**Projekt: OP VK CZ.1.07/2.2.00/07.0178**

**Studium ekonomiky rozvoje venkova na JU v Českých Budějovicích**

**Teritoriální dopady znalostní ekonomiky**

**PŘÍPADOVÁ STUDIE č. 1**

**Hodnocení vlivu realizace projektů na daňový výnos obcí**

**a) formulace tématu**

Programové financování je založena na financování jasně stanovených a kvantifikovatelných cílů (Ochrana, 2004). Realizace každého projektu podpořeného z veřejných výdajových programů by měla mít zejm. celospolečenské přínosy. Ty jsou vždy definovány v projektu a následně by mělo docházet k ověření jejich naplnění. V teorii i v praxi se lez setkat s celou řadou metod a přístupů. Cílem této případové studie osvojit si způsoby hodnocení vlivu realizovaných projektů na regionální rozvoj.

Doporučené vědecké publikace a doplňující literatura:

* Halásek, D. Účinnost veřejného sektoru v ČR se zvyšuje. In: Public Administration 2004, Lázně Bohdaneč 21. 22. 9. 2004, UP Pardubice, 2004, ISBN 80-7194-684-2.
* Krbová, J. – Souček, M. – Přibil, J.: Výběr projektů v rámci veřejných výdajových programů: Problematika hodnocení projektů. Vědecká konference Aktuální otázky rozvoje regionů, 28.-.29.6.2005, Bedřichov ve Špindlerově Mlýně, ISBN 80-7194-777-6.
* Krbová, J.: Řízení procesů ve veřejné správě: Efektivnost veřejných výdajových programů s akcentem na politiku soudržnosti. Doktorská disertační práce. VŠE Praha, 2007.
* Kolektiv autorů: Úvod do regionálních věd a veřejné správy.  
  Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s. r. o., 2004, ISBN 80-86473-80-5.
* Ochrana, F.: Hodnocení veřejných zakázek a veřejných projektů. ASPI, Praha, 2004, ISBN 80-85963-96-5.
* Peková, J.: Veřejné finance, úvod do problematiky. 333. přepracované vydání. Praha. ASPI, 2005, ISBN 80-7357-049-1.
* Wokoun, R.: Úloha státní správy a územní samosprávy v koncipování a uskutečňování regionálního rozvoje. Sborník z mezinárodní konference Reforma veřejné správy v teorii a praxi, Vydavatelství a nakladatelství A. Čeněk, s. r. o., 2004, ISBN 80-86473-71-3.

**b) definování poznatků a dovedností, které by měli studenti získat jako výsledek práce s případovou studií**

* Po zvládnutí případové studie by studenti měli umět navrhnou indikátory projektů a jejich vyhodnocení ve vztahu k rozvoji regionu či daného města/obce.

**c) popis situace a podklady**

Programové financování je založena na financování jasně stanovených a kvantifikovatelných cílů (Ochrana, 2004). Realizace každého projektu podpořeného z veřejných výdajových programů by měla mít zejm. celospolečenské přínosy. Ty jsou vždy definovány v projektu a následně by mělo docházet k ověření jejich naplnění. V teorii i v praxi se lez setkat s celou řadou metod a přístupů.

Budeme-li vycházet z hypotézy, že peníze generují peníze, tak lze předpokládat, že projekty, které je realizují a mají nějakou hodnotu by měly generovat další hodnoty. To lze ověřit například na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti, kde část výnosu daně (30% celostátního výnosu) pro obce je vázána k místu jejího vzniku (tzv. motivační složka daně).

V České republice je využíván kombinovaný model fiskálního federalismu (Peková, 2005), což znamená, že každá vládní úroveň má vymezeny (zákonem) své vlastní daňové příjmy (výlučné a sdílené).

Indikátory projektu jsou nastaveny již na úrovni výdajových programů. Jedná se o tzv. objektivně ověřitelné indikátory, kterými jsou (podle typu výdajového programu, resp. cílů programu) např. počty nových zařízení, lůžek, počet nově vytvořených hrubých pracovních míst, výstavba či obnova, nové produkty, rozvoj kapacit apod. Vedle těchto indikátorů je nutné v projektu definovat tzv. indikátory vedlejších dopadů, resp. přínosy. Ty se vztahují bezprostředně na efekty, které vyvolá realizace projektu. Jedním z nich je právě indikátor zvýšení příjmů města z daňových příjmů, případně z místních poplatků (Krbová, 2007).

Cílem této případové studie osvojit si způsoby hodnocení vlivu realizovaných projektů na regionální rozvoj.

Zadání a řešení případové studie

V rámci případové studie na téma „Hodnocení vlivu realizace projektů na daňový výnos obcí“ budou postupně zadávány jednotlivé úkoly, které budou kopírovat metodologický postup; v některých případech bude uvedena ukázka. Při řešení případové studie je možné využít zcela konkrétní projekt, a je možné podle navrženého postupu zpracovat celkové hodnocení.

Budeme uvažovat projekt revitalizace a rekonstrukce lázeňské infrastruktury, který je realizován v obci s 8 900 obyvateli.

Krok č. 1 Definování přímých a nepřímých dopadů projektu a jejich ocenění

Dopady projektu na město lze rozdělit na (a) přímé a (b) nepřímé. K přímým dopadům projektu lze řadit např. (i) zvýšený výnos z nájemného za pronájem dlouhodobého majetku (vytvořeného realizací projektu), (ii) zvýšená výtěžnost místních poplatků (z ubytovací kapacity a za lázeňský a rekreační pobyt).

K nepřímým dopadům ze řadit např. (iii) zvýšení daňové výtěžnosti z titulu zvýšených odvodů daní podnikatelskými subjekty a domácnostmi a (iv) rozvoj cestovního ruchu.

Oceňování přínosů je velmi složitou oblastí tvorby projektů, neboť je nutné zvolit ten správný postup a metodologii. Teorie a praxe nabízí opět nepřeberné množství technik a metod, prostřednictvím kterých jsou definované přínosy / dopady převedeny do finančního vyjádření (nutné zapracovat do CBA).

Krok č. 2 Výnos daň z příjmů fyzických osob samostatně výdělečně činných při realizaci projektu v dané obci

Při sledování vývoje daňové výtěžnosti u DPFOSVČ pro obce/města na jejichž území se realizují projekty vy využíváno hodnocení daňového výnosu u motivační složky této daně. Základními údaji jsou data získaná z MF ČR, a to zejm. předpokládaný objem výnosu této daně a aktuální stav procentního podílu jednotlivých obcí. Stručný příklad je uveden v následujících tabulkách.

Tabulka 1   
Celostátní hrubý výnos DP FO OSVČ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Výnos** | **Rok x** | **Rok x+1** | **Rok x+2** |
| **Alokace 70 %** | 16 800 000 | 18 550 000 | 15 400 000 |
| **Alokace 30 %** | 7 200 000 | 7 950 000 | 6 600 000 |
| **Celkem výnos** | 24 000 000 | 26 500 000 | 22 000 000 |

Tabulka2   
Daňový výnos obce / města na hrubém výnosu DP FO OSVČ v Kč

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Výnos obce** | **Rok x** | **Rok x+1** | **Rok x+2** |
| **Celkem \*** | 1 400 000 | 1 450 000 | 1 650 000 |
| **70% podíl \*\*** | 182 944 | 200 559 | 163 271 |
| **30% podíl** | 1 217 056 | 1 249 441 | 1 486 729 |
| **Vývoj 30% podílu v %** | 100 | 103 | 122 |
| **Nárůst od r. 2007 v Kč** | základ | 32 385 | 269 673 |

Literatura:

* Halásek, D. Účinnost veřejného sektoru v ČR se zvyšuje. In: Public Administration 2004, Lázně Bohdaneč 21. 22. 9. 2004, UP Pardubice, 2004, ISBN 80-7194-684-2.
* Krbová, J. – Souček, M. – Přibil, J.: Výběr projektů v rámci veřejných výdajových programů: Problematika hodnocení projektů. Vědecká konference Aktuální otázky rozvoje regionů, 28.-.29.6.2005, Bedřichov ve Špindlerově Mlýně, ISBN 80-7194-777-6.
* Krbová, J.: Řízení procesů ve veřejné správě: Efektivnost veřejných výdajových programů s akcentem na politiku soudržnosti. Doktorská disertační práce. VŠE Praha, 2007.
* Kolektiv autorů: Úvod do regionálních věd a veřejné správy.  
  Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s. r. o., 2004, ISBN 80-86473-80-5.
* Ochrana, F.: Hodnocení veřejných zakázek a veřejných projektů. ASPI, Praha, 2004, ISBN 80-85963-96-5.
* Peková, J.: Veřejné finance, úvod do problematiky. 333. přepracované vydání. Praha. ASPI, 2005, ISBN 80-7357-049-1.
* Wokoun, R.: Úloha státní správy a územní samosprávy v koncipování a uskutečňování regionálního rozvoje. Sborník z mezinárodní konference Reforma veřejné správy v teorii a praxi, Vydavatelství a nakladatelství A. Čeněk, s. r. o., 2004, ISBN 80-86473-71-3.

**d) scénář vlastní výuky**

***Otázky k rekapitulaci situace a identifikaci nejdůležitějších problémů či hlavního problému***

1. Zhodnoťte, zda navržené přímé a nepřímé dopady jsou k projektu relevantní a případně doplňte další dopady/přínosy.
2. Navrhněte způsob ocenění (vyjádření dopadů u výše uvedených přínosy / dopadů.

***Otázky k popisu situace a návrhům řešení z pohledu praxe a akademické sféry***

1. Vyhledejte v obci/městě v jejich rozpočtu, zda se za posledních 5 let změnil výnos z místního poplatku z ubytovací kapacity. Pokuste se zjist, co bylo příčinou tohoto růstu.

***Možnosti řešení a návrh postupu***

1. Zjistěte, zda se ve Vaší obci / městě realizoval nějaký velký projekt, či více projektů a zda měly vliv na daňovou výtěžnost dané obce / města.