

3.

Závěrečný účet

Státního fondu životního prostředí



STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

Závěrečný účet za rok 2009

- Obsah:**
1. Přehled ukazatelů finančního hospodaření SFŽP ČR za rok 2009
 2. Hodnotící zpráva k Závěrečnému účtu za rok 2009
 - Charakteristika činnosti SFŽP ČR
 - Charakteristika příjmů a výdajů SFŽP ČR
 - Charakteristika finančně majetkových vztahů SFŽP ČR
 3. Rozvaha SFŽP ČR
 4. Podrobnější charakteristika národních zdrojů EU v oblasti životního prostředí a účasti SFŽP ČR na financování společných projektů s EU

Schvaluji
V Praze dne 12.2.2010
č.j. SFZP 012118/2010


Ing. arch. Petr Štěpánek, Ph.D.
ředitel
Státního fondu životního prostředí ČR

P ř e h l e d
ukazatelů finančního hospodaření
Státního fondu životního prostředí ČR za rok 2009

v tis. Kč

UKAZATEL	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% plnění
P Ř Í J M Y				
Daňové příjmy	1 218 000	1 218 000	1 643 860	134,96
Nedaňové příjmy	820 000	820 000	14 077 564	1 716,78
Kapitálové příjmy	0	0	0	X
Přijaté dotace	0	0	147 707	X
PŘÍJMY CELKEM	2 038 000	2 038 000	15 869 131	778,66
V Ý D A J E				
Běžné výdaje	726 479	726 479	575 426	79,21
Kapitálové výdaje	1 241 521	1 241 521	1 165 225	93,85
Ostatní výdaje	0	0	0	X
VÝDAJE CELKEM	1 968 000	1 968 000	1 740 651	88,45
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	70 000	70 000	14 128 480	X
FINANCOVÁNÍ	-70 000	-70 000	-14 128 480	X
z toho:				
- změna stavů na bankovních účtech	-20 000	-20 000	-14 078 480	X
- změna stavů bankovních úvěrů	0	0	0	X
- změna stavů dlouhodobých půjček	-50 000	-50 000	-50 000	X

Zpracoval: odbor účetnictví a rozpočtu SFŽP ČR

Ing. Leo Matušek

Kontroloval: náměstek ekonom. úseku SFŽP ČR

Ing. Petr Stehlík

Schválil: ředitel SFŽP ČR

Ing. arch. Petr Štěpánek, Ph.D.

2. Hodnotící zpráva k Závěrečnému účtu Státního fondu životního prostředí České republiky za rok 2009

Charakteristika Státního fondu životního prostředí ČR

K uskutečňování aktivní environmentální politiky státu byl zřízen zákonem ČNR č. 388/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů Státní fond životního prostředí ČR (dále jen „SFŽP“). Představuje specificky zaměřenou finanční instituci, významný mimorozpočtový zdroj v oblasti podpory ochrany a zlepšování životního prostředí a aktivní nástroj v uplatňování státní politiky životního prostředí České republiky. Navazující právní předpisy, tj. Statut SFŽP, Směrnice Ministerstva životního prostředí o poskytování finančních prostředků a Přílohy ke Směrnici upravují poskytování finančních prostředků v příslušném roce.

Správcem SFŽP je ze zákona Ministerstvo životního prostředí a o použití finančních prostředků SFŽP rozhoduje ministr životního prostředí. Poradním orgánem ministra životního prostředí je dle Statutu Rada SFŽP.

Realizace podpory ekologických opatření na smluvních akcích je zajišťována prostřednictvím kanceláře fondu na základě vydání Rozhodnutí ministra životního prostředí v závislosti na objemu disponibilních prostředků SFŽP.

SFŽP při uplatňování státní ekologické politiky postupuje v souladu s aproximační strategií resortu Ministerstva životního prostředí.

Činnost SFŽP je každoročně prověřována řadou institucí - Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo financí, České národní banky, věcně příslušnými výbory Poslanecké sněmovny parlamentu České republiky, Nejvyšší kontrolní úřad, nezávislým auditem účetnictví a finančního hospodaření. Pravidelně je předkládána rovněž souhrnná zpráva o činnosti SFŽP v uplynulém roce do vlády České republiky.

Charakteristika příjmů a výdajů

SFŽP zajistil ve sledovaném období plynulé poskytování finančních prostředků na akce smluvní podpory včetně výdajů na chod kanceláře fondu, v rámci výdajového limitu stanoveného SFŽP pro rok 2009 Usnesením vlády č. 736 ze dne 27,6,2008 ve výši 2 018 mil. Kč.

Plnění příjmů rozpočtu SFŽP za rok 2009 dosáhlo k 31.12.2009 relace 138,6 %, tj. 2 824,2 mil. Kč. Na celkových příjmech se podílely příjmy z poplatků za znečišťování životního prostředí částkou 2 035,8 mil. Kč. Kč, (tj. 72,1 %), pokuty a postihy činily 67,9 mil. Kč (2,4 %), úroky z vkladů a běžného účtu SFŽP dosáhly 122 mil. Kč (tj. 4,3 %), úroky z půjček činily 22,6 mil. Kč (tj. 0,8 %). Příjmy z finančního vypořádání dotací – vratky dotací dosáhly výše 30,7 mil. Kč (tj. 1,1 %), vratky půjček za roky předchozí dosáhly výše 3,9 mil. Kč a ostatní příjmy činily 0,5 mil. Kč. Objem splátek z již poskytnutých půjček činil 393,1 mil. Kč, (tj. 13,9 %) a dotace ze SR na technickou asistenci programů EU činily 147,7 mil. Kč (tj. 5,2 % z celkových příjmů).

Kromě výše uvedených příjmů, SFŽP v roce 2009 obdržel finanční prostředky získané z prodeje emisních kreditů na základě Kjótského protokolu ve výši 13 044,8 mil. Kč. Tyto prostředky, jsou účelově vyčleněné pro financování programu GIS - Zelená úsporám Celkové příjmy SFŽP se započtením příjmů z prodeje emisních povolenek činily 15 869 mil. Kč.

Výdaje SFŽP byly pro rok 2009 určeny výdajovým limitem stanoveným Usnesením vlády č. 736 ze dne 27.6.2008, ve výši 2 018 mil. Kč. Skutečné výdaje (včetně splátek dlouhodobé půjčky od společnosti MUFIS a dotace programu Zelená úsporám) činily 1 816 mil. Kč, což je 90 % z výdajového limitu. Nedočerpání výdajového limitu bylo způsobeno zejména nižším čerpáním finančních prostředků programu OPŽP. Do rozpočtované části výdajů na rok 2009 byly zahrnuty závazky SFŽP, rozpočet kanceláře fondu, splátky úvěru a úroků MUFIS, kofinancování akcí podporované Evropskou unií (ISPA/FS, OPI, OPŽP).

Z celkových výdajů SFŽP tvoří převážnou většinu finanční výdaje na smluvní akce (včetně GIS - Zelená úsporám), které v roce 2009 dosáhly výše 1 213 mil. Kč (tj. 66,8 % z celkových výdajů SFŽP).

Převážná část objemu finančních prostředků na smluvní akce (tj. 92 %) byla čerpána formou transferů – dotací, ve výši 1 116,3 mil. Kč. Výdaje na smluvní akce návratné formy podpory – půjčky dosáhly hodnotu 96,7 mil. Kč (tj. 8 % z těchto výdajů).

Rozhodující podíl ve skladbě finančních výdajů na smluvní akce dosáhly v roce 2009 výdaje do složky životního prostředí ochrana vody v celkové hodnotě 540,8 mil. Kč (z toho výdaje na kofinancování programu ISPA/FS činily 151,3 mil. Kč, OPI 21,9 mil. Kč a OPŽP 130,9 mil. Kč).

V roce 2009 bylo SFŽP zaregistrováno celkem 1 622 žádostí na národní programy. V těchto žádostech převažovaly žádosti na investiční projekty na využívání obnovitelných zdrojů energie, kterých bylo 1 498 (tj. 92,4 % z celkových žádostí na národní programy).

Registrované žádosti SFŽP vyhodnocuje na základě ekologických a ekonomických ukazatelů, podle regionálního vyjádření a technické úrovně řešení, a to v každé složce životního prostředí dle kritérií uvedených v Přílohách Směrnice Ministerstva životního prostředí. Vyhodnocené žádosti, které jsou v souladu se Směrnicí, splňují podmínky ekonomických a ekologických opatření a odpovídají některému z vyhlášených programů jsou předloženy ke schválení Radě SFŽP.

Nejvíce žádostí v členění dle krajů bylo v roce 2009 evidováno z kraje Středočeského (276 žádostí tj. 17 %).

Výdaje spojené s činností kanceláře fondu činily v roce 2009 545,5 mil. Kč (tj. 3,4 % z celkových skutečných příjmů SFŽP ve výši 15 869 mil. Kč). Výdaje na splátky jistiny úvěru MUFIS činily v roce 2009 Kč 50 mil., uhrazené úroky úvěru MUFIS 7,4 mil. Kč.

V přehledu ukazatelů finančního hospodaření SFŽP v položkách celkem příjmy a celkem výdaje podle platné rozpočtové skladby, podle níž SFŽP postupuje i když je ze zákona „jinou“ státní organizací s odlišným financováním oproti rozpočtové organizaci.

Kromě takto vykázaných údajů SFŽP sestavuje i Výkaz o tvorbě a použití SFŽP dle platné metodiky Ministerstva financí a přílohu k rozvaze s podrobným komentářem.

Charakteristika finančně majetkových vztahů

SFŽP vykazuje k 31.12.2009 finanční zůstatek na běžných účtech ve výši 18 492,7 mil. Kč, kterým kryje své finanční závazky. Z toho příjem z emisních povolenek na program GIS - Zelená úsporám činil 13 044,8 mil. Kč.

Finanční prostředky SFŽP v průběhu roku 2009 zhodnocoval jejich vkladem na termínované vklady u těchto komerčních peněžních ústavů – Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s., UniCredit Bank Czech Republic, a.s. a Raiffeisenbank, a.s.. Výnosy nepodléhaly dani z příjmů v souladu s pokynem Ministerstva financí. Celkové příjmy z úroků termínovaných vkladů k 31.12.2009 činily 107 mil. Kč a příjmy z úroků běžných účtů 15 mil. Kč. Získané finanční prostředky z depozitních operací jsou jedním ze zdrojů krytí výdajů kanceláře fondu.

SFŽP byla poskytnuta Municipální finanční společností, a.s. se sídlem v Praze 1, Jeruzalémská 964/4 IČ: 60 19 66 96 zapsaná na složce 2517 oddílu B obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dlouhodobá půjčka na financování akcí pro ochranu a zlepšování stavu životního prostředí. Dlouhodobá půjčka byla stanovena až do výše 500 mil. Kč s pevnou úrokovou sazbou 2,5 % p.a. a byla čerpána postupně formou tranší na základě písemné žádosti SFŽP o čerpání jednotlivých tranší. Čerpané prostředky z této půjčky byly SFŽP použity výhradně na financování půjček klientům. K datu 19.5.2004 byla smluvní výše úvěru vyčerpána.

K 31.12.2009 byl stav dlouhodobé půjčky od společnosti MUFIS následující:

splacená jistina	250 000 000,20 Kč
nesplacená jistina	249 999 999,80 Kč
splacené úroky	59 528 172,89 Kč

Přehled pohledávek fondu k 31.12.2009 (dle druhové struktury) :

	eviden. (účetní) stav
- pohledávky z obch. styku – kancelář fondu	4 696 246, 61 Kč
- pohledávky vůči zaměstnancům	469 425,97 Kč
- pohledávky akce po spl. – běžné	4 256 911,33 Kč
- pohledávky akce po spl. – právní	1 281 771 712,73 Kč
- pohledávky akce po spl. – ostat.	6 659 841,04 Kč
- pohledávky povodně	156 732 442,19 Kč

Hodnota zůstatku půjček poskytnutých SFŽP je vyčíslena k 31.12.2009 částkou 1 445,6 mil. Kč.

Celkové pohledávky SFŽP ze smluvních akcí po lhůtě splatnosti bez příslušenství, činí podle evidence k 31.12.2009 168,2 mil. Kč, z toho v právním vymáhání 164,5 mil. Kč.

Celkové pohledávky SFŽP po lhůtě splatnosti včetně příslušenství, dosáhly k 31.12.2009 výše 1 303,7 mil. Kč, z toho pohledávky ze smluvních akcí 1 286 mil. Kč

(v režimu běžného sledování 4,2 mil. Kč, v režimu vymáhání právní cestou 1 281,8 mil. Kč – z toho v konkurzu 237 mil. Kč) a ostatní pohledávky 17,7 mil. Kč.

Problém některých akcí vedených v pohledávkové agendě SFŽP spočívá ve dvojitým právním režimu vrácení poskytnuté podpory. Podle směrnice Ministerstva životního prostředí platné v době uzavírání smluv o podpoře SFŽP ve smlouvě o podpoře stanovil své právo na vrácení podpory, příp. její části a dále právo na úhradu penále, pokud příjemce podporu nevrátí. Vedle toho finanční úřady nezávisle na SFŽP nařizují při porušení podmínek smlouvy odvod poskytnuté podpory a penále. Pro vrácení podpory tak existuje dvojitý právní režim. Původně soudy nároky SFŽP (včetně nároků na vrácení podpory a smluvní penále) běžně uznávaly, po roce 2000 se však začaly přiklánět k tomu, že odvody poskytnutých prostředků a penále přísluší pouze finančním orgánům, které tuto agendu vykonávají podle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech. Pro ujasnění tohoto problému SFŽP považoval za nezbytné získat rozhodnutí Nejvyššího soudu, které umožní stanovení dalšího postupu. Nejvyšší soud rozhodl v případech Obce Bítov a Města Štramberk v tom smyslu, že SFŽP může soudně vymáhat splátky půjčky a úroky z prodlení, vratka podpory a penále patří pouze do působnosti finančních orgánů. Tomu bude přizpůsoben i další postup při vymáhání pohledávek SFŽP.

Pohledávky v běžném režimu sledování

Částku ve výši 4 256,9 tis. Kč představují krátkodobé pohledávky, u kterých je reálný předpoklad, že příjemci podpory uhradí své závazky bez nutnosti zásahu právního útvaru SFŽP. Jedná se převážně o krátkodobé pohledávky, které jsou do 10 dnů po konci čtvrtletí uhrazeny. Tyto pohledávky se v průběhu let snižují. Viz níže uvedený přehled v tis. Kč. Nárůst v roce 2009 proti předchozímu roku je způsoben dlužnou splátkou společnosti Setuza, a.s. ve výši 2,4 mil Kč.

<u>Roky</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>
	22 948	12 798	9 742	7 466	6 700	2 836	2 195	4 256,9

V letech 2006 a 2007 byly součástí běžné listiny po splatnosti též příjemci podpor, kteří byli v rámci ZVA vyzváni k úhradě vratky dotace (resp. vratky půjčky). Počínaje přehledem k 31.12.2008 byli tito příjemci převedeni do právního vymáhání.

Snižuje se počet příjemců podpory, kteří čerpají návratné finanční podpory a tím klesá celková částka po splatnosti. Snižuje se celkový počet příjemců podpor po lhůtě splatnosti. V roce 2002 jich bylo 296. (Rok 2009 vykazuje 23 dlužníků v národních programech., 1 ve Fondu soudržnosti a 2 příjemce podpory v Operačním programu Životní prostředí).

S dlužníky je jednáno telefonicky, písemně, ústně při jednáních na SFŽP. Jednání s dlužníky je věnována maximální pozornost.

Pohledávky v právním režimu sledování

Částku ve výši 1 281 771 tis. Kč představují pohledávky v právním režimu vymáhání. V této agendě jsou příjemci podpory, u kterých je vymáhání dlužné pohledávky řešeno:

žalobou na klienta, vymáháním prostřednictvím místně příslušného FÚ, vyhlášení konkurzu na dlužníka apod. Při sledování těchto pohledávek je zřejmý jak pokles dlužné jistiny, tak příslušenství. Viz níže uvedený přehled v tis. Kč.

Roky	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	1 591 629	1 663 743	1 711 202	1 746 343	1 775 902	1 676 916	1 362 203	1 281 771

Z toho jistina :

398 427	354 663	305 544	289 331	285 295	269 980	187 878	164 461
65 (počet)	62	58	55	59	51	51	32

Rovněž v tomto přehledu dlužníků v právním režimu vymáhání se každým rokem snižuje počet dlužníků. V počtu 32 příjemců podpory je 5 dlužníků, kteří byli fondem vyzváni k vrácení dotace, kdy se vymáhání řeší ve spolupráci s finančním úřadem.

Nedílnou součástí pohledávek v právním režimu jsou ostatní pohledávky (v konkurzu) v celkové výši 17 717 tis. Kč.

SFŽP se maximálně snaží využít všech právních možností (zejména vymáhání soudní cestou), aby výtěžnost z těchto dlouhodobých pohledávek byla co největší. Tento proces je však dlouhodobý, z tohoto důvodu zůstává v režimu právního vymáhání stále několik desítek případů.

SFŽP k jednotlivým klasifikovaným pohledávkám nevytváří účetní opravné položky.

Ministerstvo financí
schváleno
č.j.265/77 227/2009
s účinností pro
organizační služby státu,
státní inženýry,
územní samosprávné celky
a příspěvkové organizace

**ROZVAHA organizačních složek státu,
územních samosprávných celků
a příspěvkových organizací**

v Úe. Kč na dvě desetinná místa

sestavovaná k **31.12.2009**

Úč OÚPO 3 - 02

Název nadřízeného
orgánu:
MŽP ČR

Název a sídlo účetní
jednotky:
SFŽP ČR
Kaplanovská
148 00 Praha 11

Účetní jednotka není účtová
podle zákona MF

IČO
00020729

AKTIVA	č. ř.	Stav k 1.1.2009	Stav k 31.12.2009
a	b	1	2
Sátka aktiva (103 + 15 + 26 + 33 + 41)	1	220 001,20	268 187,06
1. Dlouhodobý nehmotný majetek			
- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	2		
- Software (013)	3	50 761,31	50 761,31
- Omezená práva (014)	4		
- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	5	1 244,07	1 762,31
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	6		
- Pořizovací náklady na dlouhodobý nehmotný majetek (041)	7		
- Proskýtané zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	8		1 071,00
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem ř. 02 až 08	9	51 965,38	53 594,62
2. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
- Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	10		
- Oprávky k softwaru (073)	11		
- Oprávky k omezeným právům (074)	12		
- Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)	13		
- Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	14		
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem ř. 10 až 14	15		
3. Dlouhodobý hmotný majetek			
- Pozemky (031)	16	9 075,05	9 076,05
- Uvěřovací díla a předměty (032)	17		
- Stavby (031)	18	62 527,52	66 353,62
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)	19	40 535,31	37 110,14
- Restituce věci movité (025)	20		
- Zákupní smlouva a zájma zvířata (026)	21		
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	22	26 032,64	32 518,23
- Ústřední dlouhodobý hmotný majetek (029)	23		
- Pořizovací náklady na dlouhodobý hmotný majetek (042)	24		
- Proskýtané zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	25		
Dlouhodobý hmotný majetek celkem ř. 16 až 26	26	108 625,52	105 058,04
4. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
- Oprávky na stavbách (081)	27		
- Oprávky k nemovitému movitým věcem a souborům movitých věcí (082)	28		

AKTIVA		č. ř.	Stav k 1.1.2009	Stav k 31.12.2009
a		b	1	2
	- Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	29		
	- Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	30		
	- Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	31		
	- Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	32		
	Oprávk k dlouhodobému hmotnému majetku celkem ř. 27 až 32	33		
5.	Dlouhodobý finanční majetek			
	- Majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem (061)	34		
	- Majetkové účasti v podnicích s podstatným vlivem (062)	35		
	- Dlužné cenné papíry držené do splatnosti (063)	36		
	- Půjčky podnikům ve skupině (066)	37		
	- Ostatní dlouhodobé půjčky (067)	38		
	- Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	39		
	- Pořízení dlouhodobého finančního majetku (043)	40		
	Dlouhodobý finanční majetek celkem ř. 34 až 40	41		
B	Oběžná aktiva ř. 51 + 75 + 89 + 119 + 124	42	6 328 988,01	20 109 689,80
1.	Zásoby			
	- Materiál na skladě (112)	43	4 468,03	2 407,61
	- Pořízení materiálu a Materiál na cestě (111 nebo 119)	44		
	- Nedokončená výroba (121)	45		
	- Polotovary vlastní výroby (122)	46		
	- Výrobky (123)	47		
	- Zvířata (124)	48		
	- Zboží na skladě (132)	49		
	- Pořízení zboží a Zboží na cestě (131 nebo 139)	50		
	Zásoby celkem ř. 43 až 50	51	4 468,03	2 407,61
2.	Pohledávky			
	- Odběratelé (311)	52		
	- Směnky k inkasu (312)	53		
	- Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	54		
	- Poskytnuté provozní zálohy (314)	55	328,13	4 696,25
	- Pohledávky za rozpočtové příjmy (315)	56		
	- Ostatní pohledávky (316)	57	163 391,91	163 392,28
	Součet ř. 52 až 57	58	163 720,04	168 088,53
	- Pohledávky k účastníkům sdružení (358)	59		
	- Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (336)	60		
	- Daň z příjmů (341)	61		
	- Ostatní přímé daně (342)	62		
	- Daň z přidané hodnoty (343)	63		
	- Ostatní daně a poplatky (345)	64		
	- Pohledávky z pevných termínových operací (373)	65		
	Součet ř. 61 až 64	66		
	- Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem (346)	67		
	- Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územ.samospr.celků (348)	68		

Tisk provedl: Matušek

Program: U-Centrum

AKTIVA		č. ř.	Stav k 1.1.2009	Stav k 31.12.2009
a		b	1	2
	Součet ř. 67 a 68	69		
	- Pohledávky za zaměstnanci (335)	70	-6,14	315,51
	- Pohledávky z emitovaných dluhopisů (375)	71		
	- Jiné pohledávky (378)	72	1 745 882,88	1 445 565,74
	- Opravná položka k pohledávkám (391)	73		
	Součet ř. 70 až 73	74	1 745 876,74	1 445 881,25
	Pohledávky celkem ř. 58 + 59 + 60 + 65 + 66 + 69 + 74	75	1 909 596,78	1 613 969,78
3.	Finanční majetek			
	- Pokladna (261)	76		
	- Penize na cestě (+/-262)	77		
	- Ceniny (263)	78	316,73	155,48
	Součet ř. 76 až 78	79	316,73	155,48
	- Běžný účet (241)	80		
	- Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb (243)	81	360,07	430,76
	- Ostatní běžné účty (245)	82		
	Součet ř. 80 až 82	83	360,07	430,76
	- Majetkové cenné papíry k obchodování (251)	84		
	- Dlužné cenné papíry k obchodování (253)	85		
	- Ostatní cenné papíry (256)	86		
	- Pořízení krátkodobého finančního majetku (259)	87		
	Součet ř. 84 až 87	88		
	Finanční majetek celkem ř. 79 + 83 + 88	89	676,80	586,24
4.	Prostředky rozpočtového hospodaření			
	- Základní běžný účet (231)	90		
	- Vkladový výdajový účet (232)	91		
	- Příjmový účet (235)	92		
	- Běžné účty peněžních fondů (236)	93		
	- Běžné účty státních fondů (224)	94	4 414 246,40	18 492 726,17
	- Běžné účty finančních fondů (225)	95		
	Součet ř. 90 až 95	96	4 414 246,40	18 492 726,17
	- Poskytnuté dotace organizačním složkám státu (202)	97		
	- Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu (212)	98		
	- Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím (203)	99		
	- Poskytnuté dotace ostatním subjektům (204)	100		
	- Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím (213)	101		
	- Poskytnuté dotace ostatním subjektům (214)	102		
	Součet ř. 97 až 102	103		
	- Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (271)	104		
	- Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím (273)	105		
	- Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům (274)	106		
	- Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím (275)	107		
	- Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám (277)	108		
	Součet ř. 104 až 108	109		

AKTIVA		č. ř.	Stav k 1.1.2009	Stav k 31.12.2009
a		b	1	2
	- Limity výdajů (221)	110		
	- Zúčtování výdajů územních samosprávných celků (218)	111		
	- Materiální náklady (410)	112		
	- Služby a náklady nevýrobní povahy (420)	113		
	- Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám (430)	114		
	- Mzdové a ostatní osobní náklady (440)	115		
	- Dávky sociálního zabezpečení (450)	116		
	- Manka a škody (460)	117		
	Součet ř. 112 až 117	118		
	Prostředky rozpoč. hospodaření celkem ř. 96+103+109+110+111+118	119	4 414 246,40	18 492 726,17
5.	Přechodné účty aktivní			
	- Náklady příštích období (381)	120		
	- Příjmy příštích období (385)	121		
	- Kurzové rozdíly aktivní (386)	122		
	- Dohadné účty aktivní (388)	123		
	Přechodné účty aktivní celkem ř. 120 až 123	124		
	ÚHRN AKTIV ř. 001+042	125	6 549 909,21	20 377 872,76

PASIVA		č. ř.	Stav k 1.1.2009	Stav k 31.12.2009
c		d	3	4
C.	Vlastní zdroje krytí stálých a oběhových aktiv ř. 130+131+138+141+151+158	126	6 068 353,13	19 925 234,54
1.	Majetkové fondy			
	- Fond dlouhodobého majetku (901)	127	220 921,19	267 111,95
	- Fond oběhových aktiv (902)	128		
	- Fond hospodářské činnosti (903)	129		
	- Oceňovací rozdíly z přecenění majetku (+/- 909)	130		
	Majetkové fondy celkem ř. 127 až 129	131	220 921,19	267 111,95
2.	Finanční a peněžní fondy			
	- Fond odměn (911)	132		
	- Fond kulturních a sociálních potřeb (912)	133	1 019,12	1 192,74
	- Fond rezervní (914)	134		
	- Fond reprodukce majetku (916)	135		
	- Peněžní fondy (917)	136		
	- Ostatní finanční fondy (918)	137		
	Finanční a peněžní fondy celkem ř. 132 až 137	138	1 019,12	1 192,74
3.	Zvláštní fondy organizačních složek státu			
	- Státní fondy (921)	139	5 846 412,82	19 656 929,85
	- Ostatní zvláštní fondy (922)	140		
	Zvláštní fondy organizačních složek státu celkem ř. 139 až 140	141	5 846 412,82	19 656 929,85
4.	Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření			
	- Financování výdajů organizačních složek státu (201)	142		
	- Financování výdajů územních samosprávných celků (211)	143		
	- Bankovní účty k limitům organizačních složek státu (223)	144		
	- Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti org. složek státu (205)	145		
	- Vyúčtování rozpočt.příjmů z běžné činnosti územ. samospr. celků (215)	146		
	- Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku (206)	147		
	- Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku (216)	148		
	- Zúčtování příjmů územních samosprávných celků (217)	149		
	- Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (272)	150		
	Zdroje krytí prostředků rozpočt. hospodaření celkem ř. 142 až 150	151		
5.	Hospodářský výsledek			
	a) z hospodářské činnosti územních samosprávných celků			
	a činností příspěvkových organizací			
	- Hospodářský výsledek běžného účetního období (+/- 963)	152		
	- Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (+/-932)	153		
	- Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (+/-931)	154		
	b) Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let (+/-933)	155		
	c) Saldo výdajů a nákladů (+/-964)	156		
	d) Saldo příjmů a výnosů (+/-965)	157		
	Součet ř. 152 až 157	158		
D.	Cizí zdroje ř.160+166+189+196+201	159	481 556,08	452 638,22
1.	Rezervy			
	- Rezervy zákonné (941)	160		
2.	Dlouhodobé závazky			
	- Emitované dluhopisy (953)	161		
	- Závazky z pronájmu (954)	162		

Tisk provedl: Matušek

Program: U-Centrum


PASIVA	č. ř.	Stav k 1.1.2009	Stav k 31.12.2009
c	d	3	4
- Dlouhodobé přijaté zálohy (955)	163		
- Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	164		
- Ostatní dlouhodobé závazky (959)	165		
Dlouhodobé závazky celkem ř. 161 až 165	166		
3. Krátkodobé závazky			
- Dodavatelé (321)	167	7 925,92	23 509,81
- Směnky k úhradě (322)	168		
- Přijaté zálohy (324)	169		
- Ostatní závazky (325)	170		
Závazky z pevných termínových operací (373)	171		
Součet ř. 167 až 171	172	7 925,92	23 509,81
- Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů (367)	173		
- Závazky k účastníkům sdružení (368)	174		
Součet ř. 173 až 174	175		
- Zaměstnanci (331)	176	9 472,30	12 604,28
- Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	177		
Součet ř. 176 až 177	178	9 472,30	12 604,28
- Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (336)	179	5 539,61	7 368,88
- Daň z příjmů (341)	180		
- Ostatní přímé daně (342)	181	1 885,81	2 422,50
- Daň z přidané hodnoty (343)	182		
- Ostatní daně a poplatky (345)	183		
Součet ř. 180 až 183	184	1 885,81	2 422,50
- Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem (347)	185		
- Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků (349)	186		
Součet ř. 185 až 186	187		
- Jiné závazky (379)	188	156 732,44	156 732,75
Krátkodobé závazky celkem ř. 172+175+178+179+184+187+188	189	181 556,08	202 638,22
4. Bankovní výpomoci a půjčky			
- Dlouhodobé bankovní úvěry (951)	190	300 000,00	250 000,00
- Krátkodobé bankovní úvěry (281)	191		
- Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) (282)	192		
- Emitované krátkodobé dluhopisy (283)	193		
- Ostatní krátkodobé finanční výpomoci (289)	194		
Součet ř. 193 až 194	195		
Bankovní výpomoci a půjčky celkem ř. 190+191+192+195	196	300 000,00	250 000,00
5. Přejícné účty pasivní			
- Výdaje příštích období (383)	197		
- Výnosy příštích období (384)	198		
- Kurzové rozdíly pasivní (387)	199		
- Dohadné účty pasivní (389)	200		
Přejícné účty pasivní celkem ř. 197 až 200	201		
ÚHRN PASIV ř. 126+159	202	6 549 909,21	20 377 872,76

Odesláno dne:
09.02.2010



Podpis vedoucího
účetní jednotky:
Ing. Petr Štěpánek

Odpovídá
za údaje:
Ing. Leo Matušek





STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

Petr Štěpánek

Ředitel Státního fondu životního prostředí ČR

Praha 10. 02. 2010
SFZP 013133/2010

Příloha k rozvaze 31. 12. 2009

Státní fond životního prostředí České republiky (dále jen fond) neúčtuje na účtech, které jsou uváděny v oficiální příloze k rozvaze. Funkci přílohy dobře splňuje výkaz o tvorbě a použití Státního fondu životního prostředí, ve kterém jsou podrobně členěny příjmy i výdaje fondu dle složek životního prostředí a níže uvedený komentář.

Fond v roce 2009 vedl účetnictví v sw UČTO od společnosti U - CENTRUM, s.r.o..

Od 1. 1. 2008 fond eviduje prvotní účetní doklady i v jiné než papírové podobě (elektronická fakturace).

Operativní majetkovou evidenci v roce 2009 vedl fond v sw SASAS, fyzickou inventarizaci taktéž provedl v sw SASAS, ale evidenční vyřazení a zařazení manka, přebytku zjištěného fyzickou inventarizací k datu 30.11.2009 provedl již v novém software pro operativní majetkovou evidenci sw GINIS od společnosti GORDIC s.r.o..

Dodatek k příloze k rozvaze 31. 12. 2009

Státní fond životního prostředí je jiná státní organizace, zřízená zákonem 388/1991 Sb. ze dne 10. 9. 1991. Účtuje podle účtové osnovy a postupů účtování pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace v souladu s vyhláškou Ministerstva financí č. 505/2002 Sb..

V souladu s těmito postupy svůj majetek neodpisuje, majetek je veden v pořizovacích cenách.

Rozdíl mezi sumou uváděnou na řádku 96 rozvahy a řádku 59 výkazu o tvorbě a použití Státního fondu životního prostředí tvoří neuhrazené závazky a pohledávky související především s činností kanceláře fondu.

Suma uváděná na řádku 72 rozvahy představuje nesplacený zůstatek dříve poskytnutých půjček z prostředků fondu a nesnižuje zdroj fondu uváděný na řádku 139 rozvahy.

Státní fond životního prostředí České republiky, Kaplanova 1931/1, 148 00 Praha 11-Chodov, IČ:00020729

Přehled pohledávek fondu k 31.12.2009:

(dle druhové struktury)

- pohledávky z obch. styku – kancelář fondu	eviden. (účetní) stav	4 696 246,61 Kč
- pohledávky vůči zaměstnancům		469 425,97 Kč
- pohledávky akce po spl. – běžné		4 256 911,33 Kč
- pohledávky akce po spl. – právní		1 281 771 712,73 Kč
- pohledávky akce po spl. – ostat.		6 659 841,04 Kč
- pohledávky povodně		156 732 442,19 Kč

Vývoj pohledávek ze smluvních akcí (v tis. Kč)

účetní stav poskytnutých půjček				
období	nesplacená jistina (splátky půjček)			
	Celkem	do splatnosti	po splatnosti	z toho v práv.vymáh.
k 31.12.1999	5 930 991,10	5 505 904,50	425 086,60	381 139,10
k 31.12.2002	4 490 705,49	4 082 402,81	408 302,68	398 427,16
k 31.12.2005	3 179 859,54	2 884 815,30	295 044,24	289 331,33
k 31.12.2008	1 745 882,89	1.556.503,76	189 379,13	187 878,26
k 31.12.2009	1 445 565,74	1 277 346,03	168 219,71	164 461,45

období	operativní evidence	podíl v %	
	příslušenství k nespł. jistině v práv. vymáhání	nespl. jistina po spl. k nespł. jistině celk.	nespl. jistina v práv. vymáh. k nespł. jistině celkem
k 31.12.1999	597 675,10	7,17	6,43
k 31.12.2002	1 193 202,74	9,09	8,87
k 31.12.2005	1 753 809,93	9,28	9,10
k 31.12.2008	1 174 324,88	10,85	10,76
k 31.12.2009	1 117 310,25	11,64	11,38

Fond nevytváří účetní opravné položky k jednotlivým klasifikovaným pohledávkám.

Ve sledovaném období celková nesplacená jistina poskytnutých půjček klesá. Stav pohledávek fondu lze dokumentovat na výše uvedeném přehledu, kdy nesplacená jistina do splatnosti v roce 2009 představuje 88,36 % celkové nesplacené jistiny. Nesplacená jistina po splatnosti tvoří 11,64 % zůstatku nesplacené jistiny celkem a prakticky celá je v právním vymáhání. Příslušenství k jistině po splatnosti v právním vymáhání však tvoří hodnotu, která několikanásobně převyšuje vlastní nesplacenou jistinu po splatnosti. Řada pohledávek je v právní prekluzi – právní odbor fondu bude v následujícím období zvětšovat tlak například prostřednictvím věřitelských výborů u pohledávek vedených v konkurzech nebo bude doporučovat postoupení pohledávek. Z hlediska vypovídací schopnosti účetních výkazů (zejména rozvahy fondu), je však nutno v souladu s platnou metodikou účetnictví pro fondy upřesnit, že celkový zůstatek nesplacené jistiny je za rok 2009 ovlivněn pouze z 11,64 % výší předmětné jistiny po splatnosti.

Fondu byla poskytnuta Městská finanční společnost, a.s. se sídlem v Praze 1, Jeruzalémská 964/4 IČ: 60196696 zapsaná na složce 2517 oddílu B obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, dlouhodobá půjčka na financování akcí pro ochranu a zlepšování stavu životního prostředí. Fond tyto akce na ochranu a

zlepšování stavu životního prostředí financuje formou půjček s rozdílnou výší úrokové sazby. Dlouhodobá půjčka byla poskytnuta do výše 0,5 mld. Kč s pevnou úrokovou sazbou 2,5 % p.a. a byla čerpána postupně v rozmezí let 2003 a 2004 formou tranší na základě písemné žádosti fondu o čerpání jednotlivých tranší. Dlouhodobá půjčka byla vyčerpána v plánovaném rozsahu 0,5 mld. Kč. Saldo dlouhodobé půjčky je uvedeno na řádku 190 rozvahy. Splátky jistiny dlouhodobé půjčky činí 1/40 z celkové čerpané částky a jsou splatné k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí, počínaje 31. 3. 2005. Poslední splátka jistiny půjčky je stanovena na 31. 12. 2014. Úroky z dlouhodobé půjčky se hradí čtvrtletně. K datu 31. 12. 2009 je uhrazena jistina v celkové výši 250.000.000,20 Kč, tzn. nesplacený zůstatek jistiny dlouhodobé půjčky činí k uvedenému datu 249.999.999,80 Kč a úroky k uvedenému datu byly uhrazeny v celkové výši 59 528 172,89 Kč.

V rozvaze na straně pasiv v řádku č. 176 – zaměstnanci se vykazují závazky fondu z důvodu nevyplacených platů svým zaměstnancům z účtu 333-005 účetní osnovy.

Průběh administrace dodavatelských faktur a následná finanční refundace u projektů technické asistence Operačního programu Infrastruktura a Operačního programu Životního prostředí se řídí následujícími postupy.

Dodavatelská faktura přijde do podatelny fondu je opatřena evidenčním číslem v sw e-spis a následně je předána ke zpracování do odboru účetnictví a rozpočtu. V odboru účetnictví a rozpočtu je dodavatelská faktura zaevidována v účetním sw UČTO, početně a formálně zkontrolována a předána do schvalovacího procesu kompetentním zaměstnancům fondu (dle podpisových oprávnění). V případě, že faktura obsahuje text – fakturované položky jsou hrazeny v rámci projektu technické pomoci Operačního programu Infrastruktura či Operačního programu Životní prostředí je uvedená faktura opatřena nezaměnitelným kódem 500 respektive 800 (tím má fond zajištěno oddělené sledování). V některých případech se může stát, že text na dodavatelské faktuře uveden není, ale při schvalovacím procesu se zjistí, že do projektu technické asistence patří má za povinnost projektový manager o tomto informovat odbor účetnictví a rozpočtu. Po ukončení schvalovacího procesu je dodavatelská faktura zakontována a předána k uhrazení do banky. Projektový manager si následně pořizuje kopii dodavatelské faktury a bankovního výpisu, kterým byla dodavatelská faktura uhrazena. Další postup - tzn. samotná žádost o dotaci je řízena manuálem pracovních postupů.

V okamžiku, kdy fond obdrží finanční prostředky připsány na bankovní účet vedený u České národní banky, dochází k samotné kontaci (v textovém poli je uveden název projektu jako filtrační prvek). Fond uvedené prostředky kontuje jako dotace ze státního rozpočtu. Z hlediska rozvahy jsou uvedené dotace vedeny na straně aktiv na řádku 94 a na straně pasiv na řádku 139. Za rok 2009 získal fond dotace ze státního rozpočtu v rámci projektu technické pomoci v celkové výši 147.707.425,59 Kč. Z uvedených sumy tvoří dotace projektu technické pomoci Operačního programu Infrastruktura částku 22.382.618,61 Kč a dotace projektu technické pomoci Operačního programu Životní prostředí částku 125.324.806,98 Kč.

V dubnu 2009 byl zahájen program GIS – Zelená úsporám (Green investment scheme) administrující prostředky získané z prodeje přebytku jednotek AAU Českou republikou několika zahraničním kupcům. Kjótský protokol umožnil České republice prodat 100 mil. emisních kreditů tj. 100 mil. tun emisí CO₂. V souladu se zákonem č. 695/2004 Sb. jsou výnosy z prodeje emisních kreditů příjmem fondu a lze je použít

pouze účelově na projekty, které generují další snižování emisí CO₂. Dotační program GIS – Zelená úsporám je zaměřen na širokou veřejnost a podporuje investice, které vedou ke snížení spotřeby tepla ve stávajících obytných domech, investice do výstavby pasivních rodinných domů, investice na výměnu neekologického vytápění a investice na instalaci solárně-termických kolektorů. Bilance GIS – Zelená úsporám k datu 31.12.2009 je vyjádřena v následující tabulce:

Bilance GIS – Zelená úsporám (v Kč)	1. – 12. 2009
Počáteční stav k 1.1.	0,00
Příjem z prodeje emisních kreditů	13 044 801 860,00
Vklad SFŽP na účty GIS v ČNB	10 000,00
Úroky z vkladu GIS	
- úroky z TV	8 114 477,80
- úroky z běžných účtů	29 843 419,50
Příjmy celkem	13 082 769 757,20
Zdroje celkem	13 082 769 757,20
Použití bilančních zdrojů :	
- poplatky	11 210,80
- dotace	3 287 100,00
Výdaje celkem	3 298 310,80
Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2009	13 079 471 446,40

Z hlediska rozvahy je uvedený program veden na straně aktiv na řádku 94 a na straně pasiv na řádku 139. Kontace pro příjem z prodeje emisních kreditů je banka 224 s rozpočtovou příjmovou položkou ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené (MD – banka 9999-002329) a plus výnosový účet – ostatní výnosy fondu (DAL 921-265-000-0000). Poskytnuté dotace v rámci uvedeného programu jsou kontovány investiční dotace ovzduší GIS – Zelená úsporám (MD 921-292-400-0400) a banka (DAL 224 3713-006371).

Zpracoval: Ing. Leo Matušek
vedoucí Odboru účetnictví a rozpočtu

Ing. Petr Stehlík
náměstek Ekonomického úseku

Ing. arch. Petr Štěpánek, Ph. D.
ředitel
Státního fondu životního prostředí ČR

Státní fond životního prostředí České republiky, Kaplanova 1931/1, 148 00 Praha 11-Chodov, IČ:00020729

4. Podrobnější charakteristika národních zdrojů EU v oblasti životního prostředí a účasti SFŽP na financování společných projektů s EU

4.1 ISPA / Fond soudržnosti

SFŽP byl od roku 2001 do 30. dubna 2004 tj. do přistoupení České republiky k Evropské unii, na základě *Usnesení vlády č. 149 ze dne 14. února 2001 ke koordinačním a implementačním strukturám nástroje ISPA*, implementační agenturou pro realizaci projektů ISPA. Jako implementační agentura zastřešuje fond administrativně veškeré projekty ISPA s výjimkou dvou projektů, kde je jako implementační agentura ustanoveno Centrum pro regionální rozvoj. Předvstupní nástroj ISPA byl určen pro sektor dopravy a životního prostředí v kandidátských zemích Evropské unie. Projekty byly předkládány žadateli z veřejného sektoru, přičemž celkové náklady na realizaci projektu nemohly být nižší než 5 miliónů EUR, s výjimkou projektů technické asistence.

Dnem 1. května 2004, kdy se Česká republika stala členem Evropské unie, vznikl České republice nárok na čerpání dotací z Fondu soudržnosti (dále jen FS). Systémový rámec pro poskytování pomoci z Fondu soudržnosti na léta 2000 - 2006 vychází ze základních zásad deklarovaných nařízením Rady (ES) č. 1164/94 v aktuálním novelizovaném znění. SFŽP byl ustanoven Realizačním orgánem pro sektor životního prostředí, a to sice na základě Usnesení vlády č. 125/2004 ze dne 11. února 2004 o strategii Fondu soudržnosti – implementační systém. Projekty FS jsou předkládané žadateli z veřejného sektoru, přičemž celkové náklady na realizaci projektu nesmí být nižší než 10 miliónů EUR. Projekty Fondu soudržnosti jsou určeny na podporu v oblasti životního prostředí a dopravy.

Jelikož žádný z projektů ISPA nebyl ke dni vstupu České republiky dokončen, byly tyto projekty od 1.5.2004 převedeny na projekty FS – dle čl. 16a Nařízení Rady č. 1164/94.

Prioritou nástrojů ISPA a Fondu soudržnosti v oblasti životního prostředí je naplnění podmínek legislativy Evropského společenství, a to především v oblasti ochrany vod, nakládání s odpady, ochrany ovzduší a odstraňování starých ekologických zátěží.

Celkem bylo na fondu zaregistrováno 106 projektů žádající o podporu z programu ISPA, respektive Fondu soudržnosti. Z uvedených žádostí bylo k 31.12.2006 schváleno Evropskou komisí celkem 40 projektů, z čehož je jeden projekt technické asistence a jeden projekt na nápravu povodňových škod schválený Evropskou komisí v nestandardním režimu. V prosinci 2006 byly Evropskou komisí schváleny poslední 4 žádosti o poskytnutí podpory z FS. Tyto 4 schválené projekty mají rozsah 89,932 mil. EUR (2 518,096 mil. Kč)¹ celkových nákladů, resp. 80,045 mil. EUR (2 241,260 mil. Kč) uznatelných nákladů s přislíbenou podporu ve výši 54,973 mil. EUR (1 539,244 mil. Kč).

¹ Pro přepočítání mezi EUR a Kč je v tomto dokumentu použit kurz 28 Kč/1€

Celkové náklady na 39 projektů schválených ve standardním režimu činí 959,7 mil. EUR (26 871 mil. Kč), z čehož uznatelné náklady představují 867,4 mil. EUR (tj. 24 287 mil. Kč). Podpora z FS / ISPA alokovaná těmto projektům je 609,1 mil. EUR (17 055 mil. Kč).

Kromě výše uvedeného byl realizován rovněž **projekt na nápravu povodňových škod**, skládající se z 13 podprojektů, které byly podporovány z fondu ISPA. Celkové náklady tohoto projektu činily 17,7 mil. EUR (495,6 mil. Kč), přičemž Evropská komise poskytla podporu ve výši 14,6 mil. EUR (408,8 mil. Kč). Zbývající část byla uhrazena z prostředků konečných příjemců. Závěrečná zpráva byla schválena Evropskou komisí na konci roku 2004.

V roce 2003 byl Evropskou komisí schválen **projekt technické asistence** na podporu národním orgánům při přípravě a řízení projektů Fondu soudržnosti v oblasti životního prostředí. Celkové uznatelné náklady na tento projekt činí 2 250 tis. EUR (65 250 tis. Kč), přičemž přislíbená podpora představuje 1 687,5 tis. EUR (47 250 tis. Kč). K 31.12.2009 byla na projekt technické asistence poskytnuta podpora v celkové výši 980,249 tis. EUR (27 137,2 tis. Kč). Cílem tohoto projektu je:

- technická asistence při přípravě žádostí o podporu z Fondu soudržnosti pro jejich předložení ke schválení Evropskou komisí
- technická podpora pro posílení institucionálního rámce prostřednictvím externích analýz spočívající v asistenci Ministerstvu životního prostředí a SFŽP při přípravě, implementaci a kontrole projektů podporovaných z Fondu soudržnosti,
- zvýšení profesionální úrovně Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí formou potřebných vzdělávacích akcí (školení, semináře atd.).

Čerpání prostředků evropských fondů v roce 2009

V roce 2009 byla poskytnuta podpora na 21 projektů ISPA/FS. Od roku 2006 jsou konečným příjemcům poskytovány finanční prostředky formou tzv. předfinancování (dle platné Metodiky finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti pro programové období 2004-2006 Ministerstva financí ČR), tj. prováděním plateb z prostředků státního rozpočtu na spolufinancování a na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků Fondu soudržnosti. V sektoru životního prostředí jsou u projektů Fondu soudržnosti platby prováděny prostřednictvím kapitoly 315/MŽP státního rozpočtu. Celkem byla ze státního rozpočtu v roce 2009 převedena konečným příjemcům podpora ve výši 3 225 197,5 tis. Kč. Platební orgán – Odbor Národního fondu Ministerstva financí následně v roce 2009 převedl do státního rozpočtu kapitoly 315/MŽP prostředky Fondu soudržnosti (refundace) ve výši 111 221,4 tis. EUR. Celkem bylo vyžádáno v roce 2009 Odborem Národního fondu Ministerstva financí a následně obdrženo, na základě certifikací uskutečněných výdajů a formou zálohových plateb na dosud nefinancované projekty, z Evropské komise 110 536,1 tis. EUR (3 095 010,8 tis. Kč).

Rozdělení poskytnutých finančních prostředků dle opatření (schválené projekty ISPA a FS)

Typ opatření	Počet projektů	Uznatelné náklady (mil. EUR)	Podpora z FS / ISPA (mil. EUR)
voda	36	778,7	464,
nakládání s odpady	1	69,60	47,3
monitoring hydrosféry	1	16,9	12,6
technická asistence	1	2,25	1,688
povodně ISPA 2002	1 (13 podprojektů)	17,7	14,6

Rozdělení poskytnutých finančních prostředků dle krajů (schválené projekty ISPA a FS.)²

Kraj	Počet projektů	Uznatelné náklady (mil. EUR)	Podpora z FS / ISPA (mil. EUR)
Moravskoslezský	4	98,0	72,6
Jihomoravský	8	281,0	198,5
Ústecký	1	19,8	12,9
Vysočina	4	51,8	35,0
Olomoucký	5	97,7	67,5
Zlínský	1	46,2	32,4
Jihočeský	2	21,3	12,2
Plzeňský	3	90,0	66,7
Karlovarský	1	8,7	6,4
Středočeský	3	40,5	26,7
Liberecký	1	28,8	20,7
Pardubický	1	20,2	12,5
Královohradecký	3	47,7	32,7
Praha	0	0,0	0,0
ČR*	1	16,9	12,6

* projekt je realizován na území více krajů

² Zahnuje projekty schválené Evropskou komisí k 31.12.2006, v tabulce nejsou započteny povodňové projekty a projekt technické asistence

Podpora z prostředků Státního fondu životního prostředí ČR na spolufinancování projektů ISPA a Fondu soudržnosti.

SFŽP se podílí nejen na přípravě a implementaci projektů ISPA a Fondu soudržnosti, ale zároveň i na financování předinvestičních nákladů a na spolufinancování vlastní realizace těchto projektů. Při určování výše této podpory postupuje SFŽP v souladu s příslušnými směrnicemi Ministerstva životního prostředí o poskytování finančních prostředků ze SFŽP pro spolufinancování projektů programu ISPA, respektive Fondu soudržnosti.

Předmětem podpory jsou:

- příprava žádostí o podporu z programu ISPA / FS
- zpracování dokumentace na výběrové řízení a provedení výběrového řízení pro projekty realizované v rámci programu ISPA a Fondu soudržnosti
- investiční projekty realizované v rámci programu ISPA/FS

Celkem bylo předloženo 69 žádostí o podporu v celkové výši 2 191 177 tis. Kč (dotace a půjčky), které byly na fondu vyřízeny. Ostatní předložené žádosti nebylo možné administrativně vyřizovat ve smyslu přípravy kladného rozhodnutí ministra z důvodu nesplnění některé ze základních podmínek pro poskytnutí dotace:

- jednalo se o právní typ žadatele, kterému nemůže fond poskytnout dotaci,
- projekt, na jehož spolufinancování byla požadována podpora, nebyl schválen Evropskou komisí,
- žádost nesplnila některý z dalších požadavků stanovených v příslušných směrnicích.

K 31.12.2009 bylo proplaceno celkem 698 394 tis. Kč dotací (z toho v roce 2009 bylo uvolněno 118 735 tis. Kč) a 156 375 tis. Kč půjček (z toho v roce 2009 bylo uvolněno 60 928 tis. Kč).

4.2 Operační program Infrastruktura – OPI

OPI - Priorita 3

Globálním cílem programu OPI je ochrana a zlepšování stavu životního prostředí a rozvoj a zkvalitňování dopravní infrastruktury. SFŽP má v rámci OPI roli zprostředkujícího subjektu.

Čerpání finančních prostředků v rámci OPI

K 31.12.2009 proběhlo od počátku programu 11 průběžných certifikací. Celková výše veřejných zdrojů u certifikovaných projektů činila 5 591 394 813,96 Kč. Dotace z ERDF činila 3 936 551,59 Kč a podpora ze SFŽP činila Kč 745 602 775,77 Kč.

V rámci opatření 3.1 bylo od počátku programu do 31.12.2009 certifikováno Evropskou komisí 331 664 408,49 Kč prostředků ERDF, z prostředků SFŽP bylo proplaceno 53 701 922,56 Kč.

V rámci opatření 3.2 bylo od počátku programu do 31.12.2009 certifikováno Evropskou komisí 2 171 870 132,34 Kč prostředků ERDF, z prostředků SFŽP bylo proplaceno 381 950 824,71 Kč.

V rámci opatření 3.3 bylo od počátku programu do 31.12.2009 certifikováno Evropskou komisí 559 408 893,18 Kč prostředků ERDF, z prostředků SFŽP bylo proplaceno 158 087 581,68 Kč.

V rámci opatření 3.4 bylo od počátku programu do 31.12.2009 certifikováno Evropskou komisí 873 607 919,58 Kč prostředků ERDF, z prostředků SFŽP bylo proplaceno 151 862 446,82 Kč.

OPI - Technická pomoc (TP) (Priorita 4)

Fond byl jedním z konečných příjemců podpory v rámci Priority 4 – Technická pomoc OPI a z vlastních zdrojů zajišťoval potřebnou výši spolufinancování projektů (25%) financovaných z Technické pomoci. Projekty financované z TP OPI byly realizovány do 30.6.2009, kdy končila uznatelnost výdajů v rámci OPI. Následuje administrativní ukončování programu.

Technická pomoc byla zaměřena na podporu implementace a efektivního řízení OPI a byla realizována dvěma opatřeními:

Opatření 4.1. Technická pomoc při řízení, realizaci, monitorování a kontrole operací OPI

Opatření 4.2. Ostatní výdaje technické pomoci OP Infrastruktura

V roce 2009 probíhala implementace OPI na dvou úrovních:

- a) schvalování a započítání realizace nových projektů;
- b) implementace a finalizace projektů TP OP Infrastruktura schválených v předchozích letech.

V roce 2009 byly schváleny a zaregistrovány celkem 3 nové projekty TP OPI. Celkové konečné náklady u těchto projektů činily 11 774 010,- Kč. K 31. 12. 2009 bylo za celé období technické pomoci OPI (2004-2009) zrealizováno a finálně zadministrováno 40 projektů o celkových uznatelných nákladech 58 005 521,- Kč a z ERDF bylo na účet fondu proplaceno celkem 43 504 140,-Kč, z toho v roce 2009 22 382 618,61 Kč.

4.3 Operační program Životní prostředí - OPŽP

Cílem operačního programu je ochrana a zlepšování kvality životního prostředí jako základního principu trvale udržitelného rozvoje. Kvalitní životní prostředí je základem zdraví lidí a přispívá ke zvyšování atraktivity České republiky pro život, práci a investice, a podporuje tak naši celkovou konkurenceschopnost.

Operační program Životní prostředí byl podepsán dne 20.12.2007. Finanční prostředky se začaly čerpat v září 2008.

Pro rok 2009 byl příjem žádostí o poskytnutí podpory do Operačního programu Životní prostředí otevřen v rámci 8 výzev a to: 7. výzvy (15.12.2008 - 23.2.2009 pro Prioritní osu 1), 8. výzvy (9.2.2009 – 6.3.2009 pro Prioritní osu 5; 9.2.2009 – 3.4.2009 pro Prioritní osy 2 a 7), 9. výzvy (23.3.2009 – 14.12.2009 pro velké projekty do Prioritní osy 1), 10. výzvy (4.5.2009 – 30.6.2009 pro Prioritní osy 1 a 3), 11. výzvy (3.8.2009 – 17.8.2009 pro Prioritní osu 3; 3.8.2009 – 30.9.2009 pro Prioritní osu 4), 12. výzvy (24.8.2009 – 15.10.2009 pro Prioritní osu 1), 13. výzvy (2.11.2009 – 5.1.2010 pro Prioritní osu 1) a 14. výzvy (2.11.2009 – 5.1.2010 pro Prioritní osy 1, 5, 6 a 7).

V rámci některých výzev byl příjem žádostí redukován specifickými podmínkami pro danou výzvu nebo pouze na některé podoblasti podpory z vyhlášení Prioritní osy.

Čerpání finančních prostředků OPŽP v roce 2009 v Kč za prioritní osy 1 až 7 (vč. velkých projektů)

Prioritní osa	FS/ERDF	SR - 315	SFŽP
PO 1	873 786 343		51 399 195
PO 2	11 608 669	1 857 227	
PO 3	1 928 724 756		113 861 974
PO 4	1 102 449 702	24 366 394	79 402 564
PO 6	868 508 842	48 368	91 059 969
PO 7	30 616 212	1 800 954	
CELKEM	4 815 694 525	28 072 944	335 723 702

Čerpání finančních prostředků Velkých projektů OPŽP v roce 2009 v Kč:

Prioritní osa	FS/ERDF	SR - 315	SFŽP
PO 4	286 897 966	16 876 351	0
CELKEM	286 897 966	16 876 351	0

K 31. 12. 2009 proběhla od počátku programu 1 certifikace. Celková výše veřejných zdrojů u certifikovaných projektů činila 2 387 086 417,21 Kč. Dotace ze zdrojů EU činila 2 025 655 079,55 Kč a národní zdroje tvořily 361 431 337,66 Kč.

Prioritní osa 1

V rámci prioritní osy 1 Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní bylo od počátku programu do 31. 12. 2009 certifikováno Evropskou komisí 155 448 046,22 Kč z prostředků FS a 27 432 008,33 Kč z národních zdrojů.

Prioritní osa 2

V rámci prioritní osy 2 Zlepšování kvality ovzduší a snižování emisí bylo od počátku programu do 31. 12. 2009 certifikováno Evropskou komisí 10 739 407,43 Kč z prostředků FS a 1 895 189,57 Kč z národních zdrojů.

Prioritní osa 3

V rámci prioritní osy 3 Udržitelné využívání zdrojů energie bylo od počátku programu do 31. 12. 2009 certifikováno Evropskou komisí 886 589 766,38 Kč z prostředků FS a 156 465 355,43 Kč z národních zdrojů.

Prioritní osa 4

V rámci prioritní osy 4 Zkvalitnění nakládání s odpady a odstraňování starých ekologických zátěží bylo od počátku programu do 31. 12. 2009 certifikováno Evropskou komisí 620 575 219,98 Kč z prostředků FS a 113 467 719,67 Kč z národních zdrojů.

Prioritní osa 5

V rámci prioritní osy 5 Omezování průmyslového znečištění a environmentálních rizik nebyly od počátku programu do 31. 12. 2009 certifikovány Evropskou komisí žádné výdaje.

Prioritní osa 6

V rámci prioritní osy 6 Zlepšování stavu přírody a krajiny bylo od počátku programu do 31.12.2009 certifikováno Evropskou komisí 245 452 907,42 Kč z prostředků ERDF a 43 315 228,91 Kč z národních zdrojů.

Prioritní osa 7

V rámci prioritní osy 7 Rozvoj infrastruktury pro environmentální vzdělávání, poradenství a osvětu bylo od počátku programu do 31.12.2009 certifikováno Evropskou komisí 7 414 089,54 Kč z prostředků ERDF a 1 308 368,77 Kč z národních zdrojů.

Prioritní osa 8 – Technická pomoc

Cílem prioritní osy 8 je zajistit řádnou implementaci Operačního programu Životní prostředí v těchto oblastech podpory:

- technická pomoc při přípravě, realizaci, monitorování a kontrole operací OPŽP,
- ostatní výdaje technické pomoci OPŽP

V rámci Prioritní osy 8 – Technická pomoc OPŽP je fond jedním z konečných příjemců podpory a z vlastních zdrojů zajišťuje potřebnou výši spolufinancování projektů (15%) financovaných z Technické pomoci.

Celkem v období 2007–2009 byla zahájena realizace u 79 projektů, z toho v roce 2009 bylo zahájeno 42 projektů. Z celkového počtu projektů byla ukončena realizace u 38, z toho v roce 2009 bylo ukončeno 34 projektů. K 31.12.2009 činily uskutečněné způsobilé náklady v rámci projektů TP OPŽP cca 258 863 700,- Kč. Celkem bylo refundováno z prostředků FS 180 699 743,- Kč, z toho v roce 2009 125 324 806,98 Kč.

V rámci prioritní osy 8 Technická pomoc bylo od počátku programu do 31.12.2009 certifikováno Evropskou komisí 99 435 642,58 Kč z prostředků FS a 17 547 466,98 Kč z národních zdrojů.

Velké projekty

Velký projekt je v rámci Operačního programu Životní prostředí (dále jen OPŽP) definován jako operace složená z řady prací, činností nebo služeb, které jsou určeny k dosažení nedělitelného úkolu přesné hospodářské nebo technické povahy, s jasně určenými cíli, jejíž celkové náklady přesahují 25 miliónů EUR. Za velký projekt v tomto smyslu je považován i projekt skládající se z více menších podprojektů i tzv. „skupinový projekt“, za předpokladu splnění výše uvedených kritérií (nedělitelného úkolu s jasně určenými cíli), a za podmínky, že jeho celkové náklady převýší 25 milionů EUR.

V souladu s Metodikou finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 -2013 se charakter projektu (individuální, velký) určuje na základě celkových nákladů projektu v den schválení projektu Řídícím orgánem (dále jen ŘO).

Velké projekty schvaluje Evropská komise (dále jen EK), která pro tyto projekty vydá Rozhodnutí o poskytnutí podpory z ERDF/FS.

Přehled administrace Velkých projektů od zahájení OPŽP

Prioritní osa 1 – Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní

1) projekty schválené EK

ID projektu	název projektu	oblast podpory
541408	Zlepšení kvality vod v řekách Jihlava a Svratka nad nádrží Nové Mlýny	1.1 a 1.2
255577	Projekt ochrany vod povodí řeky Dyje - II. etapa	1.1. a 1.2

2) projekty schválené ŘO

ID projektu	název projektu	oblast podpory
253217	Zlepšení kvality vod horního povodí řeky Moravy - II. fáze	1.1
222184	Chebsko - environmentální opatření	1.1
248481	Modernizace BČOV Pardubice	1.1

3) projekty schválené Řídicím výborem a doporučené ke schválení ŘO

ID projektu	název projektu	oblast podpory
569740	Rekonstrukce a dostavba kanalizace v Brně	1.1
464737	Celková přestavba a rozšíření ÚČOV Praha na Císařském ostrově, stavba 1 - Nová vodní linka včetně napojení	1.1

4) ostatní předložené projekty na Fond

ID projektu	název projektu	oblast podpory
576008	Dostavba plošné kanalizace Ostrava	1.1
959882	Čistá řeka Bečva II.	1.1
1288601	Ústí nad Orlicí – kanalizace a ČOV	1.1
1612488	Kanalizace a voda Křivoklátsko	1.1 a 1.2

Prioritní osa 4 – Zkvalitnění nakládání s odpady a odstraňování starých ekologických zátěží

1) projekt schválený ŘO

ID projektu	název projektu	oblast podpory
40304	Sanace a rekultivace staré ekologické zátěže státního podniku Diamo na lokalitě Mydlovary - chemická úpravná a odkaliště K IV/D	4.2

4.4 GIS – Zelená úsporám

V dubnu roku 2009 byl zahájen program GIS - Zelená úsporám (Green investment scheme) administrující prostředky získané z prodeje přebytku jednotek AAU Českou republikou několika zahraničním kupcům. Kjótský protokol umožnil České republice prodat 100 mil. tun emisních kreditů tj. 100 mil. tun emisí CO₂. V souladu se zákonem č. 695/2004 Sb. jsou výnosy z prodeje emisních kreditů příjmem SFŽP a lze je použít pouze na další snižování emisí CO₂.

Organizační příprava programu byla zahájena na podzim 2008. Program bude ukončen 31.12.2012 s tím, že následná administrace bude průběžně dokončována v roce 2013. Tento dotační program je zaměřen na širokou veřejnost a podporuje investice, které vedou ke snížení spotřeby tepla ve stávajících obytných objektech, investice do výstavby pasivních rodinných domů, investice na výměnu neekologického vytápění a investice na instalace solárně-termických kolektorů.

Bilance GIS - Zelená úsporám v Kč	1. – 12. 2009
Počáteční stav k 1.1.	0,0
Příjem z prodeje emisních kreditů	13 044 801 860,0
Vstupní vklad SFŽP na účty GIS ČNB	10 000,0
Úroky z vkladu GIS	
Úroky z TV	8 114 477,8
Úroky z běžných účtů (BÚ)	29 843 419,5
Příjmy celkem	13 082 769 757,2
Zdroje celkem	13 082 769 757,2
Použití bilančních zdrojů :	
- poplatky	11 210,8
- dotace	3 287 100,0
Výdaje celkem	3 298 310,8
Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2009	13 079 471 446,4



BDO Audit s.r.o.
Auditorská, účetní a poradenská firma

Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4
Česká republika
Tel.: 241 046 111, Fax: 241 046 221
E-mail: bdo@bdo.cz

Organizace, u níž bylo provedeno ověření účetní závěrky: Státní fond životního prostředí České republiky

Sídlo: Kaplanova 1931/1
Praha 11 - Chodov, PSČ 148 00

Identifikační číslo: 00020729

Právní forma: státní fond

Předmět činnosti: - zejména podpora ekologických opatření uskutečňovaných v souladu s aktuální státní politikou životního prostředí a zásadami ochrany životního prostředí České republiky

Zpráva auditora je určena: Ministerstvu životního prostředí České republiky

Ověřované období: 1. ledna až 31. prosince 2009

Ověření provedli:

Auditorská firma: BDO Audit s.r.o. , osvědčení KA ČR č. 018
Olbrachtova 1980/5
Praha 4

Auditoři: Ing. Petr Slaviček, osvědčení KA ČR č. 2076
Ing. Markéta Kredbová, osvědčení KA ČR č. 1279
Ing. Lukáš Hendrych, osvědčení KA ČR č. 2169

Asistenti auditora: Ing. Hana Dostálová
Ing. Michaela Loudová
Tomáš Holub, M.A.

Rozdělovník: Výtisk č. 1 - 5 Státní fond životního prostředí ČR
Výtisk č. 6 - BDO Audit s.r.o.

IČ 45 31 43 81
Zapsána v OR Městským soudem v Praze
Oddíl C., vložka 7279
Osvědčení KA ČR 018

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Ministerstvu životního prostředí České republiky

Ověřili jsme příloženou účetní závěrku Státního fondu životního prostředí České republiky, tj. rozvahu k 31. 12. 2009, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů sestavený k 31. 12. 2009 a přílohu této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán Státního fondu životního prostředí České republiky. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Státní fond eviduje své závazky z titulu přiznaných dotací v pomocné operativní evidenci a pravidelně zveřejňuje jejich objem ve svých oficiálních materiálech, které zpracovává pro správce Státního fondu. Závazky vzniklé z uzavřených smluv o poskytnutí prostředků z programů ve výši 1 143,4 mil. Kč k 31.12.2009, respektive 855,7 mil. Kč k 31.12.2008 však nejsou vykázány v rozvaze Státního fondu. O stejné částky by měl být k uvedeným datům vykázán nižší stav státního fondu na účtu 921 v pasivech.

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu, který má na účetní závěrku skutečnost popsaná v předchozím odstavci, účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Státního fondu životního prostředí České republiky k 31. 12. 2009 a výsledku jeho hospodaření za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009 v souladu s českými účetními předpisy.

V Praze, dne 11. května 2010

BDO Audit s.r.o.
zastoupená partnery:

Doc. Ing. Jan Doležal, CSC.
auditor, osvědčení č. 0070

Ing. Petr Slavíček
auditor, osvědčení č. 2076