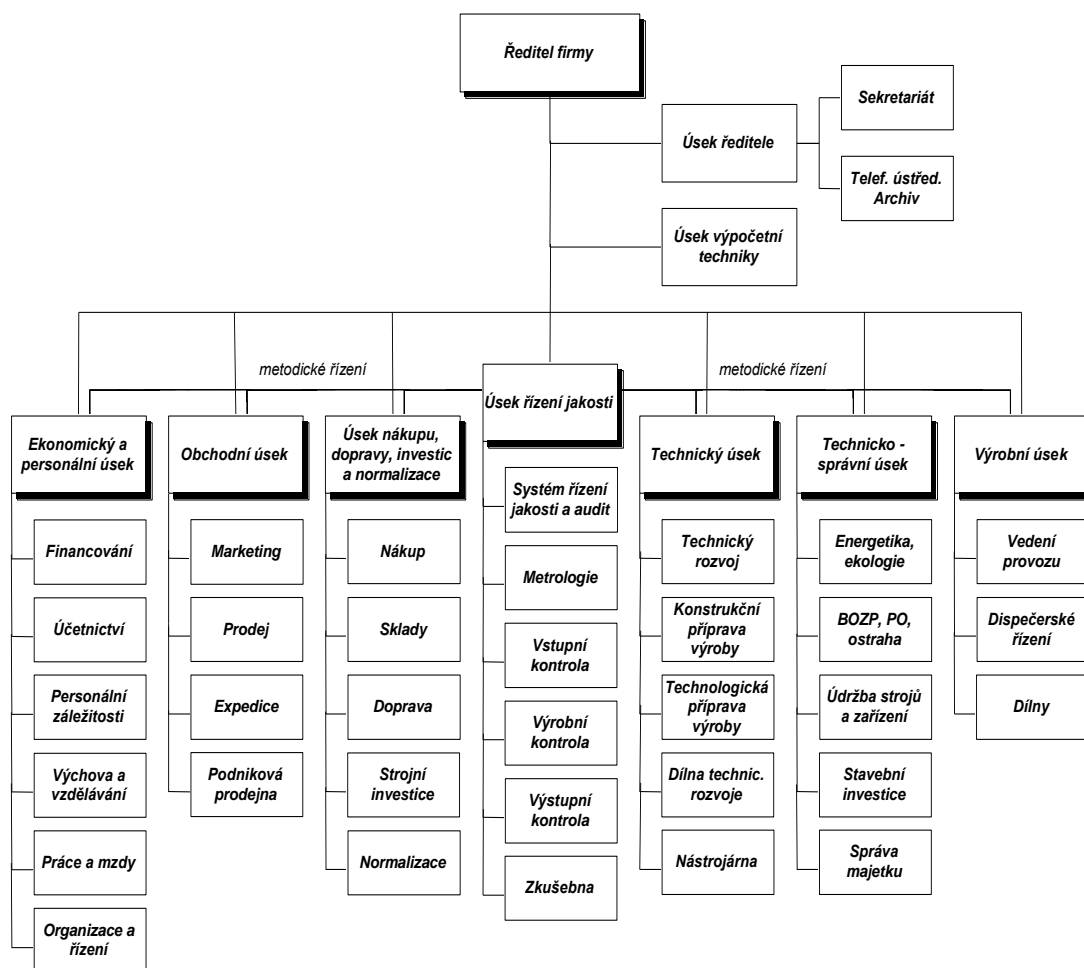
Aktuálně společnost KM, spol. s r.o. zaměstnává 128 zaměstnanců, pro které má vypracovaný funkční systém rozvoje lidských zdrojů, který je zanesen v několika vnitřních řídicích a organizačních dokumentech.

Společnost KM, spol. s r.o. má zpracovaný také motivační program, který je nedílnou součástí rozvojové strategie firmy a ve své šíři pokrývá rozhodující úroveň zaměstnanců a vytváří spolu s ostatními nástroji systému řízení předpoklad vědomého zapojení pracovníků do budování firmy.

Růst mezd a platů vedení firmy realizuje jen při plnění hlavních strategických cílů. Důležitým předpokladem je dosažení meziročního přírůstku tržeb a vytvoření potřebných finančních zdrojů. Je nezbytné, aby se na tomto procesu podíleli všichni zaměstnanci svou kvalitní prací a vysoce angažovaným přístupem k plnění každodenních úkolů a činností.

Následující schéma je zobrazením organizační struktury společnosti. Po zrealizování projektu dojde ke zvýšení počtu zaměstnanců dělnických profesí o 6 nových pracovních míst.

Obrázek 1: Organizační struktura společnosti KM, spol. s r.o.



Zdroj: interní dokumenty společnosti, 2012

Firma je v současné době držitelem certifikátu systému řízení jakosti dle ČSN: ISO 9001 a držitelem certifikace německého systému managementu kvality pro automobilový průmysl VDA.

Společnost KM, spol. s r.o. je úspěšným žadatelem o finanční podporu programu PHARE 2000. V minulosti realizovala investiční projekty i bez finanční podpory.

1.2 SWOT analýza společnosti

SWOT analýza je metoda kvalitativního vyhodnocení silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb společnosti. Silné a slabé stránky se týkají interního prostředí

společnosti, které může společnost sama ovlivňovat. Kontrola vnějších faktorů, tj. příležitostí a hrozeb, je již složitější a někdy také nemožná.

Obrázek 2: SWOT analýza společnosti

<p style="text-align: center;">SILNÉ STRÁNKY</p> <ul style="list-style-type: none"> • Finanční stabilita společnosti • Vysoká kvalita expedovaných výrobků • Zkušenosti se získáním dotačního příspěvku <ul style="list-style-type: none"> • Vlastnictví ISO 9001 a VDA 6.1 • Schopnost konkurovat nejen na českém trhu, ale i na trzích států EU 	<p style="text-align: center;">SLABÉ STRÁNKY</p> <ul style="list-style-type: none"> • Velká část produkce je vyráběna na 20 let staré výrobní technologii • Vysoké náklady na opravy a udržování stávajícího zařízení • Vysoká náročnost na kvalifikaci obsluhy výrobního zařízení s nutností dlouhodobého zapracování • Stávající výrobní zařízení je vhodné pouze pro velkosériovou výrobu <ul style="list-style-type: none"> • Stávající výrobní zařízení je vhodné pouze pro výrobu součástí jednodušších tvarů s menšími nároky na přesnost
<p style="text-align: center;">PŘÍLEŽITOSTI</p> <ul style="list-style-type: none"> • Otevření nových trhů • Získání nových potencionálních zákazníků prostřednictvím partnera v SRN <ul style="list-style-type: none"> • Nákup špičkové technologie • Zvýšená poptávka v ČR nebo zahraničí • Dosažení poklesu % odpadu a zmetkovitosti 	<p style="text-align: center;">HROZBY</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ztráta některého ze současných významných odběratelů <ul style="list-style-type: none"> • Neplánovaný výrazný růst cen vstupních surovin • Vývoj kurzu národní měny k měnám cizím, zejména k EUR <ul style="list-style-type: none"> • Konkurence ve formě dodavatelů ze zemi bývalého východního bloku a Asie • Ztráta podílu na trhu v důsledku nesplnění nároků odběratelů na kvalitu výrobků a služeb

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ze SWOT analýzy je patrné, že společnost je částečně omezena vlastnictvím starší výrobní technologie. Realizací projektu popsaného v této práci bude společnost pokračovat v zahájené obnově výrobního zařízení, s cílem dostat společnost na technologický vrchol ve svém oboru v České republice. Realizace projektu tak přispěje k odstranění některých hrozeb a slabých stránek společnosti a využití příležitosti k dalšímu rozvoji firmy.

1.3 Stručný popis projektu

Obsahem projektu pod názvem “Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“ je pořízení 4 kusů numericky řízených automatických strojů a 1 kus numericky řízeného soustružnického automatu schopného vyrábět tvarově složité díly větších délek - z materiálů hůře obrobitelných (nerezové oceli).

Projekt bude realizován v období od 1. 9. 2012 do 31. 12. 2012 v místě sídla společnosti. V rámci realizace projektu bude vytvořeno 6 nových pracovních míst, dojde ke zvýšení obrátu společnosti o 18,7 %, zvýšení produktivity práce o 15,76 % a zvýšení přidané hodnoty o 17,18 % (hodnoty ukazatelů vycházejí ze srovnání stavů hodnot (k 31. 12. 2011 / stav hodnot k 31. 12. 2013)

Celkové náklady projektu činí 8.724 tis. Kč. Firma má zajištěné zdroje financování projektu, a to z bankovního úvěru a z vlastních zdrojů.

Projekt je v souladu s dlouhodobou strategií společnosti, kdy se chce nositel projektu prosadit na trhu přesných, tvarově složitých součástí a dílů a vychází ze stále rostoucí poptávky po produktech společnosti, kdy firma nestačí uspokojovat v plném rozsahu požadavky svých zákazníků. Zároveň přispěje k průniku na nové trhy a rozšíření exportních schopností společnosti s pozitivním dopadem na hospodářské výsledky.

Projekt žádá o podporu z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF) prostřednictvím Operačního programu Podnikání a inovace 2007 – 2013 (OPPI), a to v rámci prioritní osy č. 2 – operačního programu Rozvoj firem. Konkrétně bude projekt překládán v rámci III. výzvy, I. prodloužení – znovuotevření.

Bližší specifikace projektu, jeho dílčí cíle, realizační tým, harmonogram, klíčové aktivity, rozpočet, rizika atd. budou postupně představeny v následujících kapitolách.

2 MOŽNOSTI FONDŮ A OPERAČNÍCH PROGRAMŮ EVROPSKÉ UNIE

„Fondy Evropské unie (EU) představují hlavní nástroj realizace evropské politiky hospodářské a sociální soudržnosti. Právě jejich prostřednictvím se rozdělují finanční prostředky určené ke snižování ekonomických a sociálních rozdílů mezi členskými státy a jejich regiony.“ [16]

Evropská unie nakládá se třemi hlavními fondy:

- **Strukturální fondy (SF)**, které jsou určeny pro chudší nebo jinak znevýhodněné regiony a jejichž součástí je **Evropský fond pro regionální rozvoj (ERDF)** a **Evropský sociální fond (ESF)**.
- **Fond soudržnosti (FS)**, který je na rozdíl od strukturálních fondů určen na podporu chudších států, nikoli regionů. Z FS jsou podporovány pouze investiční projekty se zaměřením na dopravní infrastrukturu většího rozsahu a ochranu životního prostředí.

„Každá členská země si s Evropskou komisí dojednává operační programy (OP), které jsou zprostředkujícím mezistupněm mezi třemi hlavními evropskými fondy (ERDF, ESF, FS) a konkrétními příjemci finanční podpory v členských státech a regionech. Jsou to strategické dokumenty představující průnik priorit politiky hospodářské a sociální soudržnosti (HSS) EU a individuálních zájmů členských států.“ [16]

2.1 Operační programy a alokace finančních prostředků

Česká republika má na období 2007 – 2013 vyjednáno 26 operačních programů rozdělených do 4 kategorií. Přehled těchto programů je uveden v následující tabulce.

Tabulka 1: Operační programy 2007 – 2013

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

Zdroj: www.strukturalni-fondy.cz, vlastní zpracování 2012

Výše zmíněných 26 programů je rozděleno mezi tři základní cíle hospodářské politiky a sociální soudržnosti.

- **Cíl Konvergence** podporuje hospodářský a sociální rozvoj méně vyspělých regionů a členských států. Zahrnuje tematické operační programy a regionální operační programy.

- **Cíl Regionální konkurenceschopnosti a zaměstnanosti** usiluje o podporu regionů, které nemohou čerpat z cíle Konvergence. V České republice je to pouze jediný region, a to Hlavní město Praha.
- **Cíl Evropská územní spolupráce** usnadňuje přeshraniční, meziregionální a nadnárodní spolupráci regionů. V České republice do tohoto cíle spadají všechny regiony.

Tabulka č. 2 je přehledem finančních prostředků jednotlivých operačních programů, které má Česká republika vyjednané na období 2007 – 2013. Z tabulky je patrné, že nejvyšší podíl podpory je vyčleněn pro skupinu tematických operačních programů, téměř 80 % z celkové finanční podpory.

Tabulka 2: Přehled finančních podpor jednotlivých OP pro období 2007 - 2013

OPERAČNÍ PROGRAMY	VÝŠE FINANČNÍ PODPORY*
Tematické OP	21,2
Regionální OP	4,6
OP Praha	0,34
Evropská územní spolupráce	0,39
CELKOVÁ VÝŠE	26,53

* v mld. EUR

Zdroj: *www.strukturalni-fondy.cz, vlastní zpracování 2012*

Tabulka č. 3 je pak shrnutím finančních prostředků k 7. 12. 2011, o něž bylo zažádáno, i které byly proplaceny.

Tabulka 3: Proplacené finanční prostředky k 7. 12. 2011

PŘEHLED FINANČNÍCH VÝŠÍ K 7. 12. 2011*	
Celková alokace fondů EU pro ČR 2007 - 2013	789
Podané žádosti o podporu	1154,2
Schválené projekty	550
Proplacené finanční prostředky	290

* v mld. CZK

Zdroj: *www.strukturalni-fondy.cz, vlastní zpracování 2012*

2.2 Operační program podnikání a inovace (OPPI)

Projekt „Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“ bude žádat o podporu z Operačního programu Podnikání a inovace, Prioritní osy 2 – „Rozvoj firem“.

„Operační program Podnikání a inovace je základním programovým dokumentem resortu průmyslu a obchodu pro čerpání finančních prostředků z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF) v letech 2007 — 2013. Tento tematický operační program Ministerstva průmyslu a obchodu, na jehož základě je v současném programovacím období českým podnikatelským subjektům podpora z ERDF poskytována, byl koncipován na základech a principech Lisabonské strategie, která je primárně orientována na dosažení vyššího hospodářského růstu a zaměstnanosti při respektování principů udržitelného rozvoje.“ [19]

„OPPI je zaměřen na zvýšení konkurenceschopnosti sektoru průmyslu a podnikání, udržení přitažlivosti České republiky a jejích regionů a měst pro investory, na podporu inovací, urychlené zavádění výsledků výzkumu a vývoje do výrobní sféry, a to zejména stimulací poptávky po výsledcích výzkumu a vývoje, na komercializaci výsledků výzkumu a vývoje, na podporu podnikatelského ducha a růst hospodářství založeného na znalostech pomocí kapacit pro zavádění nových technologií a inovovaných výrobků, včetně nových informačních a komunikačních technologií.“ [19]

OPPI obsahuje 7 prioritních os, které rozdělují operační program na oblasti podpory, které vymezují projekty, jež mohou být z dané prioritní osy podpořeny. Podrobný popis podporovaných aktivit je vždy specifikován v příslušných výzvách, které jsou vyhlášeny ministerstvem průmyslu a obchodu České republiky (MPO).

Tabulka č. 4 je přehledem finančních podpor jednotlivých prioritních os a jejich oblastí podpory. Z tabulky je patrné, že nejvyšší část podpory je určena pro Prioritní osu 5 – „Prostředí pro podnikání a inovace“, která je zaměřena na vytváření vhodného prostředí pro vznik a rozvoj inovačního podnikání.

Tabulka 4: Přehled finančních podpor pro jednotlivé prioritní osy a jejich oblastí podpory

NÁZEV PRIORITNÍ OSY	FINANČNÍ PODPORA*	% z OPPI
Vznik firem	15,7	0,4
Podpora začínajícím podnikatelům		
Využití nových finančních nástrojů		
Rozvoj firem	918,7	25,7
Bankovní nástroje podpory malých a středních podniků		
Podpora nových výrobních technologií, ICT a vybraných strategických služeb		
Efektivní energie	418,2	11,7
Úspory energie a obnovitelné zdroje energie		
Inovace	922,0	25,8
Zvyšování inovační výkonnosti podniků		
Kapacity pro průmyslový výzkum a vývoj		
Prostředí pro podnikání a inovace	1080,9	30,2
Platformy spolupráce		
Infrastruktura pro rozvoj lidských zdrojů		
Infrastruktura pro podnikání		
Služby pro rozvoj podnikání	116,9	3,3
Podpora poradenských služeb		
Podpora marketingových služeb		
Technická pomoc	105,4	2,9
Technická pomoc při řízení a implementaci OPPI		
Ostatní technická pomoc		
CELKEM	3577,8	100

* v mil. EUR

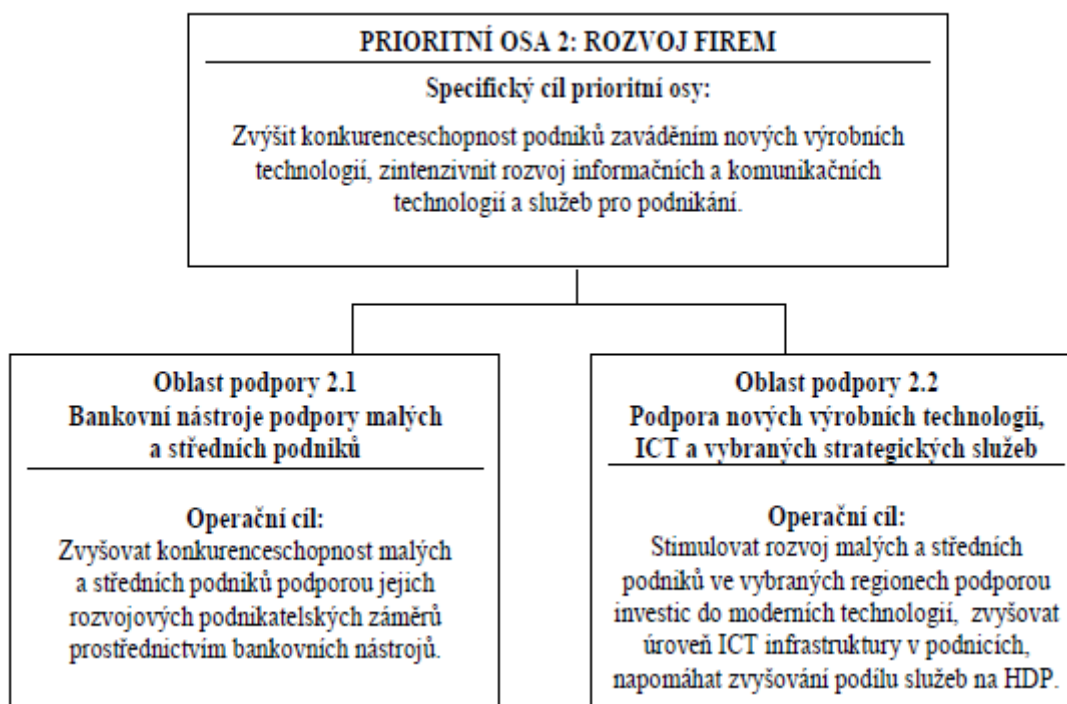
Zdroj: www.strukturalni-fondy.cz, vlastní zpracování 2012

2.2.1 Operační program Podnikání a inovace – Prioritní osa 2 – „Rozvoj firem“ (OPPI Rozvoj)

Prioritní osa „Rozvoj firem“ obsahuje dvě oblasti podpory, přičemž popisovaný projekt je v souladu s druhou oblastí, která je zaměřena na „zlepšování technické vybavenosti podniků nákupem moderních technologií, včetně informačních a komunikačních technologií (ICT), a na rozvoj vybraných strategických služeb“. [6]

Obrázek č. 3 je přehledem specifických a operačních cílů Prioritní osy 2: Rozvoj firem.

Obrázek 3: Cíle Prioritní osy 2: Rozvoj firem



Zdroj: Operační program Podnikání a inovace, Příloha 001, listopad 2011

Oblast podpory 2.2 neboli „Podpora nových výrobních technologií, ICT a vybraných strategických služeb“ je zaměřena na zvýšení konkurenceschopnosti malých a středních podniků prostřednictvím investic v oblasti technické a technologické vybavenosti. Podpora je poskytována na projekty zabezpečující růstový potenciál

a na projekty, které přispívají k odstraňování regionálních nerovností. Na tuto oblast podpory bylo celkem vyčleněno cca. 17 % z celkového OPPI.

Strategické obecné zásady Společenství (SOZS), které schválila Rada Evropské unie pro tuto prioritní osu, jsou následující:

- „zvýšit a zlepšit inovace do výzkumu a technologického rozvoje,
- usnadnit inovace a podporovat podnikavost,
- podporovat informační společnost pro všechny,
- zlepšit přístup k financím,
- přivést více lidí do zaměstnání, zajistit jejich setrvání v zaměstnání a modernizovat systémy sociální ochrany.“ [6]

Dle národního strategického referenčního rámce (NSRR), který vychází ze SOZS a je základním materiálem pro tvorbu operačních programů, jsou stanoveny tyto strategické cíle pro Prioritní osu „Rozvoj firem“:

- „konkurenceschopný podnikatelský sektor,
- podpora kapacit vědy a výzkumu,
- rozvoj udržitelného cestovního ruchu,
- rozvoj informační společnosti,
- vyvážený rozvoj regionů.“ [6]

Bližší informace jsou vždy součástí výzvy k předkládání žádostí o podporu.

2.2.2 Výzva III., I. prodloužení - znovuotevření

Projekt “Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“ bude předkládán v rámci časově omezené výzvy III., I. prodloužení - znovuotevření, která byla vyhlášena Ministerstvem průmyslu a obchodu dne 28. 3. 2012, a jejíž plánovaná alokace je 1 mld. Kč.

Do této výzvy se mohou přihlásit malí a střední podnikatelé, kteří působí ve strukturálně postiženém regionu. Dotace je poskytována v rozmezí 1 až 20 mil. Kč - ve výši 40 % způsobilých výdajů projektu pro malé podniky a 30 % způsobilých výdajů pro střední podniky.

Příjem elektronických registračních žádostí je v případě této výzvy možný do 17. dubna 2012 12:00 hodin s tím, že plnou žádost je nutné zaslat do 30. června 2012 12:00 hodin pomocí aplikace na webové adrese Agentury pro podporu podnikání a investic CzechInvest – www.czechinvest.org/eaccount.

Mezi podporované aktivity této výzvy se řadí pořízení nových technologických zařízení s vyššími technickými a užitnými parametry, které napomohou k vyšší efektivnosti výroby, snížení nákladů či snížení dopadu na životní prostředí a efektivnosti procesů, které představuje např. zjednodušení technologie ve výrobním procesu.

Celkové hodnocení žádostí o podporu je prováděno na základě výběrových kritérií Hodnotitelskou komisí projektu, která projekt může a nemusí doporučit Řídícímu orgánu ke schválení. Řídící orgán pak vydá konečné rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Výběrová kritéria pro projekt společnosti KM, spol. s r.o. jsou uvedena v kapitole č. 10.

3 CHARAKTERISTIKA PROJEKTU A JEHO SOULAD S PROGRAMEM

3.1 Specifikace předmětu projektu

Předmětem projektu je zabezpečit výrobu nových výrobků, které přinesou vyšší kvalitu. Z toho důvodu se společnost KM, spol. s r.o. rozhodla pořídit:

- **4 kusy soustružnických automatů s průchodem vřetene 43 mm určených k obrábění automatových ocelí, konstrukčních ocelí, nerez ocelí, mosazi a slitin hliníku**

Zařízení je numericky řízené a je schopno zabezpečit stabilitu produkce v potřebné kvalitě u těch dílů, u kterých je předepsáno dodržení přesnosti u průměrů v tolerancích $\pm 0,01$ mm a délkových rozměrů v toleranci $\pm 0,05$ mm.

- **1 kus numericky řízeného soustružnického automatu s průchodem vřetene 18 mm (švýcarského typu), schopného vyrábět tvarově složité díly větších délek, z materiálů hůře obrobitelných (nerezové oceli)**

Vyšší výkonnost u tohoto zařízení zajišťují 2 vřetena. Automat nabízí možnost příčného vrtání, frézování a závitování.

3.2 Očekávané cíle projektu

Projekt navazuje na dlouhodobou koncepci společnosti a její inovační strategii. Projekt "Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění" vychází z aktuální poptávky na trhu a koresponduje s cíli programu v podobě podpory růstu inovačního potenciálu firmy a pozitivního dopadu na životní prostředí.

Základním cílem projektu je naplnění strategického záměru firmy, kterým je další průnik na nové trhy a rozšíření exportních schopností společnosti s pozitivním dopadem na hospodářské výsledky.

Očekávané ekonomické a technické cíle projektu jsou definovány následovně:

Ekonomické cíle projektu:

- růst tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb o 18,7 % (stav k 31. 12. 2011 / stav 31. 12. 2013),
- zvýšení produktivity práce o 15,76 % (stav k 31. 12. 2011 / stav 31. 12. 2013),
- růst přidané hodnoty o 17,18 % (stav k 31. 12. 2011 / stav 31. 12. 2013),
- zvýšení konkurenceschopnosti,
- oslovení a získání nových zákazníků,
- uspokojení vysokých nároků odběratelů,
- zvýšení exportních schopností,
- zvýšení konkurenceschopnosti,
- rozšíření sortimentu výroby,
- zvýšení kvality výroby,
- zlepšení kvality pracovního prostředí,
- vytvoření podmínek pro další rozvoj firmy.

Technické cíle projektu:

- zefektivnění výrobního procesu firmy,
- automatizace výroby,
- inovace výrobního programu a jeho přizpůsobení aktuálním požadavkům trhu,
- zkrácení času potřebné technologické přípravy (odpadá konstrukce a výroba vačkových systémů a výroba pomocných přípravků),
- zvýšení možnosti použití vysoce produktivních nástrojů (vyžadují vysoké otáčky včetně),
- zvýšení produktivity práce odbouráním dokončovacích operací,
- snížení zmetkovitosti výroby,
- zlepšení pracovního prostředí náhradou chladících a řezných olejů za emulze,
- snížení energetické náročnosti výroby na jednotku produkce,
- zkrácení časového průběhu zakázky výrobou.

3.3 Soulad OPPI Rozvoj s realizovaným projektem

Realizovaný projekt je plně v souladu s cíli programu OPPI Rozvoj a splňuje také podmínky pro přidělení finanční podpory na realizaci projektu.

- Společnost je malý a střední podnik, který podniká ve strukturálně postiženém regionu.
- Společnost nemá vazby na žádné ekonomicky spjaté subjekty, které by byly v problémech (konkurz, exekuce, likvidace, atd.).
- Společnost podniká v oboru více než 13 let.
- Společnost je držitelem certifikátu systému řízení jakosti ČSN ISO 9001 a Systému managementu kvality pro automobilový průmysl certifikátu VDA.
- V rámci projektu bude pořízena špičková CNC technologie na zpracování kovů.
- Realizace projektu přispěje ke zvýšení produktivity práce společnosti o 15,76 % (stav k 31. 12. 2011 / stav 31. 12. 2013).
- Projekt výrazným způsobem podpoří hospodářský růst společnosti ve formě zvýšení tržeb za prodej výrobků a služeb o 18,7 % (stav k 31. 12. 2011 / stav 31. 12. 2013).
- Projekt podpoří růst přidané hodnoty společnosti o 17,18 % (stav k 31. 12. 2011 / stav 31. 12. 2013).
- V rámci realizace projektu bude vytvořeno 6 nových pracovních míst, čímž realizace projektu přispěje ke snížení nezaměstnanosti ve strukturálně postiženém regionu.
- Projekt vede k výraznému snížení zmetkovitosti a energetické náročnosti provozu, má tedy pozitivní dopad na životní prostředí.
- Projekt vede ke zlepšení pracovních podmínek ve formě snížení hlučnosti provozu.
- Projekt vede k pořízení technologie vyhovující současným ekologickým požadavkům.
- Nositel má s 80 % klíčovými odběrateli produkce navázané dlouhodobé obchodní vztahy trvající déle než 2 roky.
- Společnost má jasně definované distribuční cesty a má zajištěný odbyt nové produkce.

- Více jak 40 % stávající produkce společnosti směřuje na export a pořízení nové technologie zvýší tento podíl exportu o další procenta.

3.4 Technický popis projektu

V rámci realizace tohoto projektu dojde k implementaci nové moderní technologie do výroby.

Zároveň se předpokládá, že nedojde k žádným výrazným změnám stávajícího objektu výrobní haly a všechny nové technologie se umístí do současné výrobní haly k stávajícím výrobním technologiím.

Projekt má vliv na splnění závazných ukazatelů projektu, a to zvýšením instalací technologií o 5 kusů oproti stávajícímu stavu.

Přehled pořizovaných strojů a zařízení je uveden na začátku této kapitoly, v podkapitole č. 3.1, Specifikace předmětu projektu.

3.4.1 Porovnání pořizované technologie se stávajícím stavem

Společnost KM, spol. s r.o. realizuje značnou část své produkce na klasických soustružnických automatech tuzemské výroby, které jsou svou konstrukcí a vybavením projektovány spíše pro velkosériovou výrobu součástí jednodušších tvarů s menšími nároky na přesnost. Vysoké stáří těchto výrobních řízení, které je více jak 20 let, je často bariérou pro akceptování neustále rostoucích kvalitativních požadavků. Značnou nevýhodou je vysoká náročnost výroby na kvalifikaci a dlouhodobé zapracování obsluhy. Zvýšená poruchovost zařízení zvyšuje náklady na opravy a udržování.

Mezi nejmodernější a nejvytíženější stroje patří nové technologie pořízené v roce 2003 v rámci PHARE 2000 a v roce 2005 v rámci programu OPPP ROZVOJ II., na kterých probíhá výroba tvarově složitých výrobků s vyššími požadavky na přesnost. Tato výrobní technologie, která se vyznačuje vysokou kvalitou, vyšší produktivitou práce i přidanou hodnotou, je však plně vytížená. To neumožňuje společnosti přijímat nové zakázky na tento druh tvarově složitě výroby, které tak musí odmítat. Díky omezené kapacitě těchto technologií nelze ani zavádět nové výrobní programy, které

na tuto výrobu navazují a které by umožňovaly vyrábět ještě přesnější a složitější výrobky.

Níže uvedená tabulka je přehledem parametrů stávající a nové technologie, vč. přínosů nové technologie pro výrobu společnosti KM, spol. s r.o.

Tabulka 5: Porovnání stávající a nové technologie

Srovnávaný parametr	Stávající výroba	Nová technologie	Přínos (odhad, předpoklad)
Výkon výrobního zařízení	Nízký výkon výrobního zařízení. (Výnos: 220Kč/hod provozu)	Vysoký výkon výrobního zařízení (Výnos 600Kč/hod provozu)	Zvýšení výkonu výrobního zařízení o 272 %
Dosahovaná přesnost výroby	Nízká dosahovaná přesnost výroby (tolerance 0,1 mm)	Vysoká přesnost výroby (tolerance 0,01 mm)	Více jak desetinásobné zvýšení přesnosti výroby
Ztrátové časy na seřízení	Vysoké ztrátové časy na seřízení stroje (8 hod.)	Nízké ztrátové časy na seřízení stroje (2 hod.)	Snížení ztrátových časů na seřízení stroje o 6 hodin
Nároky na lidskou práci	Vysoké nároky na lidskou práci	Nízké nároky na lidskou práci	Snížení podílu lidské práce o 25 %
Řídicí systém	Vačkový systém (mechanický) neumožňuje statist. regulaci výrobního procesu	CNC	Snížení ztrátových časů o 70 %, umožňuje statistickou regulaci výrobního procesu
Tuhost systému stroj – nástroj - obrobek	Nižší tuhost systému	Vysoká tuhost systému	Vyšší parametry řezných podmínek (zvýšení výkonu), nižší zmetkovitost
Vliv na životní prostředí	Nezakrytované zařízení, chladicí médium olej, vysoká energetická náročnost výroby, vysoká hlučnost	Zakrytované zařízení, chladicí médium – emulze, nízká energetická náročnost výroby, nízká hlučnost	Minimalizace možnosti negativního vlivu na ŽP z hlediska úniku chladicího média, snížení energetické náročnosti výroby na jednotku produkce, snížení hlučnosti výroby

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Z výše uvedeného popisu technologie pořizované v rámci realizovaného projektu a jejího srovnání se stávající technologií jednoznačně vyplývá, že realizace projektu společnosti KM, spol. s r.o. z hlediska výroby přinese:

- zvýšení výkonu výrobního zařízení,
- možnost inovace výrobního programu a jeho přizpůsobení aktuálním požadavkům trhu,
- zkrácení času potřebné technologické přípravy,
- možnost použití vysoce produktivních nástrojů, které vyžadují vysoké otáčky vřetene,
- zvýšení produktivity práce odbouráním dokončovacích operací,
- snížení zmetkovitosti výroby,
- zlepšení pracovního prostředí náhradou chladících a řezných olejů za emulze,
- snížení energetické náročnosti výroby na jednotku produkce,
- zkrácení časového průběhu zakázky,
- zvýšení bezpečnosti provozu.

3.5 Nakupovaná práva

Součástí projektu nebude pořizování žádných práv k užívání duševního vlastnictví. Projekt vychází a plně využívá poznatků společnosti KM, spol. s r.o.

Součástí dodávky nových výrobních strojů bude i řídicí software nutný k ovládání vybraných technologií a některých zařízení. Společnost nebude v rámci projektu pořizovat jiný software.

3.6 Ukončení projektu

V rámci plynulého a bezproblémového začlenění nové výrobní technologie do běžného výrobního procesu společnosti KM, spol. s r.o. bude před zahájením plného provozu spuštěn zkušební provoz, v rámci kterého budou řešeny případné problémy a nedostatky. Drobné stavební úpravy spojené s instalací nových technologií nebudou podléhat kolaudačnímu rozhodnutí.

3.7 Neinvestiční řešení projektu

Součástí vynakládaných neinvestičních výdajů zahrnutých do celkového rozpočtu projektu jsou zahrnuty pouze náklady na zajištění povinné publicity projektu ve výši 10 tis. Kč.

Tyto neinvestiční výdaje budou vynaloženy v souladu s cíli programu a v přímé souvislosti s realizací projektu.

3.8 SWOT projektu

V rámci tohoto záměru byly definovány silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby pro SWOT analýzu samotného projektu společnosti:

Obrázek 4: SWOT projektu

SILNÉ STRÁNKY <ul style="list-style-type: none">• Kvalifikovaný projektový tým• Zajištěné zdroje financování• Zajištěné dodavatelsko-odběratelské vztahy• Zvýšení kvality a efektivity výroby, produktivity práce a tržeb společnosti	SLABÉ STRÁNKY <ul style="list-style-type: none">• Relativně krátké zkušenosti s touto technologií<ul style="list-style-type: none">• Výše finanční investice• Výdaje za zaškolení obsluhy• Nutná změna systému logistiky
PŘÍLEŽITOSTI <ul style="list-style-type: none">• Otevření nových tuzemských a zahraničních trhů se vzrůstající specifickou poptávkou• Využití zvýšené kvality výroby• Využití zkráceného výrobního a dodavatelského cyklu• Využití růstu přidané hodnoty k dalšímu rozvoji firmy	HROZBY <ul style="list-style-type: none">• Nevyužití výrobní kapacity nové technologie• Nezvládnutí obsluhy nového zařízení<ul style="list-style-type: none">• Nevyužití volné kapacity trhu• Odložení a posun termínu realizace

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Definované silné stránky projektu, které jsou výhodami pro daný projekt, snižují dopady slabých stránek projektu a využívají příležitosti k dalšímu rozvoji. Redukcí hrozeb a slabých stránek projektu je pověřen řídicí tým, který disponuje dostatečnými kvalifikačními předpoklady a zkušenostmi s realizací investičních projektů podpořených z programu PHARE 2000 a OPMP ROZVOJ II.

4 ROZPOČET ZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ PROJEKTU

Rozpočet projektu se skládá ze způsobilých a nezpůsobilých výdajů.

Dle III. Výzvy – I. prodloužení způsobilými výdaji jsou:

- „dlouhodobý hmotný majetek – nákup strojů a zařízení, které nebyly předmětem odpisu, včetně softwaru zajišťujícího jejich funkčnost,
- dlouhodobý nehmotný majetek – náklady na pořízení patentovaných licencí souvisejících s nákupem strojů a zařízení, přičemž dlouhodobý nehmotný majetek:
 - musí být používán výlučně jen v provozovně, která je příjemcem regionální podpory,
 - musí se jednat o odepisovatelná aktiva,
 - musí být pořízen od třetí strany za tržních podmínek, aniž by byl nabyvatel schopen vykonávat nad prodávajícím kontrolu ve smyslu článku 3 Nařízení Rady (ES) č. 139/2004, či naopak,
 - musí být zahrnutý do aktiv příjemce podpory a ponechán v podniku/majetku příjemce podpory po dobu nejméně 3 let od ukončení realizace projektu.“ [12]

Nezpůsobilými výdaji jsou:

- „stavební práce,
- DPH, pokud je příjemce podpory plátcem DPH, anebo si může nárokovat vrácení DPH,
- náklady vzniklé před datem přijatelnosti projektu,
- splátky půjček a úvěrů,
- sankce a penále,
- náklady na záruky, pojištění, úroky, bankovní poplatky, kursové ztráty, celní a správní poplatky,
- leasing,

- dlouhodobý nehmotný majetek – řídicí software, pokud není přímou součástí pořizovacích strojů a zařízení a není předmětem odpisu,
- náklady na publicitu.“ [12]

4.1 Celkové náklady projektu

Celkové náklady projektu v požadovaném členění jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 6: Celkové náklady projektu

Druh výdaje	Celkem v tis. Kč
Technologická část	7 260
Neinvestiční výdaje	0
Způsobilé výdaje CELKEM	7 260
Náklady na publicitu	10
DPH	1 454
Nezpůsobilé výdaje CELKEM	1 464
Celkové náklady projektu	8 724

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Celkové náklady projektu činí 8.724 tis. Kč, přičemž celkové způsobilé výdaje z projektu jsou 7.260 tis. Kč. V případě Výzvy III. – I. prodloužení – znovuotevření se náklady na publicitu nezahrnují do způsobilých výdajů, jako tomu bylo v předešlých výzvách. Vedle nákladů na publicitu je v nezpůsobilých výdajích započítána celková výše daně z přidané hodnoty (DPH).

Společnost žádá o dotaci ve výši 2.178 tis. Kč (30 % ze způsobilých výdajů). Případné získání finanční podpory vytvoří společnosti optimální podmínky pro další rozvoj.

4.2 Způsobilé výdaje projektu

Způsobilé výdaje jsou výdaje, které musí být vynaloženy v souladu s cíli programu a musí bezprostředně souviset s realizací projektu. Zároveň jsou to výdaje, které musí být vynaloženy nejdříve v den zahájení projektu a před získáním dotace ze strukturálních fondů a musí být prokazatelně příjemcem dotace zaplacený. Samozřejmostí je, že musí být doloženy průkaznými doklady. Blíže jsou pak specifikovány v jednotlivých výzvách.

Způsobilé výdaje, které jsou specifikovány pro Výzvu III. – I. prodloužení, byly uvedeny na začátku této kapitoly.

Tabulka č. 7 je seznamem rozepsaných položek rozpočtu způsobilých výdajů projektu.

Tabulka 7: Seznam položek rozpočtu - způsobilé výdaje

Název	Počet kusů	Předpokládaná cena/ks v tis. Kč bez DPH	Cena celkem v tis. Kč bez DPH
Soustružnický automat určený k obrábění s průchodem vřeten 43 mm	4	1 380	5 520
Numericky řízený soustružnický automat s průchodem vřetene 18 mm	1	1 740	1 740
Způsobilé výdaje celkem			7 260
Nezpůsobilé výdaje celkem (DPH + náklady na publicitu)			1 464
Celkové náklady projektu			8 724

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Způsobilé výdaje projektu jsou tvořeny nákupem nových moderních technologií. Ceny jednotlivých výrobních strojů vycházejí z předběžných nabídek konkrétních výrobců těchto zařízení.

Společnost má zajištěné zdroje financování projektu - celkové způsobilé náklady projektu ve výši 7.260 tis. Kč budou financovány z cizích zdrojů - z bankovního úvěru. Nezpůsobilé výdaje v celkové výši 1.464 tis. Kč budou financovány z vlastních zdrojů společnosti.

Přehled zdrojů financování je uveden v tabulce č. 8. V tabulce jsou rozepsány roční splátky bankovního úvěru, který bude použit na nákup nové technologie. V roce 2013 se počítá s mimořádnou splátkou ve výši obdržené dotace.

Tabulka 8: Zdroje financování projektu

Zdroje financování projektu v tis. Kč	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dotace	0	2 178	0	0	0	0	0	0	0	0
Přijaté nové úvěry a půjčky k pokrytí financování projektu	7 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splátky nově přijatých úvěrů a půjček	590	3 948	1 770	1 770	209	0	0	0	0	0
Vlastní zdroje žadatele	1 464	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

5 HARMONOGRAM PROJEKTU

Projekt bude realizován podle plánovaného harmonogramu. Zahájení projektu je stanoveno na 1. 9. 2012 vystavením objednávek a uzavřením smluv na dodávky strojního zařízení. Předpokládaný termín ukončení realizace projektu je stanoven na 31. 12. 2012, který bude dnem uvedení nových strojů do plného provozu po zaplacení kupních cen dodavatelům a společnost vyrobí první kusy nových výrobků, které projdou testy zkušebního provozu a bude tak moci doložit výstupy projektu v podobě rozhodnutí o registraci.

Z pohledu financování půjde o jedno-etapový projekt s celkovou délkou 4 měsíců.

6 ORGANIZAČNÍ ZAJIŠTĚNÍ PROJEKTU

6.1 Projektový tým

Společnost má vytvořený kvalifikovaný projektový tým s bohatými zkušenostmi při realizaci investičních projektů.

Dva z dříve realizovaných projektů byly podpořeny v rámci programu „Národní program PHARE 2000, ESC na podporu infrastruktury pro podnikání v regionu NUTS II Severozápad - program transfer“ a programu „OPPP ROZVOJ II“. Všichni členové projektového týmu pracují ve společnosti ode dne privatizace státního podniku.

Projektový tým tvoří:

- **Ředitel a jednatel společnosti**, který již v roce 1964 působil na pozici vedoucího provozu a později jako technicko-výrobní náměstek ředitele.
- **Výrobní ředitel a jednatel společnosti** je se společností spjat již od roku 1985. Dříve zastával funkci projektanta TR, později pak vedoucího odboru řízení jakosti (OŘJ).
- **Obchodní ředitel**, který od roku 1973 zastával funkci výrobního mistra, později byl jmenován vedoucím výroby.
- **Ředitel společnosti pro tuzemsko**, který má dlouholetou praxi. Dříve působil jako chemik a od roku 1973 ve společnosti pracoval jako bezpečnostní technik, vedoucí strojní údržby a později také jako vedoucí technicko-správního úseku.
- **Ekonomický ředitel**, který dříve zastával funkci výzkumného pracovníka a posléze vedoucího útvaru IT.
- **Vedoucí technicko-správního úseku**, jenž od roku 1970 pracoval ve společnosti na pozici konstruktéra. Později zastával funkci vedoucího technické přípravy výroby (TPV) a zároveň zastával funkci technického náměstka ředitele.

Rozdělení úloh jednotlivých členů projektového týmu v průběhu všech fází realizace projektu zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 9: Rozdělení činností jednotlivých členů projektového týmu

Pozice v týmu	Úloha v projektu	Kompetentní osoba
Vedoucí týmu	Řízení projektu výběr technologie dohled nad časovým harmonogramem	ředitel a jednatel společnosti
Člen týmu - administrace	administrace zajištění logistiky projektu	vedoucí technicko-správního úseku
Člen týmu - obchod	zajišťování odběratelských vztahů technická příprava výroby	obchodní ředitel
Člen týmu - prodej	realizace prodeje finálních výrobků podpora prodeje	ředitel prodeje - tuzemsko
Člen týmu - ekonomika	zajištění financování zajištění vyúčtování	ekonomický ředitel
Člen týmu - výroba	dohled nad zkušebním provozem implementace výroby do stávajícího výrobního procesu	výrobní ředitel, jednatel společnosti

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Společnost disponuje dostatečným administrativním, technickým a finančním zázemím pro bezproblémové a efektivní fungování projektového týmu ve fází přípravné, investiční a realizační. Složení projektového týmu vytváří předpoklady pro úspěšnou realizaci projektu.

6.2 Nároky na další zvyšování kvalifikace

Realizace projektu klade nároky na další zvyšování kvalifikace zaměstnanců v podobě specifického vzdělávání nad rámec základního školení. V rámci realizace projektu tak dojde ke zvýšení kvalifikace stávajících i nově přijatých pracovníků v oblasti:

- obsluhy nových systémů výrobních strojů,
- osvojení si nových technologií výroby,
- osvojení si nových metod v oblasti kontroly.

Jednotliví členové projektového týmu jsou zároveň zařazeni do systému pravidelného vzdělávání a průběžně absolvují:

- zákonem daná školení,
- odborná školení zaměřená na zdokonalování dovedností a znalostí v oblasti:
 - o projektového řízení,
 - o podnikové ekonomiky a účetnictví,
 - o personální práce,
 - o systému jakosti,
 - o odborné způsobilosti v daném oboru podnikání.

Absolvování těchto školení vytváří spolu s dosavadními kvalifikačními předpoklady a zkušenostmi jednotlivých členů projektového týmu optimální podmínky pro bezproblémový průběh realizace projektu ve všech jeho fázích.

Noví zaměstnanci přijatí v souvislosti s realizací projektu budou proškoleni dle zákona a v souladu s vnitřními předpisy společnosti. Plán zaškolení je sestaven na základě nároků a požadavků vyplývajících z udržování kvalifikace v oblasti systému jakosti, BOZP a odborné způsobilosti. Odborné školení bude provedeno dodavatelem nové technologie.

Níže uvedená tabulka zobrazuje požadavky na kvalifikaci nových pracovníků přijatých v rámci realizace projektu.

Tabulka 10: Požadavky na kvalifikaci nových pracovníků

Pracovní místo	Počet vytvořených míst	Požadavky na vzdělání	Požadavky na praxi
Mistr obsluhy	1	Maturita	2 roky praxe
Obsluha CNC stroje	5	Vyučen v oboru	1 rok praxe

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Pořízení a provoz nových technologií nakupovaných v rámci realizace projektu budou implementovány do současných standardů Systému řízení jakosti ČSN ISO 9001 a Systému managementu kvality pro automobilový průmysl VDA, a to ve formě změny technologických postupů, pracovních postupů a pravidel BOZP.

Specifikaci přírůstku počtu zaměstnanců společnosti KM, spol. s r.o. po realizaci projektu zobrazuje tabulka č. 11.

Tabulka 11: Specifikace přírůstku počtu zaměstnanců

Pracovní pozice	Počet stávajících zaměstnanců	Z toho ženy	Požadované vzdělání	Počet nových zaměstnanců
Výrobní pracovník	102	38	Z	5
Vedoucí výroby	1	-	USO	1
Technik	22	13	USO	-
Ekonom	1	-	VŠ	-
Ředitel, jednatel	2	-	VŠ	-

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Po realizaci projektu se zvýší počet zaměstnanců dělnických profesí o 6 nových pracovních míst ze 128 k 31. 3. 2012 na 134 k 1. 1. 2013.

Specifikace nově zřízených pracovních míst včetně požadavků na vzdělání, praxi a předpokládané výše mezd je uvedena v následující tabulce.

Tabulka 12: Nově zřízená pracovní místa vč. požadavků

Pracovní místo	Počet vytvořených míst	Požadavky na vzdělání	Požadavky na praxi	Právní forma	Mzdové náklady
Mistr obsluhy	1	Maturita	2 roky praxe	HPP	23 000,-
Obsluha CNC stroje	5	Vyučen v oboru	1 rok praxe	HPP	19 000,-

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Noví zaměstnanci budou vybíráni z řad uchazečů o práci evidovaných na Úřadě práce a z řad pracovníků na trhu práce. Realizace projektu tak přispěje ke snížení nezaměstnanosti ve strukturálně postiženém regionu.

Při výběru zaměstnanců nebude rozlišována výchozí pozice uchazečů z hlediska pohlaví, rasy, etnického původu, náboženství, víry, zdravotního postižení, věku apod., čímž bude zajištěna rovnost příležitostí všech zájemců o pracovní pozici.

Zaměstnanci budou i do budoucna ohodnocováni dle kvality a množství odvedené práce. Nástup nových zaměstnanců bude podmíněn účastí na školení prováděném v rámci společnosti a účastí na školení obsluhy nového zařízení, které bude provedeno ze strany dodavatele nové technologie.

7 Vliv projektu na životní prostředí

Realizace předkládaného projektu má jednoznačně pozitivní vliv na životní prostředí.

Společnost KM, spol. s r.o. v současné době realizuje část produkce na klasických soustružnických automatech tuzemské výroby a stáří těchto výrobních zařízení přesahuje 20 let. Provoz tohoto zastaralého zařízení má dopad na životní prostředí ve formě vyššího rizika úniku chladících olejů.

V rámci realizace projektu bude pořízena špičková CNC technologie, která pozitivním způsobem ovlivní vliv výroby společnosti na životní prostředí, a to:

- zamezením úniku chladících kapalin dokonalým zakrytím stroje,
- náhradou chladících a řezných olejů emulzemi šetrnými k životnímu prostředí,
- snížením energetické náročnosti výroby na jednotku produkce, která se projeví vyšším výnosem na jednu vynaloženou kW,
- snížením hlučnosti výroby.

Srovnání vlivu stávající a nové technologie na životní prostředí zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 13: Srovnání vlivu stávající a nové technologie na životní prostředí

Srovnávaný parametr	Stávající výroba	Nová technologie	Přínos (odhad předpokladu)
Únik chladících kapalin	Stroje nejsou zakrytované. Chladícím médiem je olej. Vysoké riziko úniku chladícího média.	Stroje jsou dokonale zakrytované. Chladícím médiem je emulze šetrná k životnímu prostředí. Minimální riziko úniku chladícího média.	Náhrada chladícího média za ekologicky šetrnou emulzi. Minimalizace rizika úniku chladící kapaliny.
Energetická náročnost výroby	Vysoká energetická náročnost. Výnos na jednotku je 40 Kč/1 KW.	Nížší energetická náročnost. Výnos na jednotku bude činit 54 Kč/1 KW.	Snížení energetické náročnosti výroby na jednotku produkce, která se projeví zvýšením výnosu na jednotku vynaložené energie o 35 %.
Hlučnost výroby	Vysoká hlučnost	Nízká hlučnost	Snížení hlučnosti o 50%

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že pořízení nové a moderní technologie nakupované v rámci realizace projektu má pozitivní vliv na životní prostředí, a to ve formě snížení energetické náročnosti výroby, snížení hlučnosti provozu a minimalizace rizika úniku chladících médií. Vzniklé provozní odpady budou likvidovány smluvně najatou firmou v souladu se zákonem o odpadech.

Na základě výše uvedených skutečností lze projekt označit za ekologicky šetrný k životnímu prostředí.

8 ANALÝZA TRHU A MARKETINGOVÁ STRATEGIE

8.1 Analýza nabídky

Společnost KM, spol. s r.o. má uzavřené dlouholeté smluvní vztahy, a to více než dvouleté, s dodavateli materiálu, energií a služeb k zajištění výroby, kterými jsou:

- dodavatelé hutního materiálu,
- dodavatelé energií,
- dodavatelé služeb,
- dodavatelé ostatních materiálů.

Největšími dodavateli jsou dodavatelé hutních materiálů. Zvýšený nákup hutních materiálů v návaznosti na projekt bude realizován především u největších dodavatelů. Riziko ztráty největších dodavatelů je eliminováno velkým množstvím konkurentů dostupných na trhu.

8.2 Analýza konkurence

8.2.1 Konkurence na tuzemském trhu

Velkou konkurencí společnosti KM, spol. s r.o. na tuzemském trhu jsou především malé společnosti. Tito drobní výrobci většinou disponují moderními CNC stroji a mohou s ohledem na minimální režijní náklady nabízet nižší ceny. Na tuzemském trhu však nezaujímají větší podíl.

Při naplnění marketingové strategie podniku společnost nebude mít na českém trhu přímého velkého konkurenta, jelikož stávající velcí konkurenti jsou v hospodářském útlumu a střední a drobní producenti nejsou ve většině případů držiteli certifikátu kvality nebo nemají potřebné technické zázemí pro řešení větších projektů. Společnost samotná se tak stává konkurentem pro stávající zahraniční výrobce.

8.2.2 *Konkurence na zahraničním trhu*

Hlavními konkurenty společnosti v zahraničí jsou dodavatelé ze zemí bývalého východního bloku a Asie, kteří se orientují na velkoobjemové dodávky normalizovaného spojovacího materiálu. Tito konkurenti využívají především nižších mzdových a materiálových nákladů, které jim umožňují nabízet velmi nízké ceny produktů. Malosériové díly složitějších tvarů dle dokumentace zákazníka zatím zůstávají mimo zájem těchto subjektů.

Na německém trhu působí rovněž drobní výrobci vybavení vysoce výkonnou technologií. Obranou proti této konkurenci je trvalé úsilí o zvyšování produktivity práce, které je reálné pouze za předpokladu výrazného investování do moderní technologie.

Úspěch společnosti na trhu ovlivňují zejména tyto faktory:

- špičková výrobní technologie,
- přehled a znalost trhu (kontakty),
- kvalita výrobků,
- konkurenceschopná cena,
- pružnost a rychlost dodávek,
- kvalita zboží,
- schopnost komunikace se zákazníkem (jazykové vybavení).

Z hlediska postavení na trhu je společnost v pozici oligopolu s odpovídající citlivostí na cenovou a marketingovou strategii konkurence.

Konkurenceschopnost společnosti je negativně ovlivňována posilováním měnového kurzu koruny. Protože tento trend nelze v dlouhodobém časovém horizontu zastavit, vedení společnosti spatřuje možnost kompenzace zmíněného vývoje v dalším zvyšování výkonnosti a efektivnosti výroby.

8.3 Analýza poptávky

Portfolio zákazníků společnosti KM, spol. s r.o. lze rozdělit podle typu odebíraného výrobku do dvou základních zákaznických segmentů:

- Odběratelé šroubů, matic, čepů, kolíků apod. podle norem:

Zákazníci z tohoto segmentu odebírají cca. 10 % produkce společnosti, která navazuje na devadesátiletou tradici výroby šroubovacího zboží v podniku. V současné době je ale výroba společnosti směřována především na přesné a speciální výrobky s vyšší pracností.

- Odběratelé přesných výkresových součástí:

Zákazníci z tohoto segmentu odebírají cca. 90 % produkce společnosti, které tvoří tvarově složité výrobky s krátkými dodacími lhůtami, které jsou podmíněny minimalizací potřebné doby na technologickou přípravu a seřízení stroje.

Více než 40 % produkce společnosti tvoří dodávky do zahraničí, především do SRN. V současné době zahrnuje sortiment společnosti cca. 6 000 výkresových dílů.

Hlavními obchodními partnery společnosti jsou firmy v oblasti:

- automobilového průmyslu,
- strojírenství,
- nábytkářského průmyslu.
- stavebnictví.

8.4 Popis trhu

Společnost KM, spol. s r.o. je významným tuzemským výrobcem ve strojírenském oboru.

8.4.1 Potenciál trhu, vývoj trhu

Současný trh, na kterém působí společnost KM, spol. s r.o. je charakteristický rostoucími požadavky odběratelů na inovace výrobků. Tento trend je možné pozorovat např. u odběratelů z oblasti automobilového průmyslu, kdy změna designu i technických parametrů produkce odběratelů přináší potřebu neustálé obměny jednotlivých dílů a součástek. Trh je tak ve stádiu neustále se objevujících nových potřeb, na které mohou reagovat pouze ti výrobci, kteří jsou schopni přizpůsobit své výrobní programy prakticky okamžitě a v konkurenceschopných cenách. Jak ukazují světové trendy, tyto tendence vývoje trhu jsou trvalé a producenti, kteří nejsou schopni se adaptovat na takto stanovené podmínky, nemají šanci na trhu obstát.

Dominantní postavení mezi odběrateli produkce společnosti na tuzemském trhu zauímají větší společnosti, vesměs se zahraniční majetkovou účastí, s vysokými požadavky na kvalitu a termínové plnění realizovaných dodávek a služeb. Obrat na tuzemském trhu se zvýšil za rok 2011 o 14,6 % a lze očekávat nárůst i v dalším období.

Obchodní aktivity budou v budoucnu výraznějším způsobem orientovány také na slovenský trh, kde společnost není v současné době dostatečně etablována. Rychlý rozvoj slovenské ekonomiky (především růst automobilového průmyslu) předurčuje toto teritorium k tomu, aby se stalo významným pro zvyšování obchodního obratu společnosti.

Společnost KM, spol. s r.o. registruje stále rostoucí poptávku po malosériové produkci přesných a tvarově složitých výrobků s krátkými dodacími lhůtami, které jsou podmíněny minimalizací potřebné doby na technologickou přípravu a seřízení stroje. Projekt je proto zaměřen na pořízení strojů a zařízení, které vytvoří dostatečné podmínky pro uspokojení této rostoucí poptávky. Firma tak bude schopna zajistit dodávky stávajícím i potenciálním odběratelům, které dosud z kapacitních důvodů odmítala.

Marketingovou strategií společnosti je proto soustavné přizpůsobování charakteru výroby aktuálním požadavkům trhu s orientací investiční politiky na pořizování nových výrobních kapacit splňujících vysoké nároky odběratelů na množství, kvalitu, cenu a včasnost dodávek. Důležitým faktorem je dlouhodobé udržení podílu exportu na celkovém obratu v úrovni 40 – 50 %.

8.4.2 Popis mezery na trhu

Společnost KM, spol. s r.o. se neomezuje na úzký sortiment výrobků. Její strategie je postavena na výrazné adaptibilitě a na specifických požadavcích klientů. Výroba velmi často vychází z originálních projektových dokumentů zákazníka, proto zde nehrozí výrazná substituce výrobků ze strany konkurence, která se může objevovat u velkosériové produkce.

Lze konstatovat, že produkce nových modernějších výrobků nahradí stávající již ne zcela vyhovující nabídku. Předmětem projektu je produktová technologie, která umožní vyplnění mezery na trhu.

8.5 Marketingová strategie

Marketingovou strategií společnosti KM, spol. s r.o. je přizpůsobení charakteru výroby aktuálním požadavkům trhu pořízením nových výrobních zařízení splňujících nároky odběratelů na množství, kvalitu, cenu a pružnost dodávek.

8.5.1 Popis produktu

Výrobní sortiment společnosti KM, spol. s r.o. tvoří strojní součásti.

Produkcí společnosti tvoří, jak již bylo uvedeno:

- výrobky vyráběné dle norem,
- přesné výkresové součásti, což jsou tvarově složité výrobky s krátkými dodacími lhůtami, které jsou podmíněny minimalizací potřebné doby na technologickou přípravu a seřízení stroje.

V rámci své strategie se společnost zaměřuje na malosériovou produkci výrobků složitých tvarů tak, aby mohla uspokojovat stále se zvyšující poptávku odběratelů na dodávky přesných a tvarově složitých výrobků s krátkými dodacími lhůtami a vyšší pracností. Více než 40 % produkce společnosti tvoří dodávky do zahraničí.

Výrobky jsou určeny především pro:

- automobilový průmysl,
- elektrotechnický průmysl,
- nábytkářský průmysl,
- strojírenství,
- stavebnictví.

Nabídka a prodej produkce probíhá:

- prostřednictvím sítě stabilních odběratelů v ČR a zahraničí,
- pomocí obchodních společností, které zprostředkovávají prodej na velmi širokém světovém trhu,
- dalšími formami prodeje.

8.5.2 Cena

Cenová strategie společnosti je v rozhodující míře determinována cílovým trhem a vychází z faktu, že cena je jedinou součástí marketingového mixu, která vytváří příjmy.

Vzhledem k tomu, že společnost KM, spol. s r.o. vyrábí velké množství rozdílných produktů, není možné uvedení konkrétních kalkulací výsledných cen produktů u každého jednotlivého výrobku.

Při stanovení ceny jednotlivých produktů společnost bere v úvahu interní faktory, tj. marketingové cíle, marketingový mix a náklady tak, aby cena pomáhala udržet pozici na trhu, maximalizovala zisk a vyjadřovala požadovanou kvalitu výrobku. Stejná důležitost je kladena na externí faktory, kterými jsou poptávka, nabídka konkurence a vnější ekonomické podmínky a obchodní mezičlánky.

V případě potřeby společnost uplatňuje strategii přizpůsobování cen, a to především:

- množstevní slevy pro velkoobjemové zakázky,
- slevy za promptní platbu.

8.5.3 Propagace

Společnost KM, spol. s r.o. využívá v oblasti propagace a reklamy:

- inzerce v tisku a na internetových stránkách společnosti,
- prezentování výroby společnosti na specializovaných veletrzích a výstavách,
- dlouhodobou spolupráci s reklamní agenturou, a to zejména pro propagaci své produkce v zahraničí,
- uveřejňování informací v různých propagačních publikacích a brožurách,
- spolupráci s univerzitou, která působí v postiženém regionu.

V případě získání finanční podpory na realizaci projektu bude projekt propagován v souladu s pravidly pro publicitu pro projekty podpořené v rámci OPPI – ROZVOJ.

8.5.4 Distribuce

Distribuci výrobků k jednotlivým odběratelům zajišťuje společnost KM, spol. s r.o. prostřednictvím externích dodavatelských firem.

Část produkce je distribuována také formou osobního odběru realizovaného ze strany některých odběratelů.

9 UDRŽITELNOST PROJEKTU

Společnost KM, spol. s r.o. disponuje dostatečným technickým a personálním zázemím pro zajištění úspěšné realizace projektu ve fázi přípravné, realizační i po ukončení realizace projektu. Na trhu působí jako subjekt schopný adaptace na specifické požadavky zákazníků s tendencí dalšího rozvoje a efektivnosti výroby. Spolupráce s významnými obchodními partnery z České republiky i zahraničí je předpokladem stability odbytu výrobků. Realizace projektu vychází z rostoucí poptávky po výrobcích společnosti.

Realizace projektu bude velkým přínosem k další modernizaci výrobního procesu společnosti. Společnost díky projektu rozšíří své technologické vybavení o špičkové stroje a zařízení, které vytvoří optimální podmínky pro uspokojení stále rostoucí poptávky po produktech společnosti. Firma tak rozšíří sortiment výroby, zvýší objem výroby, obrát a konkurenceschopnost. Efektivní využití nové technologie se odrazí v úsporách nákladů (energie, materiál), zároveň pak zvýšení kvality a variability výrobků přinese zlepšení pozice na trhu s obráběnými výrobky.

Společnost má vytvořené dlouhodobé dodavatelsko-odběratelské vztahy zaručující bezproblémový průběh projektu z hlediska zajištění odbytu produkce a dodávek vstupních materiálů a energií, a to jak v průběhu jeho realizace, tak po jejím ukončení.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem lze projekt označit za udržitelný a finančně návratný, jelikož vytvoří podmínky pro trvalý hospodářský růst společnosti.

10 PROJEKTOVÁ ŽÁDOST

10.1 Aplikace eAccount

Projektová žádost v rámci programu OPPI – Rozvoj je předkládána pomocí formuláře eAccount, který je přístupný na stránkách agentury pro podporu podnikání a investic CzechInvest.

Aplikace eAccount umožňuje nejenom vyplňování formulářů, ale také předkládání žádostí a dodávání potřebných příloh elektronickou formou.

„Výhody eAccountu:

- jednoduchá a bezpečná výměna informací,
- rychlá a 24 hodinová dostupnost,
- uživatelsky příjemné prostředí,
- úspora nákladů (např. telefonní, poštovní a cestovní náklady),
- zkrácení lhůt v rámci procesu administrace.“ [14]

Pro vstup do aplikace si společnost KM, spol. s r.o. musela nejdříve vytvořit Master účet, uživatelský účet v systému eAccount, a pořídit si elektronický podpis.

Poté společnost vyplnila registrační žádost, která je následně posuzována z hlediska přijatelnosti projektu a teprve po schválení této žádosti bude vyzvána k předložení plné žádosti včetně všech potřebných příloh.

10.2 Hodnocení žádosti

Hodnocení žádosti provádí Hodnotitelská komise programu na základě výběrových kritérií. Výběrová kritéria jsou specifikována v samotné výzvě pro předkládání projektů.

Výběrová kritéria jsou rozdělena do 6 oddílů a ty do pododdílů. Každý pododdíl může být hodnocen nulou až počtem bodů uvedených ve sloupci. „Počet bodů“.

Součet za pododdíly je celkovým hodnocením oddílu. Získané body za jednotlivé oddíly jsou uvedeny v oddílu 6 a jejich součet představuje celkové ohodnocení projektu.

10.2.1 Ekonomické hodnocení žadatele

Tato část zahrnuje základní ekonomické a finanční informace o žadateli dotace a je vyplňována agenturou CzechInvest.

10.2.2 Soulad se strategickými cíli

Tento oddíl hodnotí žadatele projektu vzhledem ke strategickým cílům, které zahrnují vliv realizace projektu na zaměstnanost, soulad s horizontálními prioritami, jakými jsou udržitelnost projektu a rovnou příležitostí. Poslední částí jsou přínosy projektu, které se týkají ochrany životního prostředí.

Tabulka 14: Hodnocení žadatele - Soulad se strategickými cíli

2. Soulad se strategickými cíli		Počet bodů
2.1 Vliv realizace projektu na zaměstnanost		
▪ zvýšení zaměstnanosti	+5b.	6/ 6
▪ udržení stávající zaměstnanosti	+1b.	
2.2 Soulad s horizontálními prioritami		
▪ projekt sleduje udržitelný rozvoj	+1b.	2/ 2
▪ projekt zachovává rovné příležitosti	+1b.	
2.3 Přínosy projektu		
▪ snížení odpadu na jednotku produkce	+3b.	9/ 9
▪ snížení emisí na jednotku produkce	+3b.	
▪ snížení spotřeby energie na jednotku produkce	+3b.	
(pozn. jedná-li se o pořízení bezodpadové, bezemisní technologie, přidělí se za každou odpovídající hodnocenou položku plný počet bodů.)		
Body celkem:		17/ 17

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

V tomto oddíle žadatel dosahuje nejvyššího bodového ohodnocení, které může získat. Z 53 % se na hodnocení podílí část, jež se týká životního prostředí.

10.2.3 Zkušenosti a odborné předpoklady žadatele

Zkušenosti a odborné předpoklady žadatele jsou ohodnoceny v třetím oddílu tohoto hodnocení. Tento oddíl zahrnuje jak předpoklady společnosti jako žadatele o podporu, tak předkládaného projektu.

Tabulka 15: Hodnocení žadatele - zkušenosti a odborné předpoklady žadatele

3. Zkušenosti a odborné předpoklady žadatele	Počet bodů
3.1 Má žadatel zkušenosti v oboru, na který předkládá projekt? Za každý rok nepřetržitě aktivní existence na trhu v daném CZ-NACE, ve kterém je předkládán projekt 0,5 b.	4/ 4
3.2 Má žadatel a jeho management dostatečné odborné předpoklady a zkušenosti s realizací projektů obdobného rozsahu? (vlastnictví certifikátu QMS ISO 9001, EMS ISO 14001, OHSAS 18001, HACCP, zrealizované technologické projekty <ul style="list-style-type: none"> ▪ Uvedeny diplomy, certifikáty +3b. ▪ Uvedeny informace o realizaci technologických projektů obdobného rozsahu +1b. ▪ Neuvedeno 0 b. 	4/ 4
3.3 Výhled společnosti do budoucna <ul style="list-style-type: none"> ▪ společnost má stanovenou reálnou strategii budoucího vývoje +2b. ▪ společnost má realisticky definovanou SWOT analýzu +1b. ▪ společnost působí na trhu s perspektivou dalšího růstu firmy +1b. 	4/ 4
3.4 Projekt podporuje <ul style="list-style-type: none"> ▪ Výrobu vlastních produktů nebo výrobků s vyšší přidanou hodnotou 4b. ▪ Výrobu vlastních produktů nebo výrobků 1b. 	4/ 4
Body celkem:	16/ 16

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Také v tomto oddíle dosahuje žadatel nejvyššího ohodnocení. Důležitou roli zde zaujímají zkušenosti žadatele a jeho odborné předpoklady.

10.2.4 Technické řešení projektu

Technické řešení projektu je čtvrtým oddílem hodnocení. Významnou částí tohoto oddílu je porovnání stávajícího a navrhovaného zařízení. Z důvodů, jež jsou popsány v kapitole č. 3 a uvedeny v tabulce č. 5, která popisuje rozdíly mezi současnou a novou technologií, je stanoven nejvyšší počet bodů.

Tabulka 16: Hodnocení žadatele - Technické řešení projektu

4. Technické řešení projektu	Počet bodů
4.1 Porovnání stávajícího a navrhovaného zařízení (Jak významná je modernizace technologie, zda jde o špičkovou technologii v oboru, je přiměřená předloženému projektu)	15/ 15
4.2 Do jaké míry jsou navrhované výdaje pro realizaci projektu nezbytné? - Rozpočet projektu je dostatečně podrobný a má odpovídající vypovídací schopnost 5b. - Rozpočet projektu je dostatečně podrobný 3b. - Jsou důvodné pochyby o rozpočtu projektu 0b.	5/ 5
Pozn.: Uvedené hodnoty (5, 0) jsou hraniční a v jejich rozpětí se bude pohybovat konkrétní hodnocení EH.	
Body celkem:	20/ 20

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Z důvodu významné a moderní technologie, kterou společnost hodlá zakoupit a která je předmětem tohoto projektu dosáhne žadatel maximální počet bodů, které je možné získat. Nákup nové špičkové technologie je pro společnost velice významnou inovací a pomůže ji zvýšit její konkurenceschopnost na trhu.

10.2.5 Udržitelnost (zajištění odbytu produkce)

Pátý oddíl je věnován udržitelnosti projektu. Jak již bylo popsáno v kapitole č. 9, Udržitelnost projektu, lze hodnotit projekt jako finančně návratný a pro společnost přínosný.

Tabulka 17: Hodnocení žadatele - udržitelnost (zajištění odbytu produkce)

5. Udržitelnost (zajištění odbytu produkce)	Počet bodů
5.1. Do jaké míry realizace projektu příznivě ovlivní podnikání konečného příjemce. Hodnoceno na základě nárůstu tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb - Nárůst odbytu o 20% a více 5b. - Nárůst odbytu o 10 % ale méně než o 20% 3b. - Nárůst odbytu o méně než o 10% 1b.	3/ 5
5.2. Úroveň stability portfolia odběratelů (zajištěný odbyt). - Souvislá doba vztahu s klíčovými odběrateli 24 a více měsíců 5b. - Souvislá doba vztahu s klíčovými odběrateli 12 měsíců a méně než 24 měsíců 3b. - Souvislá doba vztahu s klíčovými odběrateli méně než 12 měsíců 1b.	5/ 5
5.3. Schopnost uplatnění produkce na trhu hodnotí se kvalita a průkaznost informací uváděných v PZ., marketingová strategie definující způsoby distribuce, konkurenční výhody a nevýhody, příležitosti a ohrožení atd.	4/ 4
5.4. Vliv projektu na konkurenceschopnost podniku (porovnání předpokladu uvedeného v PZ s možným dopadem) - Přínos projektu na mezinárodní úrovni 3b. - Přínos projektu na celostátní úrovni 2b. - Přínos projektu na regionální a na místní úrovni 1b.	3/ 3
Body celkem:	15/ 17

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Žadatel v tomto oddílu dosáhl 15 bodů z celkových 17, jelikož se počítá s nárůstem odbytu pouze v rozmezí 10 – 20 %.

10.2.6 Součet bodů ekonomického hodnocení

Následující tabulka je součtem bodů všech předchozích oddílů. Celkové hodnocení projektu je 68 bodů. Projekt lze považovat za kvalitní a může být doporučen ke schválení. Dvoubodový rozdíl mezi maximálním a dosaženým počtem bodů je způsoben ztrátou bodů v oddílu č. 5.

Tabulka 18: Součet bodů ekonomického hodnocení

6. Součet bodů ekonomického hodnocení	Počet bodů
2. Soulad se strategickými cíli	17/ 17
3. Zkušenosti a odborné předpoklady žadatele	16/ 16
4. Technické řešení projektu	20/ 20
5. Udržitelnost (zajištění odbytu produkce)	15/ 17
Celkem:	68/ 70

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

11 ANALÝZA NÁKLADŮ A PŘÍNOSŮ – CBA

Analýza nákladů a přínosů neboli Cost & Benefits „zahrnuje nejen náklady (újmy) a přímé výnosy plynoucí z projektu příjemci dotace, ale současně zahrnuje finanční zhodnocení i dalších „společenských“ přínosů, tj. užitky a náklady i pro další subjekty (např. stát, obec apod.).“ [4]

Cost neboli náklady představují negativní dopady na společnost, tj. negativní dopady, které plynou společnosti z investice.

Benefits neboli přínosy představují pozitivní dopady na společnost, tj. kladné efekty plynoucí z investice.

11.1 Kriteriaální ukazatele CBA

Projekty jsou hodnoceny z hlediska jejich přijatelnosti a nepřijatelnosti. K tomuto posouzení slouží základní ukazatele, kterými jsou především čistá současná hodnota (NPV), vnitřní výnosové procento (IRR) a doba návratnosti. Dalšími ukazateli může být současná hodnota (PV), index rentability (NPV/I), ekonomická míra návratnosti (ERR) a finanční míra návratnosti (FRR).

11.1.1 Čistá současná hodnota (NPV)

Čistá současná hodnota je součtem současné hodnoty budoucích hotovostních toků plynoucích z investice včetně počátečních investičních výdajů (v nultém období). NPV zohledňuje faktor času, odvíjí se od stanovené diskontní sazby a je vyjádřen v absolutní hodnotě. Absolutní hodnota představuje velikost čistého výnosu z investice.

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

nebo-li

$$NPV = CF_0 + \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} = CF_0 + PV = PV - I$$

kde:

- NPV je čistá současná hodnota investice
- PV je současná hodnota investice

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

- CF_t představují toky hotovosti plynoucí z investice po dobu životnosti investice
- I je velikost investičních výdajů v době pořízení investice (nulté období)
- r je diskontní sazba
- n je ekonomická životnost projektu
- t vyjadřuje konkrétní období (od 0 do n)

Podmínkou přijatelnosti projektu je, že hodnota NPV musí být kladná, případně může být rovna nule. Při porovnání projektů mezi sebou – je vhodné, aby byl zvolen ten, který má vyšší hodnotu ukazatele čisté současné hodnoty.

11.1.2 Vnitřní výnosové procento (IRR)

Vnitřní výnosové procento představuje takovou výši diskontní sazby, při které se ukazatel čisté současné hodnoty rovná nule. Výpočet ukazatele se provádí iterativní metodou, kdy zjišťujeme výši diskontní sazby, při které se NPV bude rovnat nule. Hodnocení se provádí po dobu ekonomické životnosti projektu a je stanoveno procentně.

$$IRR \text{ je řešením rovnice } \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+IRR)^t} = 0$$

Projekt je přijatelný, pokud je ukazatel vnitřního výnosového procenta vyšší nebo roven diskontní sazbě. Pokud mezi sebou porovnáváme více projektů, měl by být zvolen ten z projektů, který má nejvyšší hodnotu IRR.

11.1.3 Ukazatel doby návratnosti

Ukazatel doby návratnosti vyjadřuje počet let, jež jsou potřeba k tomu, aby se předpokládané kumulované budoucí hotovostní toky vyrovnaly počáteční investici. Ukazatel nebere v úvahu časovou hodnotu peněz a je závislý na odhadu hotovostních toků. Je používán jako doplňkový ukazatel.

$$\text{doba návratnosti} = \frac{I}{CF_t}$$

kde:

- CF_t je konstantní pro všechna t od 1 do n .

Projekt je přijatelný, pokud doba návratnosti je nižší nebo se rovná době životnosti investice.

11.2 Přínosy a náklady ostatních beneficentů

Jak již bylo v úvodu kapitoly zmíněno, v rámci analýzy CBA se hodnotí přínosy a náklady nejen pro společnost samotnou, ale také pro další příjemce, kterým realizace projektu společnosti KM, spol. s r.o. něco přinese nebo naopak vezme.

Beneficienti projektu “Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“ jsou: samotná společnost KM, spol. s r.o., zaměstnanci společnosti KM, spol. s r.o., odběratelé společnosti, region, ve kterém společnost působí a Česká republika.

Přínosy pro společnost byly stanoveny již v kapitole č. 3 a podkapitole 3.2, která vymezuje ekonomické i neekonomické cíle projektu.

11.2.1 Zaměstnanci společnosti

Zaměstnancům společnosti projekt přinese nabytí nových dovedností, vyšší odbornost a zlepšení kvality pracovního prostředí, jelikož se stávající chladicí a řezné oleje vymění za emulze. Zároveň budou vytvořena nová pracovní místa, čímž se zvýší zaměstnanost na trhu práce.

11.2.2 Odběratelé společnosti

Realizace projektu bude mít dále multiplikační efekt v podobě podpory dalších podnikatelských subjektů v rámci dodavatelského řetězce společnosti KM, spol. s r.o. a podpoří tak nepřímě vznik nových pracovních míst.

11.2.3 Region, ve kterém společnost působí, a celá Česká republika

Projekt společnosti přispěje k rozvoji podnikání ve strukturálně postiženém regionu v podobě zvýšení daňových odvodů zvýšením zisku firmy, snížení nezaměstnanosti vytvořením 6 nových pracovních míst, čímž dojde také k úspoře podpory v nezaměstnanosti, dále pak zvýšení výnosu z daní příjmu fyzických osob a příspěvků do sociálního a zdravotního pojištění a zvýšení koupěschopnosti obyvatelstva.

11.3 Ekonomické ukazatele projektu

Finanční plán realizované investice je stanoven na odhadovanou životnost pořizovaných strojů, tj. na 10 let. Naplánované hodnoty finančních ukazatelů odráží předpokládaný vývoj tržeb, které vycházejí ze skutečné poptávky na trhu a jejího reálně odhadovaného vývoje v dalších letech.

Tabulka 19: Finanční plán realizované investice

Výsledky provozu projektu v tis. Kč	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Tržby provozní (cena služby)	0	18 630	21 797	25 067	28 075	30 742	33 047	35 195	36 955	38 618
Ostatní výnosy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VÝNOSY PROVOZNÍ CELKEM	0	18 630	21 797	25 067	28 075	30 742	33 047	35 195	36 955	38 618
Spotřeba materiálu	321	6 103	7 141	8 212	9 197	10 071	10 826	11 530	12 106	12 651
Spotřeba energie	108	923	1 080	1 242	1 391	1 523	1 637	1 744	1 831	1 913
Náklady na opravy a údržbu	0	100	200	300	500	700	900	1 150	1 400	1 401
Náklady na služby	46	1 884	2 204	2 535	2 839	3 109	3 342	3 559	3 737	3 905
PŘIDANÁ HODNOTA	-475	9 620	11 172	12 778	14 148	15 339	16 342	17 213	17 881	18 748
Osobní náklady (mzdy+soc.zab.)	418	1279	1305	1331	1358	1385	1412	1441	1470	1499
Pojištění majetku, silniční daň	33	99	99	99	99	99	99	99	99	99
Odpisy investice (bez DPH a dotace)	484	1 452	1 452	1 452	1 452	968	0	0	0	0
Ostatní náklady	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NÁKLADY PROVOZNÍ CELKEM	1 410	11 840	13 481	15 170	16 836	17 854	18 217	19 522	20 643	21 469
HV provozní	-1 410	6 790	8 316	9 896	11 239	12 887	14 831	15 673	16 312	17 150
Úroky přijaté	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní finanční výnosy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VÝNOSY FINANČNÍ CELKEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nákladové úroky	169	479	236	129	14	0	0	0	0	0
Ostatní finanční náklady	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NÁKLADY FINANČNÍ CELKEM	169	479	236	129	14	0	0	0	0	0
HV finanční	-169	-479	-236	-129	-14	0	0	0	0	0
Daňová sazba	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19
Daň z příjmu (absolutní výše)	0	1 199	1 535	1 856	2 133	2 449	2 818	2 978	3 099	3 258
HV čistý (po odpočtu daně z příjmů)	-1 579	5 112	6 545	7 911	9 092	10 439	12 013	12 695	13 213	13 891

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Spuštění plného provozu nových strojů je plánováno na leden 2013. Objem výroby bude postupně narůstat, což je vyjádřeno i navyšujícím se objemem tržeb v následujících letech. Při potenciální změně poptávky v budoucnosti bude možná flexibilní změna struktury vyráběného sortimentu se zaměřením na více poptávané výrobky. V roce 2012 je počítáno s náklady na výrobu ve zkušebním provozu.

V rámci sestaveného finančního plánu je počítáno s přijetím finanční dotace v celkové výši 2.178 tis. Kč. Přijetí dotace je vzhledem k časovému harmonogramu realizace projektu naplánováno na první polovinu roku 2013. O výši této dotace bude částečně ponížena pořizovací cena nových výrobních strojů.

Osobní náklady v uvedeném finančním plánu zahrnují náklady na zaměstnance obsluhy strojů a dalších souvisejících profesí.

S ohledem na provoz nových výrobních technologií je v rámci sestaveného finančního plánu zahrnuto také pojištění majetku, které je plánováno v roční výši 98 tis. Kč.

Materiálové náklady a spotřeba energií vycházejí z kalkulací a spotřeby současného výrobního provozu a zároveň zahrnují i plánované úspory. V rámci provozu nových technologií je také uvažováno s náklady na potřebnou údržbu, opravy a náhradní díly, jejichž výše vychází ze stávajícího objemu výrobní režie.

11.4 Hodnocení ekonomické efektivity

Tabulka č. 20 je přehledem generovaného cash-flow z realizované investice po dobu životnosti investice. Cash-flow v roce 2012 generuje záporný tok hotovosti z důvodu nulových tržeb z investice, jelikož do konce roku 2012 je počítáno pouze se zkušebním provozem a výrobky nebudou určeny k prodeji.

V roce 2013 je počítáno s přijetím dotace ve výši 30 % způsobilých nákladů v absolutní výši 2.178 tis. Kč. Celá výše dotace bude použita na úhradu mimořádné splátky úvěru.

Tabulka 20: Cash-flow realizované investice – s přijetím dotace

CASH FLOW	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
OPERATIVNÍ CF = HV čistý + odpisy	-1 095	6 564	7 997	9 363	10 544	11 407	12 013	12 695	13 213	13 891
Změny čistého pracovního kapitál	-279	-1 476	-298	-308	-283	-251	-217	-202	-166	3 481
PROVOZNÍ CF 1 = OPERATIVNÍ CF + změny ČPK	-1 374	5 088	7 699	9 055	10 261	11 156	11 796	12 493	13 047	17 372
Dotace	0	2 178	0	0	0	0	0	0	0	0
PROVOZNÍ CF = PROVOZNÍ CF 1 + Dotace	-1 374	7 266	7 699	9 055	10 261	11 156	11 796	12 493	13 047	17 372
Přijaté nové úvěry k pokrytí financování investice	7 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splátky nových úvěrů	590	3 948	1 770	1 770	209	0	0	0	0	0
Kapitálový vklad z vlastních zdrojů investora	1 464	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASH FLOW Z FINANCOVÁNÍ	8 134	-3 948	-1 770	-1 770	-209	0	0	0	0	0
Nákup investic	7 260	0	0							
CASH FLOW INVESTIČNÍ	-7 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASH FLOW CELKOVÉ	-500	3 318	5 929	7 285	10 052	11 156	11 796	12 493	13 047	17 372
FINANČNÍ MAJETEK GENEROVANÝ PROJEKTEM	-500	2 818	8 747	16 032	26 084	37 240	49 036	61 529	74 576	91 948

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Výpočet diskontovaného cash-flow projektu, tzn. vyčíslení peněžních prostředků generovaných projektem při zohlednění faktoru času, je uveden v následující tabulce. Diskontní sazba, která byla stanovena na základě stávajících reálných podmínek na kapitálovém trhu, byla nastavena na hodnotu 3,07 %¹.

Tabulka 21: Výpočet diskontovaného cash-flow realizované investice – s přijetím dotace

CASH FLOW DISKONTOVANÉ		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Nakupovaný majetek (investice)		7 260	0	0							
PROVOZNÍ CASH FLOW (nediskontováno)		-1 374	7 266	7 699	9 055	10 261	11 156	11 796	12 493	13 047	17 373
Průměrné PROVOZNÍ CASH FLOW – nediskontované	9 877	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
CASH FLOW pro výpočet IRR		-8 634	7 266	7 699	9 055	10 261	11 156	11 796	12 493	13 047	17 373
DISKONTNÍ FAKTOR (při diskontní sazbě: 3,07%)		1,0000	0,9702	0,9413	0,9133	0,8861	0,8597	0,8341	0,8092	0,7851	0,7617
Nakupovaný majetek (investice) (diskontováno)		7 260	0	0							
PROVOZNÍ CASH FLOW (diskontováno)		-1 374	7 049	7 247	8 270	9 092	9 590	9 838	10 110	10 244	13 233
Celková investice, tj. součet investic	7 260										
Součet PROVOZNÍ CASH FLOW – diskontované (součet efektů investice)	83 300										

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

¹ Hodnota je stanovena na základě metodického doporučení poskytovatele dotace;
CzechInvest – Nástroj pro předběžné hodnocení projektu

Výpočet základních ukazatelů CBA, tak jak byly stanoveny na začátku této kapitoly, je zaznamenán v tabulce č. 22.

Tabulka 22: Výsledné hodnocení projektu – s přijetí dotace

VÝSLEDNÉ HODNOCENÍ		Body	Doporučení
NPV čistá současná hodnota	76 040	3	DOPORUČENO!
IRR finanční míra výnosnosti	93,79%	3	
DN doba návratnosti	0,74	3	
Průměrná doba odpisování investice PDOI	5,00		

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Čistá současná hodnota realizované investice je kladná a investice je podle tohoto kritéria přijatelná. Výše tohoto ukazatele, která v rámci výsledného hodnocení projektu byla vypočtena v hodnotě 76.040 Kč, charakterizuje investici jako vysoce efektivní.

V rámci finanční analýzy byl dále proveden výpočet vnitřního výnosového procenta jako dalšího ukazatele efektivnosti projektu. Hodnota 93,79 % mnohonásobně překračuje minimální požadovanou výnosnost investice danou zvolenou diskontní mírou 3,07 % a charakterizuje ji také jako vysoce efektivní.

Posledním ukazatelem ekonomického hodnocení projektu je doba návratnosti investice. Tento ukazatel statické finanční analýzy určuje dobu, za kterou příjmy generované investicí vyrovnají počáteční kapitálový výdaj na tuto investici. V rámci předpokládaného projektu je hodnota tohoto ukazatele 0,74 roku, což je o mnoho méně než doba odpisování investice, která je stanovena na 5 let. Tento ukazatel tak jednoznačně splňuje kritérium přijatelnosti a charakterizuje předkládaný projekt jako návratný v krátkém časovém horizontu.

S přihlédnutím k pozitivnímu trendu výsledků hospodaření v rámci předkládaného projektu již od prvních let realizace a s ohledem na pozitivní výsledky finanční analýzy lze projekt hodnotit jako přijatelný a návratný.

11.5 Hodnocení ekonomické efektivity projektu v případě nepřijetí dotace

Následující část se zaměří na hodnocení ekonomické efektivity, pokud by společnosti KM, spol. s r.o. nezískala v roce 2013 dotaci ve výši 2.178 tis. Kč.

Tabulka 23: Zdroje financování projektu - bez přijetí dotace

Zdroje financování projektu v tis. Kč	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dotace	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Přijaté nové úvěry a půjčky k pokrytí financování projektu	7 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splátky nově přijatých úvěrů a půjček	590	1 770	1 770	1 770	1 770	1 180	0	0	0	0
Vlastní zdroje žadatele	1 464	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

V případě nepřijetí dotace v roce 2013 dojde k upravení splátek úvěrů. Úvěr použitý na nákup nové technologie bude splácen v pravidelných měsíčních splátkách po dobu 5 let.

Tabulka č. 24 je finančním plánem investice v případě nepřijetí dotace.

Tabulka 24: Finanční plán realizované investice - bez přijetí dotace

Výsledky provozu projektu v tis. Kč	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Tržby provozní (cena služby)	0	18 630	21 797	25 067	28 075	30 742	33 047	35 195	36 955	38 618
Ostatní výnosy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VÝNOSY PROVOZNÍ CELKEM	0	18 630	21 797	25 067	28 075	30 742	33 047	35 195	36 955	38 618
Spotřeba materiálu	321	6 103	7 141	8 212	9 197	10 071	10 826	11 530	12 106	12 651
Spotřeba energie	108	923	1 080	1 242	1 391	1 523	1 637	1 744	1 831	1 913
Náklady na opravy a údržbu	0	100	200	300	500	700	900	1 150	1 400	1 401
Náklady na služby	46	1 884	2 204	2 535	2 839	3 109	3 342	3 559	3 737	3 905
PŘIDANÁ HODNOTA	-475	9 620	11 172	12 778	14 148	15 339	16 342	17 213	17 881	18 748
Osobní náklady (mzdy+soc.zab.)	418	1 279	1 305	1 331	1 358	1 385	1 412	1 441	1 470	1 499
Pojištění majetku, silniční daň	33	99	99	99	99	99	99	99	99	99
Odpisy investice (bez DPH a dotace)	484	1 452	1 452	1 452	1 452	968	0	0	0	0
Ostatní náklady	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NÁKLADY PROVOZNÍ CELKEM	1 410	11 840	13 481	15 170	16 836	17 854	18 217	19 522	20 643	21 469
HV provozní	-1 410	6 790	8 316	9 896	11 239	12 887	14 831	15 673	16 312	17 150
Úroky přijaté	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní finanční výnosy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VÝNOSY FINANČNÍ CELKEM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nákladové úroky	169	479	388	292	188	77	0	0	0	0
Ostatní finanční náklady	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NÁKLADY FINANČNÍ CELKEM	169	479	388	292	188	77	0	0	0	0
HV finanční	-169	-479	-388	-292	-188	-77	0	0	0	0
Daňová sazba	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19
Daň z příjmu (absolutní výše)	0	1 199	1 506	1 825	2 100	2 434	2 818	2 978	3 099	3 258
HV čistý (po odpočtu daně z příjmů)	-1 579	5 112	6 422	7 779	8 951	10 376	12 013	12 695	13 213	13 891

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Z tabulky upraveného finančního plánu je patrné, že tato skutečnost by měla vliv na nákladové úroky, které představují součet zaplacených úroků z úvěru v daném roce. V letech 2014 až 2017 tak dojde k poklesu hospodářského výsledku z projektu. Pokud

by součástí finančního plánu byla výše odpisů s dotací, byla by změna patrná i v tomto bodě.

Nepřijetí dotace v roce 2013 bude mít negativní vliv na plánované cash-flow a dojde tak k poklesu finančního majetku generovaného projektem. V roce 2021 se předpokládá pokles v absolutní výši 3.200 tis. Kč.

Tento pokles je zapříčiněn jednak nepřijetím dotace samotné, ale také jinou skladbou splátek úvěru, jelikož společnost nebude moci umořit mimořádnou splátku. Doba splácení úvěru se prodlouží o rok a bude splacen až v roce 2017.

Tabulka 25: Cash-flow realizované investice - bez přijetí dotace

CASH FLOW	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
OPERATIVNÍ CF = HV čistý + odpisy	-1 095	6 564	7 874	9 231	10 403	11 344	12 013	12 695	13 213	13 891
Změny čistého pracovního kapitál	-279	-1 476	-298	-308	-283	-251	-217	-202	-166	3 481
PROVOZNÍ CF 1 = OPERATIVNÍ CF + změny ČPK	-1 374	5 088	7 576	8 923	10 120	11 093	11 796	12 493	13 047	17 373
Dotace	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PROVOZNÍ CF = PROVOZNÍ CF 1 + Dotace	-1 374	5 088	7 576	8 923	10 120	11 093	11 796	12 493	13 047	17 373
Přijaté nové úvěry k pokrytí financování investice	7 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splátky nových úvěrů	590	1 770	1 770	1 770	1 770	1 180	0	0	0	0
Kapitálový vklad z vlastních zdrojů investora	1 464	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASH FLOW Z FINANCOVÁNÍ	8 134	-1 770	-1 770	-1 770	-1 770	-1 180	0	0	0	0
Nákup investic	7 260	0	0							
CASH FLOW INVESTIČNÍ	-7 260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASH FLOW CELKOVÉ	-500	3 318	5 806	7 153	8 350	9 913	11 796	12 493	13 047	17 373
FINANČNÍ MAJETEK GENEROVANÝ PROJEKTEM	-500	2 818	8 623	15 777	24 127	34 040	45 835	58 328	71 376	88 748

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Vliv dotace bude mít v případě diskontovaného cash-flow vliv na celkové provozní diskontované cash-flow, které poklesne o 2.528 tis. Kč, jak je patrné z tabulky č. 26.

Tabulka 26: Výpočet diskontovaného cash-flow - bez přijetí dotace

CASH FLOW DISKONTOVANÉ		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Nakupovaný majetek (investice)		7 260	0	0							
PROVOZNÍ CASH FLOW (nediskontováno)		-1 374	5 088	7 576	8 923	10 120	11 093	11 796	12 493	13 047	17 373
Průměrné PROVOZNÍ CASH FLOW – nediskontované	9 613	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
CASH FLOW pro výpočet IRR		-8 634	5 088	7 576	8 923	10 120	11 093	11 796	12 493	13 047	17 373
DISKONTNÍ FAKTOR (při diskontní sazbě: 3,07%)		1,0000	0,9702	0,9413	0,9133	0,8861	0,8597	0,8341	0,8092	0,7851	0,7617
Nakupovaný majetek (investice) (diskontováno)		7 260	0	0							
PROVOZNÍ CASH FLOW (diskontováno)		-1 374	4 936	7 131	8 150	8 967	9 537	9 838	10 110	10 244	13 233
Celková investice, tj. součet investic	7 260										
Součet PROVOZNÍ CASH FLOW – diskontované (součet efektů investice)	80 772										

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Ve výsledném hodnocení je projekt i přes nezapočítání dotace hodnocen jako proveditelný. Dojde však k poklesu hodnotových ukazatelů.

V případě ukazatele čisté současné hodnoty dojde k poklesu o 2.528 tis. Kč. Tento pokles představuje čistou ztrátu v případě nepřijetí dotace.

Ukazatel vnitřního výnosového procenta i přes nezískání dotace mnohonásobně překračuje minimální požadovanou výnosnost investice. Dojde však k poklesu o 10,93 procentních bodů.

Doba návratnosti vzroste z původní doby návratnosti 0,74 roku na 0,76. Zde je tedy zvýšení téměř zanedbatelné.

Tabulka 27: Výsledné hodnocení projektu - bez přijetí dotace

VÝSLEDNÉ HODNOCENÍ		Body	Doporučení
NPV čistá současná hodnota	73 512	3	DOPORUČENO!
IRR finanční míra výnosnosti	82,86%	3	
DN doba návratnosti	0,76	3	
Průměrná doba odpisování investice PDOI	5,00		

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

11.6 Neocenitelné přínosy projektu

Vedle ocenitelných přínosů projektu, které lze kvantifikovat a které jsou součástí ekonomické efektivity projektu, obsahuje projekt také přínosy neocenitelné, tj. takové, které nelze ve finanční analýze kvantifikovat.

11.6.1 Zvýšení kvalifikace zaměstnanců a celkové zaměstnanosti

Projekt bude mít pozitivní vliv na kvalifikaci a vzdělání zaměstnanců společnosti KM, spol. s r.o., a v konečném důsledku také na zaměstnanost, jako takovou. Pro zaměstnance společnosti jsou připravena školení, čímž dosáhnou větší šance na úspěch na trhu práce.

Proškolení mimo zvýšení kvalifikace vnáší také motivaci mezi pracovníky. Přináší rozvoj osobního potenciálu zaměstnance, zvyšuje jeho loajalitu a přispívá k celkovému posílení jednotlivce.

11.6.2 Zlepšení pracovních podmínek

Zapojením nové technologie do stávající výroby dojde ke zvýšení plynulosti pracovních činností a efektivnějšímu využití pracovní doby.

V neposlední řadě umožní plánovaný projekt účastníkům školení stabilitu jejich zaměstnání, případný profesní růst a perspektivu dobrého odměňování ze strany zaměstnavatele.

11.6.3 Pozitivní vliv na životní prostředí

Podrobný rozpis pozitivních vlivů nové technologie na životní prostředí je rozepsán v kapitole č. 7 s názvem Vliv projektu na životní prostředí.

V případě hodnocení projektu ocenitelnými i neocenitelnými přínosy lze konstatovat, že projekt “Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“ vytváří přínosy nejen pro společnost KM, spol. s r.o., ale také pro široké okolí.

11.7 Citlivostní analýza rizik

Účelem analýzy citlivosti je posoudit citlivost určitého ekonomického kritéria projektu v závislosti na faktorech, které na toto kritérium působí, tj. jak tyto změny faktorů ovlivňují samotný projekt.

11.7.1 Klíčová ekonomická rizika projektu

V rámci určení klíčových ekonomických rizik projektu byly definovány tyto faktory:

- pokles tržeb z prodeje nových výrobků v souvislosti s případnou recesí,
- negativní vývoj měnových kurzů v případě pořízení technologií od zahraničního dodavatele,
- zvýšení počátečních kapitálových výdajů na investici,
- zpoždění realizace projektu,
- zpoždění náběhu tržeb.

V rámci realizace projektu byl sestaven zkušený projektový tým, který se skládá z odborníků s dlouholetou praxí v oboru. V rámci tohoto realizačního týmu jsou pevně stanoveny jasné kompetence jednotlivých členů a odpovědnost celého projektového týmu za klíčová rizika projektu. Jedním z hlavních cílů členů týmu je tak předcházení jejich vzniku a efektivní řešení jejich eliminace v případě vzniku. Některá vnější rizika v podobě např. růstu úrokových sazeb nelze předem ovlivnit. Projektový tým má však odpovědnost za omezení jejich dopadu na realizaci projektu při jejich případném výskytu.

11.7.2 Klíčová neekonomická rizika projektu

V oblasti klíčových neekonomických rizik byla definována tato ohrožení jako rizika s největší pravděpodobností výskytu a s největším možným dopadem na realizaci předkládaného projektu:

- personální, administrativní a technické zajištění realizace projektu,
- nejasnosti ve výběrovém řízení,
- obtíže v průběhu dodávek jednotlivých výrobních technologií,
- obtížné přizpůsobení zaměstnanců na novou výrobní technologii.

Monitorování, měření a případné ošetření těchto rizik je stejně jako u ekonomických rizik v kompetenci realizačního týmu.

11.7.3 Dopad rizik na realizaci projektu a na jeho efektivnost

V rámci citlivostní analýzy byl sledován vliv klíčových faktorů na výsledná hodnotící kritéria v podobě čisté současné hodnoty, vnitřního výnosového procenta a doby návratnosti. Vliv jednotlivých rizik na tato ekonomická kritéria je zobrazen v následující tabulce:

Tabulka 28: Dopady rizik na realizaci projektu a jeho efektivnost

Ukazatel	Bezrizikové hodnocení	Snížení tržeb o 15 %	Zvýšení investičních nákladů o 15 %	Zvýšení nákladů na spotřebu materiálu o 15 %
NPV	76 040	48 432	74 951	66 951
IRR	93,79%	65,35%	84,22%	84,20%
Doba návratnosti	0,74	1,1	0,85	0,82

Zdroj: agentura CzechInvest, vlastní zpracování, 2012

Z výsledků provedené citlivostní analýzy je zřejmý vliv negativní změny jednotlivých kritických ukazatelů na ekonomické hodnotící ukazatele:

Snížení tržeb o 15 %

Snížení předpokládaného objemu tržeb o 15 % se projeví negativním způsobem na všechna hodnotící kritéria. Čistá současná hodnota investice by se v tomto případě snížila na hodnotu 48.432 tis. Kč, vnitřní výnosové procento by pokleslo na 65,35 % a doba návratnosti by se prodloužila na 1,1 roku.

U hodnotících kritérií NPV a IRR by v tomto případě došlo sice k významnému poklesu, ale tyto ekonomické ukazatele by stále hodnotily projekt jako efektivní, i když v mnohem menší míře než v případě bezrizikového hodnocení.

Zvýšení investičních nákladů o 15 %

Z uvedených výsledků citlivostní analýzy vyplývá nízký negativní dopad tohoto rizika na výsledné ekonomické hodnocení projektu. Zvýšení investičních nákladů

projektu o 15 %, ke kterému by mohlo dojít i v případě nedostatečné připravenosti projektu nebo nedostatečným ošetřením smluvních podmínek s dodavatelem technologie by hodnota projektu poklesla o 1.089 tis. Kč, IRR by pokleslo o 9,57 procentních bodů.

Na dobu návratnosti by tento negativní vývoj neměl příliš významný dopad.

Zvýšení nákladů na spotřebu materiálu o 15 %

Zvýšení nákladů na spotřebu materiálu o 15 % by se negativně projevilo na všech hodnotících kritériích. Čistá současná hodnota projektu by se v tomto případě snížila na hodnotu 66.951 tis. Kč. Podobný dopad by měl tento negativní vývoj nákladů na spotřebu materiálu na výnosnost, která by se snížila na hodnotu 84,20 %. Doba návratnosti by se prodloužila z 0,74 roku na 0,82 roku.

Všechna tato hodnotící kritéria by ale i při zvýšení materiálových nákladů splňovala podmínky přijatelnosti projektu, jak je patrné z tabulky č. 28.

11.7.4 Opatření k eliminaci rizik projektu

Opatření určená k eliminaci či snížení důsledků nejvýznamnějších ekonomických i neekonomických rizik předkládaného projektu jsou následující:

Pokles tržeb z prodeje nových výrobků

Pro nové výrobky má společnost již v současné době zajištěnou poptávku. V rámci prevence rizika poklesu tržeb jsou již v současné době prováděny další marketingové aktivity, které přispívají k posílení poptávky i na zahraničních trzích.

Zpoždění realizace projektu

Dodržení naplánovaného časového harmonogramu v rámci interních kapacit společnosti bude zajišťovat projektový tým, který bude dohlížet na dodržování stanoveného harmonogramu. Zpoždění realizace projektu v důsledku vnějších vlivů ze strany dodavatelů nových strojů bude ošetřeno v rámci smluvních vztahů, kde budou pevně stanoveny termíny jednotlivých dodávek, vč. sankcí při jejich nedodržení.

Personální, administrativní a technické zajištění realizace projektu

Na realizaci projektu bude dohlížet projektový tým, který je složený z odborníků s bohatými zkušenostmi s realizací celé řady investičních a neinvestičních projektových

záměrů podniku v minulých letech. Vedoucím projektového týmu je ředitel společnosti, který má odpovídající technické i manažerské zkušenosti s obdobnými projekty.

Nejasnosti ve výběrovém řízení

Při realizaci veřejného výběrového řízení na dodavatele nových strojů bude postupováno v souladu s pravidly pro výběr dodavatelů uvedenými v Pokynech pro žadatele a příjemce dotace z programu s přihlédnutím k novelizovanému znění zákona o veřejných zakázkách č. 137/2006 Sb. Případné nejasnosti budou řešeny s agenturou CzechInvest.

ZÁVĚR

Projekt popsaný v této diplomové práci byl formulován dle požadavků Ministerstva průmyslu a obchodu České republiky, který je vyhlášovatelem III. výzvy - I. prodloužení - znovuotevření, v rámci které je projekt “Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“ společnosti KM, spol. s r.o. předkládán.

Projekt svým obsahem a přínosy naplňuje dlouhodobou koncepci společnosti KM, spol. s r.o. a je plně v souladu s cíli programu OPPI – Rozvoj. Současně je také finančně návratný v krátkém časovém horizontu a technicky realizovatelný a má pozitivní dopad na životní prostředí v podobě snížení materiálové náročnosti výrobního provozu a snížení spotřeby elektrické energie.

Na základě výsledků analýzy nákladů a přínosů lze konstatovat, že společnost KM, spol. s r.o. má dostatečné personální a technické zázemí pro zajištění bezproblémové realizace projektu ve všech jeho fázích a i po ukončení projektu. Společnost bude po ukončení projektu vybavena potřebnou technologií, která vytvoří optimální technicko-provozní podmínky pro zajištění objemu výroby v požadované kvalitě a množství za konkurenceschopné ceny. To umožní uspokojení stále rostoucí poptávky po výrobcích společnosti a vytvoří jí podmínky pro trvalý hospodářský rozvoj. V případě, že společnost získá finanční podporu na realizaci projektu v rámci OPPI Rozvoj, pomůže to firmě k vytvoření podmínek pro investiční činnost a trvalý hospodářský růst.

Projekt “Navýšení výrobních kapacit společnosti pořízením špičkové technologie na výrobu tvarově složitějších výrobků s vysokou přesností obrábění“ byl přínosem i pro mě samotnou. Při praxi ve společnosti Asistenční centrum, a.s., která patří k nejvýznamnějším poradenským firmám v České republice, jsem měla možnost získat bližší informace o složitosti projektování. Náročná byla zejména komunikace s manažery společnosti, pro kterou byl projekt připravován a pro kterou byl v práci použit pracovní název KM, spol. s r.o. Velice si cením přístupu manažerů společnosti Asistenční centrum, a.s., kteří mě do tohoto projektu zapojili. Uvědomila jsem si, že získat finanční prostředky z fondů EU není tak snadné, jak by se v prvotní fázi mohlo zdát, a spolupráce s nimi byla pro mne velkou zkušeností do budoucna.

SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Tabulka 1: Operační programy 2007 – 2013	17
Tabulka 2: Přehled finančních podpor jednotlivých OP pro období 2007 - 2013	18
Tabulka 3: Proplacené finanční prostředky k 7. 12. 2011	18
Tabulka 4: Přehled finančních podpor pro jednotlivé prioritní osy a jejich oblastí podpory	20
Tabulka 5: Porovnání stávající a nové technologie	28
Tabulka 6: Celkové náklady projektu	33
Tabulka 7: Seznam položek rozpočtu - způsobilé výdaje.....	34
Tabulka 8: Zdroje financování projektu	35
Tabulka 9: Rozdělení činností jednotlivých členů projektového týmu	38
Tabulka 10: Požadavky na kvalifikaci nových pracovníků	40
Tabulka 11: Specifikace přírůstku počtu zaměstnanců.....	40
Tabulka 12: Nově zřízená pracovní místa vč. požadavků	41
Tabulka 13: Srovnání vlivu stávající a nové technologie na životní prostředí	43
Tabulka 14: Hodnocení žadatele - Soulad se strategickými cíli.....	53
Tabulka 15: Hodnocení žadatele - zkušenosti a odborné předpoklady žadatele	54
Tabulka 16: Hodnocení žadatele - Technické řešení projektu.....	55
Tabulka 17: Hodnocení žadatele - udržitelnost (zajištění odbytu produkce)	56
Tabulka 18: Součet bodů ekonomického hodnocení	57
Tabulka 19: Finanční plán realizované investice.....	62
Tabulka 20: Cash-flow realizované investice – s přijetí dotace	64
Tabulka 21: Výpočet diskontovaného cash-flow realizované investice – s přijetí dotace	65
Tabulka 22: Výsledné hodnocení projektu – s přijetí dotace.....	66
Tabulka 23: Zdroje financování projektu - bez přijetí dotace	67
Tabulka 24: Finanční plán realizované investice - bez přijetí dotace.....	68
Tabulka 25: Cash-flow realizované investice - bez přijetí dotace	69
Tabulka 26: Výpočet diskontovaného cash-flow - bez přijetí dotace.....	70
Tabulka 27: Výsledné hodnocení projektu - bez přijetí dotace	71
Tabulka 28: Dopady rizik na realizaci projektu a jeho efektivnost	74

Obrázek 1: Organizační struktura společnosti KM, spol. s r.o.	13
Obrázek 2: SWOT analýza společnosti	14
Obrázek 3: Cíle Prioritní osy 2: Rozvoj firem	21
Obrázek 4: SWOT projektu	30

SEZNAM ZKRATEK

BOZP	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci
CF	Cash-flow
CNC	Computer Numeric Control
CZ-NACE	Klasifikace ekonomických činností
DPH	Daň z přidané hodnoty
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj
ERR	Ekonomická míra návratnosti
ES	Evropské společenství
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
FRR	Finanční míra návratnosti
FS	Fond soudržnosti
HACCP	Hazard Analysis and Critical Control Points (analýza nebezpečí a kritické kontrolní body)
HSS	Hospodářská a sociální soudržnost
HV	Hospodářský výsledek
ICT	Informační a komunikační technologie
IRR	Vnitřní výnosové procento
kW	KiloWatt
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky
NPV	Čistá současná hodnota
NPV/I	Index rentability
NSSR	Národní strategický referenční rámec

OHSAS	Occupational Health and Safety Advisory Services (systém řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci)
OP	Operační program
OPPI	Operační program Podnikání a inovace
OPPP	Operační program Průmysl a podnikání
OŘJ	Odbor řízení jakosti
PDOI	Průměrná doba odepisování investice
PHARE	Poland and Hungary Aid for Restructuring of the Economy
PV	Současná hodnota
ROP	Regionální operační program
SF	Strukturální fondy
SOZS	Strategické obecné zásady Společenství
TPV	Technická příprava výroby

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] FOTR, Jiří, SOUČEK, Ivan. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. Praha: Grada Publishing, a.s. 2005. ISBN 80-247-0939-2
- [2] ŠULÁK, Milan, VACÍK, Emil. *Strategické řízení v podnicích a projektech*. Praha: Vysoká škola finanční a správní. ISBN 80-86754-35-9
- [3] ŠULÁK, Milan, VACÍK, Emil, IRCINGOVÁ, Jarmila. *Teze k přednáškám předmětu řízení podnikatelských projektů*. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, 2007. ISBN 978-80-7043-612-7
- [4] TAUER, Vladimír, ZEMÁNKOVÁ, Helena, ŠUBRTOVÁ Jana. *Získejte dotace z fondů EU, Tvorba žádosti a realizace projektu krok za krokem, Metodika, pravidla, návody*. Brno: Computer Press, a.s. 2009. ISBN 978-80-251-2649-3
- [5] AGENTURA PRO PODPORU PODNIKÁNÍ A INVESTIC CZECHINVEST: *Finanční kalkulačka* [online]. [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/financni-realizovatelnost>
- [6] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR: *Operační program podnikání a inovace* [online]. Praha, listopad 2011 [cit. 2012-03-21]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument94351.html>
- [7] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR: *Operační program podnikání a inovace – Rozvoj, MPO ČR, Sekce fondů EU, výzkumu a vývoje – Řídící orgán OPPI, Výzva III, I. prodloužení* [online]. [cit. 2012-03-21]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument103472.html>
- [8] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR: *Podmínky poskytnutí dotace v rámci prioritní osy 2 – rozvoj firem, oblasti podpory 2.2 Podpora nových výrobních technologií a ICT v podnicích, programu ROZVOJ – Rozvoj, č. vydání/aktualizace: 7/1* [online]. [cit. 2012-03-21]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument103472.html>
- [9] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Příloha č. 1 k III. Výzvě, I. prodloužení – Kategorie CZ-NACE podporované* [online]. [cit. 2012-03-30]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument103472.html>

- [10] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Příloha č. 3 k III. Výzvě, I. prodloužení – Seznam podporovaných regionů v programu OPPI Rozvoj* [online]. [cit. 2012-03-30]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument103472.html>
- [11] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR. *Příloha č. 4 k III. Výzvě, I. prodloužení – Výběrová kritéria* [online]. [cit. 2012-03-30]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument103472.html>
- [12] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR: *Výzva k předkládání projektů – Rozvoj – III. Výzva, I. prodloužení* [online]. [cit. 2012-03-30]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument103472.html>
- [13] SIEBER, Patrik. *Metodická příručka Analýzy nákladů a přínosů, metodická příručka* [online]. Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky 2004. [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Files/bd/bde83003-433b-44e8-8f32-2980f41b2ea8.pdf>
- [14] AGENTURA PRO PODPORU PODNIKÁNÍ A INVESTIC CZECHINVEST: eAccount. *Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest* [online]. 2012 [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/eaccount>
- [15] AGENTURA PRO PODPORU PODNIKÁNÍ A INVESTIC CZECHINVEST: Hodnocení finanční realizovatelnosti. *Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest* [online]. 2012 [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/financni-realizovatelnost>
- [16] BUSINESSINFO.CZ: Oficiální portál pro podnikání a export. *Analýza nákladů a přínosů* [online]. 2010 [cit. 2012-04-10]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/x-files-analyza-nakladu-a-prinosu/analyza-nakladu-a-prinosu-cast-10-az-13/1000971/12032/?fornewsid=12032>
- [17] FONDY EVROPSKÉ UNIE: Informace o fondech EU. *FONDY EVROPSKÉ UNIE* [online]. 2007 [cit. 2012-03-21]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Informace-o-fondech-EU>

- [18] FONDY EVROPSKÉ UNIE: Programy 2007 - 2013. *FONDY EVROPSKÉ UNIE* [online]. 2007 [cit. 2012-03-21]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013>
- [19] JUSTICE.CZ: *Obchodní rejstřík a sbírka listin* [online]. 2012 [cit. 2012-03-01]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-rozsirene>
- [20] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR: OPPI 2007 - 2013. *MPO ČR* [online]. 2012 [cit. 2012-03-21]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument94351.html>
- [21] MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČESKÉ REPUBLIKY. *Výzva k předkládání projektů v rámci OPPI Rozvoj* [online]. Praha, 28. 3. 2012 [cit. 2012-04-08]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument103472.html>

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA A: Finanční výkazy společnosti za období 2010 - 2011

PŘÍLOHA A

AKTIVA		2 010	2 011
AKTIVA CELKEM		42 474	41 662
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	20 444	16 553
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	20 444	16 553
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0
C.	Oběžná aktiva	22 006	24 775
C. I.	Zásoby	12 614	13 743
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	8 444	8 512
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	948	2 520
D. I.	Časové rozlišení	24	334

PASIVA		2 010	2 011
PASIVA CELKEM		42 474	41 662
A.	Vlastní kapitál	14 724	18 218
A. I.	Základní kapitál	400	400
A. II.	Kapitálové fondy	168	168
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	930	931
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	11 636	13 599
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	1 590	3 120
B.	Cizí zdroje	27 741	23 408
B. I.	Rezervy	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	15 038	14 867
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	12 703	8 541
C. I.	Časové rozlišení	9	36

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT		2 010	2 011
I.	Tržby za prodej zboží	402	333
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	299	237
+	Obchodní marže	103	96
II.	Výkony	71 447	80 090
B.	Výkonová spotřeba	40 481	46 311
	Spotřeba materiálu a energie	32 636	36 887
	Služby	7 845	9 424
+	Přidaná hodnota	31 069	33 875
C.	Osobní náklady	26 656	27 326
D.	Daně a poplatky	153	154
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 080	3 564
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	2 564	4 516
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	48	296
G.	Zvýšení (+) / snížení (-) rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	40	43
IV.	Ostatní provozní výnosy	204	97
H.	Ostatní provozní náklady	431	480
*	Provozní výsledek hospodaření	4 429	6 625
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0
L	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů a derivátů	0	0
M	Zvýšení (+) / snížení (-) rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	0	0
X.	Výnosové úroky	4	2
N.	Nákladové úroky	785	808
XI.	Ostatní finanční výnosy	-28	16
O.	Ostatní finanční náklady	1 657	2 109
*	Finanční výsledek hospodaření	-2 466	-2 899

Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	373	606
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	1 590	3 120
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	1 590	3 120
	Výsledek hospodaření před zdaněním	1 963	3 726

ABSTRAKT

MALHAUSOVÁ, K. *Formulace projektu ucházejícího se o podporu z fondů EU.*

Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, s. 85, 2012

Klíčová slova: fondy EU, projekt, OPPI, financování, CBA

Tato diplomová práce se věnuje formulaci konkrétního projektu ucházejícího se o podporu z fondů Evropské unie, konkrétně z Operačního programu Podnikání a inovace. Toto téma bylo zvoleno z důvodu autorově zainteresovanosti v této oblasti.

Cílem práce byla formulace konkrétního projektu pro zvolenou společnost, posouzení jeho návratnosti a finanční efektivnosti pro společnost samotnou a celkové zhodnocení dopadu projektu na budoucí výsledky organizace, k čemuž byla využita analýza nákladů a přínosů CBA, vč. finančního plánu realizované investice.

Tento projekt bude společností KM, spol. s r.o. předložen v rámci časově omezené výzvy III., I. prodloužení, OPPI Rozvoj.

ABSTRACT

MALHAUSOVÁ, K. *Formulation of the Project Applying for a Support from the EU Funds*

Diploma thesis. Pilsen: Fakulty of Economics University of West Bohemia in Pilsen,, p. 85, 2012

Key words: funds EU, project, OPEI, funding, CBA

This thesis deals with formulation of specific project bidding for the support from EU Funds, concretely from the Operational Programme Enterprise and Innovations. This subject was chosen because of the author's involvement in this sphere.

Formulation of specific project for a chosen company, assessment its return and financial effectiveness for the company itself and overall assessment of the impact of this project on future results of the organization, for which the cost-benefit analysis was used, including a financial plan for the completed investment, were an objective of this work.

This project will be presented by KM company, Ltd. within the time limited call III, I. Extension, OPEI Development.