

### **3. Závěrečný účet Státního fondu životního prostředí**



## ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2010

### Obsah

1. Přehled ukazatelů finančního hospodaření SFŽP ČR za rok 2010
2. Hodnotící zpráva k Závěrečnému účtu za rok 2010
  - 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
5. Zpráva auditora

Schvaluji

**Ing. Radka Bučilová**

pověřená řízením

Státního fondu životního prostředí

**1. Přehled ukazatelů finančního hospodaření Státního fondu životního prostředí ČR za rok 2010**

v tis. Kč

UKAZATEL	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% plnění
<b>PŘÍJMY</b>				
Daňové příjmy	1 278 000	1 278 000	1 555 519	121,71
Nedaňové příjmy	11 808 000	11 808 000	7 087 326	60,02
Kapitálové příjmy	0	0	0	X
Přijaté dotace	150 000	150 000	216 711	144,47
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>13 236 000</b>	<b>13 236 000</b>	<b>8 859 556</b>	<b>778,66</b>
<b>VÝDAJE</b>				
Běžné výdaje	637 016	769 189	801 884	104,25
Kapitálové výdaje	1 225 984	1 093 811	3 144 769	287,51
Ostatní výdaje	0	0	0	X
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>1 863 000</b>	<b>1 863 000</b>	<b>3 946 653</b>	<b>211,84</b>
<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	<b>11 373 000</b>	<b>11 373 000</b>	<b>4 912 903</b>	<b>X</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-11 373 000</b>	<b>-11 373 000</b>	<b>-4 912 903</b>	<b>X</b>
z toho:				
- změna stavů na bankovních účtech	-11 323 000	-11 323 000	-4 862 903	X
- změna stavů bankovních úvěrů	0	0	0	X
- změna stavů dlouhodobých půjček	-50 000	-50 000	-50 000	X

Zpracoval: odbor účetnictví a majetku SFŽP ČR

Ing. Leo Matušek

Kontroloval: náměstkyně ekonom. úseku SFŽP ČR

Mgr. Andrea Kopecká

Schválil: pověřená řízením SFŽP ČR

Ing. Radka Bučilová

## **2. Hodnotící zpráva k Závěrečnému účtu Státního fondu životního prostředí České republiky za rok 2010**

### **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 - Ministerstvem životního prostředí, Ministerstvem financí, Českou národní bankou, věcně příslušnými výbory Poslanecké sněmovny parlamentu České republiky, Nejvyšším kontrolním úřadem, 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. Výdajový limit stanovený SFŽP pro rok 2010 Usnesením vlády č. 715 ze dne 8.6.2009 ve výši 1 913 mil. Kč, byl překročen o 2,1 mil. Kč. Překročení výdajového limitu bylo způsobeno zejména financováním programu Zelená úsporám – GIS, které ve stanoveném výdajovém limitu nebylo zohledněno. Z tohoto důvodu SFŽP jednal v průběhu roku 2010 o navýšení výdajového limitu. Výsledkem jednání bylo Usnesením vlády ze dne 7.12.2010 č. 884, kterým vláda vzala na vědomí překročení výdajového limitu o 3 887 mil. Kč.

Plnění příjmů rozpočtu SFŽP za rok 2010 (bez programu GIS-Zelená úsporám) dosáhlo k 31.12.2010 relace 122,3 %, tj. 2 733,8 mil. Kč. Na celkových příjmech se podílely příjmy z poplatků za znečišťování životního prostředí částkou 1 923,3 mil. Kč (tj. 70,4 %), pokuty a postihy činily 57,8 mil. Kč (2,1 %), 191,2 mil. Kč (tj. 7 %), úroky z půjček činily 17,5 mil. Kč (tj. 0,6 %). Příjmy z finančního vypořádání dotací – vzatky dotací dosáhly výše 16,9 mil. Kč (tj. 0,6 %), vzatky půjček za roky předchozí dosáhly výše 0,7 mil. Kč a ostatní příjmy činily 1,2 mil. Kč. Objem splátek z již poskytnutých 308 mil. Kč (tj. 11,3 %) a dotace ze SR na technickou asistenci programů EU činily 216,7 mil. Kč (tj. 7,9 % z celkových příjmů).

Kromě výše uvedených příjmů, SFŽP v roce 2010 obdržel finanční prostředky získané z prodeje emisních kreditů na základě Kjótského protokolu ve výši 6 125,1 mil. Kč. Tyto

prostředky, jsou účelově vyčleněné pro financování programu GIS - Zelená úsporám Celkové příjmy SFŽP se započtením příjmů z prodeje emisních povolenek činily 8 858,9 mil. Kč.

Výdaje SFŽP v roce 2010 včetně splátek dlouhodobé půjčky od společnosti MUFIS a dotace programu Zelená úsporám činily 4001,2 mil. Kč, což je 209,2 % z výdajového limitu. Překročení výdajového limitu bylo způsobeno zejména čerpáním finančních prostředků programu GIS – Zelená úsporám, jejichž výdaje nebyly do stanoveného výdajového limitu zahrnuty. Toto překročení výdajového limitu je v rámci Usnesení vlády ze dne 7.12.2010 č. 884, kterým vzala na vědomí překročení výdajového limitu o 3 887 mil. Kč. Do rozpočtované části výdajů na rok 2010 byly zahrnuty závazky SFŽP, rozpočet kanceláře fondu, splátky úvěru a úroků MUFIS, kofinancování akcí podporované Evropskou unií (ISPA/FS, OPŽP).

Z celkových výdajů SFŽP tvoří převážnou většinu finanční výdaje na smluvní akce (včetně GIS - Zelená úsporám), které v roce 2010 dosáhly výše 3 253,5 mil. Kč (tj. 81,3 % z celkových výdajů SFŽP).

Převážná část objemu finančních prostředků na smluvní akce (tj. 94,8 %) byla čerpána formou transferů – dotací, ve výši 3 085,2 mil. Kč. Výdaje na smluvní akce návratné formy podpory – půjčky dosáhly hodnotu 168,3 mil. Kč (tj. 5,2 % z těchto výdajů).

Rozhodující podíl ve skladbě finančních výdajů na smluvní akce dosáhly v roce 2010 výdaje do složky životního prostředí ochrana vody v celkové hodnotě 302,1 mil. Kč (z toho výdaje na kofinancování programu ISPA/FS činily 122,4 mil. Kč, OPŽP 99,8 mil. Kč a OPI 0,7 mil. Kč).

Výdaje spojené s činností kanceláře fondu činily v roce 2010 697,7 mil. Kč. Výdaje na splátky jistiny úvěru MUFIS činily v roce 2010 50 mil. Kč uhrazené úroky úvěru MUFIS 6,2 mil. Kč.

### **Charakteristika finančně majetkových vztahů**

SFŽP vykázal k 31.12.2010 finanční zůstatek na běžných účtech ve výši 23 355,9 mil. Kč, kterým kryje své finanční závazky. Z toho zůstatek prostředků na účtech programu GIS - Zelená úsporám činil 17 333,1 mil. Kč.

SFŽP zhodnocoval finanční prostředky v průběhu roku 2010 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., Česká národní banka, JaTBanka, a.s., PPF banka, a.s. a LBBW BankCZ,a.s. Výnosy nepodléhaly dani z příjmů v souladu s pokynem Ministerstva financí. Celkové příjmy z úroků termínovaných vkladů k 31.12.2010 činily 135,4 mil. Kč a příjmy z úroků běžných účtů 55,8 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 31.12.2010 byl stav dlouhodobé půjčky od společnosti MUFIS následující:

splacená jistina	300 000 000,24 Kč
nesplacená jistina	199 999 999,76 Kč
splacené úroky	65 706 124,22 Kč

### Přehled pohledávek fondu k 31.12.2010 (dle druhové struktury) : v Kč

	k 31.12.2010	opravné položky	eviden. (účetní) stav po korekci
- pohledávky z obch. styku – kancelář fondu			
- pohledávky vůči zaměstnancům			
- pohledávky akce po spl. – běžné	8 044 824,87	0,00	8 044 824,87
- pohledávky akce po spl. – právní	906 673 374,42	821 783 054,66	84 890 319,76
- pohledávky akce po spl. – ostat.	17 717 636,00	17 717 636,00	0,00
- pohledávky povodně			

Hodnota zůstatku půjček poskytnutých SFŽP je vyčíslena k 31.12.2010 částkou 1 299,8 mil. Kč. Celkové pohledávky SFŽP ze smluvních akcí po lhůtě splatnosti bez příslušenství, činí podle evidence k 31.12.2010 153,6 mil. Kč, z toho v právním vymáhání 145,4 mil. Kč. Celkové pohledávky SFŽP po lhůtě splatnosti včetně příslušenství, dosáhly k 31.12.2010 výše 932,4 mil. Kč, z toho pohledávky ze smluvních akcí 914,7 mil. Kč (v režimu běžného sledování 8 mil. Kč, v režimu vymáhání právní cestou 906,7 mil. Kč – z toho v konkurzu 202 il. Kč) a ostatní pohledávky 17,7 mil. Kč.

### Pohledávky v běžném režimu sledování

Částku ve výši 8 044,8 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 skončení 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 a.s. Setuza (2,4 mil. Kč) - tento příjemce podpory je v r. 2010 v právním režimu vymáhání. Nárůst ve 4. čtvrtletí 2010 je způsoben dlužnou vratkou dotace ve výši 6 044 tis. Kč od Sdružení pro plynofikaci Dolní Lukavice.

rok	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
tis. Kč	22 948	12 798	9 742	7 466	6 700	2 836	2 195	4 256	8 044

V letech 2006 a 2007 byly součástí běžné listiny po splatnosti též příjemci podpor, kteří byli v rámci závěrečného vyhodnocení akce (ZVA) vyzváni k úhradě vratky dotace (resp. vratky půjčky). Počínaje přehledem k 31.12.2008 byli tyto příjemci převedeni do právního vymáhání. Ve výše uvedeném přehledu nejsou zahrnuti.

Snižuje se počet příjemců podpory, kteří čerpají návratné finanční podpory, tím klesá celková částka po splatnosti. Snižuje se celkový počet příjemců podpor po lhůtě splatnosti. Počínaje rokem 2005 jsou součástí tohoto přehledu i příjemci programů OPI a FS, počínaje rokem 2009 příjemci programu OPŽP. S dlužníky je jednáno telefonicky, písemně a ústně při jednáních na SFŽP. Jednání s klienty je věnována maximální pozornost.

Pohledávky v běžném režimu sledování jsou velmi bonitní pohledávky, u kterých je velmi nízká pravděpodobnost, že nebudou uhrazeny.

### **Pohledávky v právním režimu sledování**

Po zaúčtování opravných položek k pohledávkám (v roce 2010 bylo provedeno poprvé) a odpisů pohledávek ze smluvních akcí, vymáhaných právním útvarem fondu, klesl tento objem na účetní částku 84 890 tis. Kč. Každé další čtvrtletí se budou počítat nové opravné položky z dalších nových částek po datu splatnosti, tj.: namlouvané úroky, úroky z prodlení splátek, úroky z prodlení nasmlouvaných úroků, penále, další splátka jistiny. U akcí, které jsou v konkursu, resp. vyrovnání, jsou již opravné položky konečné. V této agendě jsou příjemci podpory, u kterých je vymáhání dlužné pohledávky řešeno: žalobou na klienta, vymáháním prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu (dále FÚ), vyhlášením konkursu na dlužníka apod. Při sledování těchto pohledávek je zřejmý jak pokles dlužné jistiny, tak příslušenství (viz níže uvedený přehled v mil. Kč):

rok	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
mil. Kč	1 591,6	1 663,7	1 711,2	1 746,3	1 775,9	1 676,9	1 362,2	1 281,7	84,8
z toho jistina	398,4	354,6	305,5	289,3	285,2	269,9	187,8	164,4	12,0
počet	65	62	58	55	59	51	51	32	33

Problém některých akcí vedených v pohledávkové agendě spočívá ve dvojím právním režimu vrácení poskytnuté podpory. Podle Směrnice MŽP 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 při porušení podmínek smlouvy nařizují odvod poskytnuté podpory a penále. Pro vrácení podpory tak existuje dvojí 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, vrátka podpory a penále patří pouze do působnosti finančních orgánů. Tomu bude přizpůsoben i další postup při vymáhání pohledávek SFŽP.

Nedílnou součástí pohledávek v právním režimu jsou ostatní pohledávky (v konkursu) v celkové výši 17 717 tis. Kč. Na tyto pohledávky byly vypočteny opravné položky, jejich objem tedy klesl na 0,00 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.

Počínaje rokem 2010 vytváří SFŽP k jednotlivým klasifikovaným pohledávkám opravné položky. Opravné položky činily 31.12.2010 839,5 mil. Kč, SFŽP evidoval své pohledávky po splatnosti ve výši 92,9 mil. Kč.





IČO: 00020728 SF8E  
 IČO: 00020728 SF8E  
 MNOVA - HIRBOS FOND za obdobi 12/2010 v l.k. K2  
 DOKUMENT 1409ED10 19:03  
 Cas: 14.02.2011  
 Datum: 1.02.2011

SYMBOLY	BRUTTO	BRUTTO	NETTO	MINUTE
SYMBOLY	BRUTTO	BRUTTO	NETTO	MINUTE
1. Oddávateľa	10,51	0,00	10,51	0,00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	8 479,41	0,00	8 479,41	4 444,21
6. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	0,00	251,84
7. Krátkodobé pohľadávky z poskytnutých úverov	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Pohľadávky zo zamestnanci	-141,20	0,00	-141,20	315,51
11. Súčty zmlúv a inštitúciami určených zabezpečení a odrazovného peňazní	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Úst. z príjmu	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Jina príj. daň	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Daň z príjmu	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Jina daň a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Pohľadávky zo štátnych rozpočtov	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Príjmové pohľadávky z účtovnej jednotky spoluzúčtovanej se zahraničí	4 119 963,23	0,00	4 119 963,23	0,00
24. Poskytnuté zálohy na odvody	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Náklady finančných odobov	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Prijmy finančných odobov	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Ostatné účty aktivov	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Ostatné krátkodobé pohľadávky	152,56	159 636,77	-79 496,21	0,00
IV. Krátkodobý finančný majetok	23 356 604,91	0,00	23 356 604,91	18 487 312,41
4. Technické vklady krátkodobé	0,00	0,00	0,00	267 366,02
5. Jina daňová úľta	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Ostatné účty	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Ostatné účty FNSP	85,79	0,00	85,79	430,76
13. Ostatné účty štátnych fondov	23 348 262,23	0,00	23 348 262,23	18 281 300,15
15. Ostatné účty	1 075,20	0,00	1 075,20	375,48
16. Peníze na cestě	-360,50	0,00	-360,50	0,00
17. Pokladna	0,00	0,00	0,00	0,00





## **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 SFŽP 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 vycházel 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 předkládány 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 SFŽP 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)<sup>1</sup> celkových nákladů, resp. 80,045 mil. EUR (2 241,260 mil. Kč) uznatelných nákladů s příslibem podporu ve výši 54,973 mil. EUR (1 539,244 mil. Kč).

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.

---

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

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 31.12.2010 byla na projekt technické asistence poskytnuta podpora v celkové výši 1 021,115 tis. EUR (28 591,2 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 fondu 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 2010

V roce 2010 byla poskytnuta podpora na 16 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 2010 převedena konečným příjemcům podpora ve výši 1 027 299,6 tis. Kč. Platební orgán – Odbor Národního fondu Ministerstva financí následně v roce 2010 převedl do státního rozpočtu kapitoly 315/MŽP prostředky Fondu soudržnosti (refundace) ve výši 67 275,8 tis. EUR. Celkem bylo vyžádáno v roce 2010 Odborem Národního fondu Ministerstva financí a následně obdrženo, na základě certifikací uskutečněných výdajů a formou zálohových plateb na dosud nefinancované projekty, z Evropské komise 55 297,3 tis. EUR (1 548 324,4 tis. Kč).

V roce 2008 byla poskytnuta mimořádná podpora z kapitoly Všeobecná pokladní správa z položky výdaje na spolufinancování programu EU v celkové výši 500 mil. Kč prostřednictvím fondu ve smyslu Usnesení vlády ČR č. 1625 ze dne 16.12.2008 na zvýšené spolufinancování z důvodu vzniklých kurzových ztrát 15-ti vodohospodářským projektům Fondu soudržnosti. U těchto vybraných projektů by bylo důsledkem nedostatku vlastních zdrojů s největší pravděpodobností zvýšení cen vodného a stočného, nebo by projekty nebyly dokončeny.

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.)<sup>2</sup>

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
Královehradecký	3	47,7	32,7
Praha	0	0,0	0,0
ČR*	1	16,9	12,6

\* projekt je realizován na území více krajů

Podpora z prostředků SFŽP 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 směrnici 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 směrnících.

<sup>2</sup> Zahrnuje projekty schválené Evropskou komisí k 31.12.2006, v tabulce nejsou započteny povodňové projekty a projekt technické asistence.

K 31.12.2010 bylo proplaceno celkem 766 397 tis. Kč dotací (z toho v roce 2010 bylo uvolněno 68 003 tis. Kč) a 207 163 tis. Kč půjček (z toho v roce 2010 bylo uvolněno 50 788 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**

V roce 2010 nebyly v rámci OPI certifikovány žádné výdaje. Údaje o certifikacích jsou tedy shodné s daty ve výroční zprávě za rok 2009. 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 z fondu 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 fondu 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 fondu 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 fondu 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 fondu bylo proplaceno 151 862 446,82 Kč.

##### **OPI technická pomoc (Priorita4)**

Výdaje v rámci Technické pomoci OPI byly uznatelné do 30. 6. 2009. V roce 2010 nevznikly žádné výdaje ani příjmy v rámci Technické pomoci OPI.

#### **4.3. Operační program Životní prostředí - OPŽP**

Operační program Životní prostředí byl podepsán dne 20.12.2007. Finanční prostředky se začaly čerpat v září 2008. Cílem operačního programu je ochrana a zlepšování kvality životního prostředí jako základního principu trvale udržitelného rozvoje.

Pro rok 2010 byl příjem žádostí o poskytnutí podpory do Operačního programu Životní prostředí otevřen v rámci 10 výzev a to: 15. výzvy (4.1.2010 – 30.6.2011 pro individuální a velké projekty do Prioritní osy 2 a 4), 16. výzvy (1.2.2010 – 2.2.2010 pro Prioritní osu 3), 17. výzvy (1.3.2010 – 24.5.2010 pro Prioritní osy 2 a 3), 18. výzvy (1.3.2010 – 30.6.2011 pro velké projekty pro Prioritní osy 2 a 3), 19. výzvy (3.5.2010 – 2.6.2010 pro Prioritní osu 4), 20. výzvy (17.5.2010 – 30.6.2010 pro Prioritní osu 1 a 6), 21. výzvy (2.8.2010 – 3.8.2010 pro Prioritní osu 6 – opatření podporující povodně, 2.8.2010 – 31.8.2010 pro Prioritní osu 6 – opatření podporující morfologii), 22. výzvy (16.8.2010 – 29.10.2010 pro Prioritní osu 5), 23. výzvy (13.9.2010 – 31.5.2011 pro individuální a velké projekty do Prioritní osy 2 – výzva zaměřena na Moravskoslezský kraj) a 24. výzvy (1.11.2010 – 29.7.2011 pro Prioritní osu 2 – výzva zaměřena na všechny kraje ČR mimo Moravskoslezského kraje).

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

Čerpání finančních prostředků OPŽP v roce 2010 v Kč za prioritní osy 1 až 7

Prioritní osa	ERDF/FS	SFŽP	SR
PO 1	3 558 241 202	223 939 311	
PO 2	132 618 385		14 615 697
PO 3	2 081 609 842	121 837 339	674 459
PO 4	2 086 991 337	196 752 621	29 086 521
PO 5	62 092 870	10 724 906	
PO 6	1 424 105 465	150 795 230	
PO 7	74 075 795		5 606 326
<b>Celkem</b>	<b>9 419 734 896</b>	<b>704 049 408</b>	<b>49 983 003</b>

K 31. 12. 2010 proběhly od počátku programu 4 certifikace. Celková výše veřejných zdrojů u certifikovaných projektů činila 10 879 461 470,82 Kč. Dotace ze zdrojů EU činila 9 225 479 467,28 Kč a národní zdroje tvořily 1 653 982 003,54 Kč.

#### *Prioritní osa 1*

V rámci prioritní osy 1 Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní bylo od počátku programu do 31.12.2010 certifikováno Evropskou komisí 1 879 645 118,40 Kč z prostředků FS a 331 703 422,91 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. 2010 certifikováno Evropskou komisí 42 114 377,29 Kč z prostředků FS a 7 431 949,05 Kč z národních zdrojů.

#### *Prioritní osa 3*

V rámci prioritní osy 3 Udržitelné využívání zdrojů energie bylo od počátku programu do 31. 12. 2010 certifikováno Evropskou komisí 3 375 523 604,53 Kč z prostředků FS a 611 365 819,79 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. 2010 certifikováno Evropskou komisí 2 175 398 119,26 Kč z prostředků FS a 394 163 426,80 Kč z národních zdrojů.

#### *Prioritní osa 5*

V rámci prioritní osy 5 Omezování průmyslového znečištění a environmentálních rizik bylo od počátku programu do 31. 12. 2010 certifikováno Evropskou komisí 10 841 749,91 Kč z prostředků FS a 1 913 249,98 Kč z národních zdrojů.

#### *Prioritní osa 6*

V rámci prioritní osy 6 Zlepšování stavu přírody a krajiny bylo od počátku programu do 31. 12. 2010 certifikováno Evropskou komisí 1 408 719 582,23 Kč z prostředků ERDF a 248 597 615,56 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. 2010 certifikováno Evropskou komisí 62 470 986,17 Kč z prostředků ERDF a 11 024 292,32 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, jehož celkové náklady přesahují 50 milionů EUR (dále jen „velký projekt“). Hranice celkových nákladů pro kategorii velkých projektů v oblasti životní prostředí byla změněna z původních 25 na 50 milionů EUR článkem 39 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/2010 ze dne 16. června 2010, kterým se mění nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti. Kromě změny finanční hranice se administrace u velkých projektů nezměnila, stěžejním rozdílem oproti individuálním projektům je, že velké projekty schvaluje Evropská komise (dále jen EK) vydáním Rozhodnutí o poskytnutí podpory z ERDF/FS.

Od spuštění OPŽP bylo dosud podáno 12 žádostí o poskytnutí podpory v kategorii pro velké projekty, z tohoto počtu byl pouze jeden projekt podán do prioritní osy (dále jen „PO“) 4, všechny ostatní projekty byly podány v rámci PO 1. Z důvodu změny hranice pro kategorii velkých projektů v průběhu roku 2010, byly tři projekty z kategorie velkých projektů přeřazeny do kategorie projektů individuálních.

Čtyři velké projekty byly již schváleny EK – tři projekty v PO 1, jeden projekt v PO 4.; další tři projekty na schválení v EK čekají. Další administrovaný projekt s názvem „Celková přestavba a rozšíření ÚČOV Praha na Císařském ostrově, stavba 1 - Nová vodní linka včetně napojení“ je podmíněčně schválen Řídícím výborem. Co se týká projektu „Dostavba plošné kanalizace Ostrava“, žadatel dopisem ze dne 4. 1. 2011 zaslal informaci, že odstupuje od žádosti o poskytnutí podpory.

V roce 2010 byly konzultovány další připravované velké projekty, jejich předložení je očekáváno v průběhu roku 2011 – připraveným projektem k podání žádosti o poskytnutí podpory v lednu 2011, je projekt z PO 4 s názvem „KIC – Krajské integrované centrum využívání komunálních odpadů v Moravskoslezském kraji“.

### 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
222184	Chebsko - environmentální opatření	1.1

#### 2) projekty schválené ŘO a odeslány ke schválení do EK

ID projektu	název projektu	oblast podpory
959882	Čistá řeka Bečva II.	1.1
569740	Rekonstrukce a dostavba kanalizace v Brně	1.1
253217	Zlepšení kvality vod horního povodí řeky Moravy - II. fáze	1.1

### 3) ostatní velké projekty

ID projektu	název projektu	oblast podpory
464737	Celková přestavba a rozšíření ÚČOV Praha na Císařském ostrově, stavba 1 - Nová vodní linka včetně napojení <sup>3</sup>	1.1
576008	Dostavba plošné kanalizace Ostrava <sup>4</sup>	1.1

### 4) projekty, přeřazené z kategorie velkých projektů do kategorie projektů individuálních

ID projektu	název projektu	oblast podpory
248481	Modernizace BČOV Pardubice	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) projekty schválené EK

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

## OPŽP 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%).

Celkem v období 2007–2009 byla zahájena realizace u 110 projektů SFŽP. K 31.12.2010 činily uskutečněné celkové způsobilé náklady v rámci těchto projektů cca 571 488 394,- Kč. Z toho bylo refundováno z prostředků FS celkem 397 264 484,54,- Kč. Jen v roce 2010 refundace představuje 271 939 677,6 Kč.

### 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 CO<sub>2</sub>. 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 CO<sub>2</sub>.

<sup>3</sup> Projekt podmíněně schválen Řídícím výborem.

<sup>4</sup> Dle dopisu ze dne 4. 1. 2011 žadatel odstupuje od žádosti o poskytnutí podpory.

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 instalaci solárně-termických kolektorů.

Podle zákona č. 315/2008 Sb., výnosy z prodeje emisních povolenek jsou příjmem Státního fondu životního prostředí (SFŽP).

Dne 3.dubna 2009 byla schválena Směrnice MŽP č. 5/2009 č.j. 1674/M/09, která nastavila základní pravidla pro Program Zelená úsporám.

Příjem žádostí k programu Zelená úsporám začal 22. dubna 2009, symbolicky na Den Země. Protože došlo k dohodě mezi ministerstvy životního prostředí a ministerstvem pro místní rozvoj a tedy SFŽP a SFRB o rozšíření programu Zelená úsporám o panelové domy, byla - aktualizovaná Směrnice č.5/2009 a schválen Dodatek č. 1 k Přílohám Směrnice č.5/2009. Dne 13. 8. 2009 byla schválena nová Směrnice MŽP číslo 9/2009 pod Č.J.: 3299/M/09 s platností od 1. 9. 2009, kdy začaly být přijímány žádosti panelových domů. Došlo k propojení dvou programů – Panel a Zelená úsporám.

Dne 8. února 2010 byl podepsán Dodatek č. 1 k Přílohám II Směrnice MŽP č. 9/2009 o poskytování finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Programu Zelená úsporám na realizaci opatření z Technické asistence, který se týkal zrušení limitu 50 mil. Kč pro vyplácení dotací z TA na přípravu a realizaci opatření v rámci Programu ZÚ.

V průběhu přijímání a vyhodnocování předkládaných žádostí se objevily nedostatky, a proto k 10. 6. 2010 byla provedena aktualizace Směrnice č. 9/2009. Aktualizace se týkala změn příjemce podpory a také změn technických parametrů v oblasti C. K 24. 8. 2010 byl pozastaven příjem žádostí na panelové domy, neboť bylo třeba vyhodnotit množství žádostí. U žádostí především v projektové dokumentaci byly nalezeny chyby a bylo nutné je řádně prověřit.

Dalším důležitým mezníkem je pozastavení příjmu žádostí pro rodinné domy, kdy příjem skončil k 29. 10. 2010. Počet žádostí převýšil administrativní možnosti Fondu na zpracování a vyhodnocení projektů.

Program Zelená úsporám byl rozšířen v květnu 2010 o podporu na veřejné budovy. Dne 14. června 2010 byla vydána pod Č.J.: 2680/M/10, 50384/ENV/10 Směrnice č. 7/2010 – o poskytování finančních prostředků ze SFŽP ČR v rámci Programu Zelená úsporám v oblasti realizace úspor energie v budovách veřejného sektoru. Tento program byl vyhlášen Výzvou k 19. 7. 2010 a příjem žádostí ukončen k 31. 8. 2010. V rámci vyhlášené výzvy se podporují projekty zaměřené na snižování spotřeby energie zlepšením tepelně technických vlastností obvodových konstrukcí budov (zateplení obvodových plášťů a střešních konstrukcí, výměna či rekonstrukce otvorových výplní).

V současné době probíhá vyhodnocování jednotlivých žádostí.

<b>Bilance GIS - Zelená úsporám v tis. Kč</b>		<b>k 31.12.2010</b>
<i>Celkem příjmy z prodeje emisních kreditů:</i>		19 169 872
z toho:	2009	13 044 801
	2010	6 125 071
<i>Celkem úroky</i>		165 652
z toho:	2009	37 957
	2010	127 695
<b>Příjmy celkem</b>		<b>19 335 524</b>
<i>Vyplaceno</i>		2 002 098
z toho:	2009	3 287
	2010	1 998 811
poplatky		369
<b>Výdaje celkem</b>		<b>2 002 467</b>
<b>Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2010</b>		<b>17 333 057</b>

### **Zelená úsporám – Technická asistence**

Podle jednotlivých smluv s kupci AAU je na technickou asistenci po celou dobu Programu ZÚ vyčleněno 5 % z kupní ceny. V roce 2010 došlo ke vstupu nových kupců do programu, čímž byla celková alokace na technickou asistenci navýšena o 117 mil Kč na 967 mil. Kč.

Po dobu programu bylo zahájeno v Technické asistenci celkem 65 projektů, z toho 28 projektů v roce 2010. Tři projekty byly v roce 2010 dokončeny a uzavřeny.

Prostředky z TA Programu byly dle Přílohy II/1 Směrnice č. 9/2009 zaměřeny na:

#### 1. Přípravu, implementaci a administraci, které zahrnují:

- výdaje na přípravu, výběr, hodnocení a monitorování podpory a činností spojených s realizací Programu,
- výdaje na tvorbu dokumentů, programových manuálů, překladů apod.,
- náklady na mzdové a jiné výdaje v rámci odměňování zaměstnanců Fondu zabezpečujících administraci Programu a její podporu,
- výdaje na externí poradce a služby potřebné pro administraci Programu,
- výdaje na semináře, workshopy, školení apod.

#### 2. Monitoring, který zahrnuje:

- výdaje vzniklé při jednáních monitorovacího výboru a pracovních skupin (např. výdaje za pronájmy zařízení a prostor, překlady a tlumočení, cesty a ubytování, občerstvení, kopie apod.),
- výdaje na účast odborníků a jiných subjektů na těchto jednáních (např. výdaje za letenky, dopravu, nocleh apod.),
- zpracování studií a zprávy o postupu realizace Programu včetně zpracování podkladů pro přípravy výroční a závěrečné zprávy a školení v rámci monitoringu.

#### 3. Audity a kontroly prováděné přímo na místě činnosti, které zahrnují:

- výdaje na audity a podporu vnitřního kontrolního systému,
- výdaje na kontroly prováděné na místě činnosti nezávislým orgánem, kontrolu zadávání veřejných zakázek, dohled nad pravidly poskytování veřejné podpory,

- výdaje na kontrolu výběrových řízení a školení v rámci auditů a kontrol.

4. Výdaje na propagaci zahrnují:

- výdaje na pořádání informačních a propagačních akcí, vydávání propagačních materiálů a provádění analýz dopadů těchto akcí,
- náklady ve vztahu k vytváření informačních materiálů pro naplňování komunikačního akčního plánu (např. internetové stránky, informační bulletiny, vydávané články),
- výdaje na organizaci seminářů a workshopů.

5. Výdaje na hodnocení zahrnují:

- výdaje na evaluace a analýzy,
- výdaje na opatření technického zařízení (nákup a instalace software a hardware), vybavení nutného k efektivní administraci Programu,
- výdaje na zpracování ex-ante hodnocení a hodnocení vlivů na životní prostředí,
- výdaje na pořízení databází, statistických dokumentů apod.,
- výdaje na studie a školení v rámci hodnocení.

6. Výdaje na monitorovací systém zahrnují:

- výdaje na opatření zařízení (nákup a instalace software a hardware).

7. Výdaje na poradenství pro žadatele o dotace zahrnují:

- výdaje na provoz poradenských a kontaktních míst k Programu,
- výdaje na školení osob v těchto poradenských místech.

8. Výdaje na partnerství Programu zahrnují:

- výdaje na doplňková opatření, která napomáhají zvýšení využívání obnovitelných zdrojů energie a dosažení dalších úspor energií u žadatelů Programu, a to i opatření, která nejsou přímo předmětem podpory.

Bilance TA GIS v tis. Kč	k 31.12.2010
Celková alokovaná částka na TA GIS:	966 776
z toho: 2009	654 138
2010	312 638
Celková schválená částka na rozpočty projektů TA GIS	854 670
z toho: 2009	776 603
2010	78 067
Vyčerpaná částka z rozpočtů TA GIS	386 876
z toho: 2009	127 371
2010	259 505
Celková nevyčerpaná částka schválených projektů	467 794
Celková nevyčerpaná alokovaná částka	112 106

#### **4.5. Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost**

V rámci Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost, konkrétně prioritní osy 4. Veřejná správa a veřejné služby – oblast podpory: Posilování institucionální kapacity a efektivnosti veřejné správy uspěl SFŽP ČR s projekty: „Optimalizace řízení interních a externích procesů na SFŽP“ a „Nastavení systému řízení a rozvoje lidských zdrojů na SFŽP“. Realizace projektů začala v dubnu 2010 a jednotlivé aktivity jsou plánovány až do konce roku 2012.

Aktivity obou projektů jsou vzájemně propojeny a úzce se dotýkají všech pracovníků SFŽP.

Výdaje projektu "Optimalizace řízení interních a externích procesů na SFŽP" během roku 2010 činily celkem 919 035,-Kč. Na základě první žádosti o platbu ve výši 115 368,-Kč za období prvního měsíce realizace projektu bylo v prosinci 2010 SFŽP připsáno na účet 98 062,8 Kč (85% z celkové částky žádosti o platbu). Druhá žádost o platbu za období dalších 6 měsíců realizace projektu byla podána v lednu 2011 ve výši 741 598,- Kč.

Výdaje projektu "Nastavení systému řízení a rozvoje lidských zdrojů na SFŽP" během roku 2010 činily celkem 2 939 397,-Kč, z toho 2 340 000,- Kč bylo uhrazeno dodavateli za splnění první klíčové aktivity projektu. Na základě první žádosti o platbu ve výši 56 150,-Kč za období prvního měsíce realizace projektu bylo v prosinci 2010 SFŽP připsáno na účet 47 727,50 Kč (85% z celkové částky žádosti o platbu). Druhá žádost o platbu za období dalších 6 měsíců realizace projektu byla podána v lednu 2011 ve výši 458 503,79 Kč.

## 5. Zpráva auditora

# Deloitte.

Deloitte Audit s.r.o.  
Nile House  
Karlova 654/2  
186 00 Prague 8 - Karlín  
Czech Republic

Tel: +420 246 042 500  
Fax: +420 246 042 555  
DeloitteCZ@deloitteCE.com  
www.deloitte.cz

Registered at the Municipal Court in  
Prague, Section C, File 24349.  
IČ: 49620592  
DIČ: CZ49620592

### ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA pro Ministerstvo životního prostředí České republiky O ověření účetní závěrky Státního fondu životního prostředí ČR k 31. prosinci 2010

Se sídlem: Kaplanova 1931/1, Praha 11 – Chodov  
Identifikační číslo: 00020729  
Státní fond životního prostředí České republiky zřízený dle zákona č. 388/1991 Sb.

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Státního fondu životního prostředí ČR (dále jen „SFŽP“) zahrnující rozvahu k 31. prosinci 2010, výkaz zisku a ztráty, za rok končící k tomuto datu, přílohu této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitál.

#### Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společností je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

#### Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě našeho 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 požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku s výhradou.

#### Základ pro výrok s výhradou

Ve výkazu zisku a ztráty SFŽP je zaúčtován odpis pohledávek ve výši 458 592 tis. Kč. Část z odepsaných pohledávek ve výši 371 815 tis. Kč nebyla vykazována v rozvaze SFŽP k 1. lednu 2010. Aby mohli být odpis pohledávek v roce 2010 zaúčtován, byla částka 371 815 tis. Kč naučtována na účet pohledávek souvztažně ve prospěch účtu 641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení. Tato skutečnost nemá vliv na výsledek hospodaření SFŽP za rok 2010, ale jak výnosy, tak náklady vykazované za rok 2010 jsou nadhodnoceny o výše uvedenou částku.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/cz/about](http://www.deloitte.com/cz/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.



SFŽP obdržel 25. ledna 2011 od Ministerstva životního prostředí peněžní prostředky z prodeje emisních povolenek ve výši 362 535 tis. Kč. Tato částka byla zaúčtována jako příjem i jako výnos roku 2011. Smlouva o prodeji těchto emisních povolenek byla podepsána a vstoupila v platnost 17. prosince 2010. Dle našeho názoru se prodej uskutečnil v roce 2010 a jedná se tedy o výnos roku 2010, který nebyl v účetní závěrce SFŽP k 31. prosinci 2010 zohledněn.

#### Výrok s výhradou

Podle našeho názoru, s výhradou skutečností popsaných v odstavci obsahujícím základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice Státního fondu životního prostředí ČR k 31. prosinci 2010 a její finanční výkonnosti za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

#### Zdůraznění skutečností

Aniž vyjadřujeme další výhrady, upozorňujeme na následující skutečnosti:

V části A.4 přílohy účetní závěrky SFŽP popisuje, že odpis pohledávek zaúčtovaný ve výši 458 592 tis. Kč v roce 2010 byl schválen vedením SFŽP až na začátku roku 2011.

V části A.4 přílohy účetní závěrky SFŽP popisuje, že krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv uvedených na podrozvaze ve výši 7 509 mil. Kč představují očekávané závazky z dotací již schválených ministrem ŽP, ale dosud neuzavřených smluv v rámci GIS – Zelená úsporám. SFŽP v minulosti tyto závazky nevykazoval, a proto také neměl zavedený systém jejich přesné evidence. Proto částka uvedená na podrozvaze představuje nejlepší možný odhad očekávaných závazků z budoucích smluv k 31. prosinci 2010.

V části A.5. přílohy účetní závěrky SFŽP popisuje detailní informace k programu GIS – Zelená úsporám, zejména přehled přijatých žádostí k 19.4.2011, bilanci programu po realizaci opatření schváleného vládou ČR dne: 20.4.2011 a řešení vzniklého deficitu.

V části E.1 přílohy účetní závěrky týkající se dlouhodobých pohledávek SFŽP popisuje, že vytvářel opravné položky dle platné metodiky stanovené prováděcí vyhláškou 410/2009 Sb. k zákonu o účetnictví (tzn. za každých 90 dnů 10% snížení nominální hodnoty pohledávky). Skutečná hodnota pohledávek může být i přes vytvořené opravné položky nižší než jejich vykazovaná čistá hodnota.

V části E.2 přílohy účetní závěrky SFŽP popisuje, že výnosy z poplatků za znečišťování a užívání životního prostředí jsou účtovány na základě přijatých peněžních prostředků od celních úřadů, finančních úřadů a České inspekce životního prostředí. K 31. prosinci 2010 nebyl zaveden kontrolní mechanismus vzájemného odsouhlasení těchto výnosů a to jak výše, tak druhu poplatků, převáděných výše uvedenými organizacemi na účty SFŽP.

V Praze dne 4. května 2011

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
oprávnění č. 79

Statutární auditor:

Michal Petřman  
oprávnění č. 1105