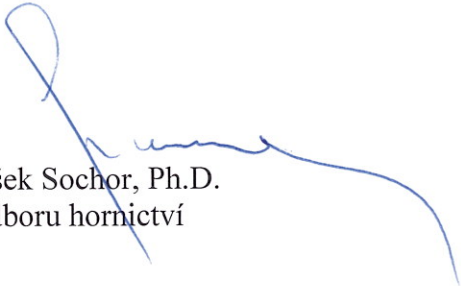


Z Á S A D Y

**pro přípravu, schvalování, realizaci a financování procesu zahlazování
následků hornické činnosti a pro poskytování, čerpání a kontrolu dotací
ze státního rozpočtu na proces zahlazování následků hornické činnosti
a na účely předem schválené vládou a zákona č. 154/2002 Sb., zákona
č. 218/2000 Sb. a nařízení vlády č. 167/2016 Sb.
a nařízení vlády č. 342/2016 Sb. (dále jen Zásady)**

Schválil: Ing. Zbyšek Sochor, Ph.D.
ředitel odboru hornictví



Část 1. Úvodní ustanovení

(1) Tyto Zásady určují podmínky přípravy, schvalování a realizace procesu ZNHČ a poskytování, čerpání, použití, účtování a kontroly využití neinvestiční a investiční dotace na jeho financování obsažené v kapitole SR na příslušný rok, kterou spravuje odbor hornictví MPO, jako správce a poskytovatel dotace a dalších zdrojů schválených vládou nebo MF.

(2) Proces ZNHČ je určen souborem příslušných usnesení vlád České republiky k útlumu a ZNHČ lokalit. Podrobně je rozpracován v TSPL lokalit a v jejich aktualizacích (ATSPL).

(3) Při realizaci procesu ZNHČ musí být dodrženy zejména následující obecně závazné právní předpisy, zajištěna bezpečnost práce a provozu, zabezpečena minimalizace dopadů na životní prostředí a zajištěna hospodárnost vyplývající zejména ze:

- zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 61/1988 Sb., o hornické činnosti, výbušninách a státní báňské správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 18/1997 Sb., o mírovém využívání jaderné energie a ionizujícího záření (atomový zákon) a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 263/2016 Sb., atomový zákon, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 224/2015 o prevenci závažných havárií způsobených vybranými nebezpečnými chemickými látkami nebo chemickými směsmi a o změně zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o prevenci závažných havárií),
- zákona č. 93/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 100/2001 Sb., o posuzování vlivů na životní prostředí a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o posuzování vlivů na životní prostředí),
- zákona č. 100/2001 Sb., o posuzování vlivů na životní prostředí a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o posuzování vlivů na životní prostředí),
- zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje,
- zákona č. 154/2002 Sb., o přechodném financování některých sociálně zdravotních dávek horníků,
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- vyhlášky ČBÚ č. 22/1989 Sb., o bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a bezpečnosti provozu při hornické činnosti a při dobývání nevyhrazených nerostů v podzemí, ve znění pozdějších předpisů,

- vyhlášky ČBÚ č. 26/1989 Sb., o bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a bezpečnosti provozu při hornické činnosti prováděné hornickým způsobem na povrchu,
- vyhlášky ČBÚ č. 78/1988 Sb., o chráněných ložiskových územích a dobývacích prostorech ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky MŽP č. 364/1992 Sb., o chráněných ložiskových územích,
- vyhlášky ČBÚ č. 104/1988 Sb., o hospodárném využívání výhradních ložisek, o povolování a ohlašování hornické činnosti a ohlašování činnosti prováděné hornickým způsobem, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky ČBÚ č. 52/1997 Sb., kterou se stanoví požadavky k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a bezpečnosti provozu při likvidaci hlavních důlních děl, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády ČR č. 61/2003 Sb., o ukazatelích a hodnotách přípustného znečištění povrchových vod a odpadních vod, náležitostech povolení k vypouštění odpadních vod do vod povrchových a do kanalizací a o citlivých oblastech,
- nařízení vlády č. 167/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací a útlumem činnosti právnických osob v insolventi zabývajících se těžbou černého uhlí,
- nařízení vlády č. 342/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací nebo útlumem činnosti právnických osob zabývajících se těžbou uhlí nebo uranu,
- vyhlášky MF č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., a zákona č. 123/2003 Sb.,
- pokynu č. R 1-2010 k upřesnění postupu Ministerstva financí, správců programů a účastníků programu při přípravě, realizaci, financování a vyhodnocování programu nebo akce a k provozování informačního systému programového financování,
- vyhlášky SÚJB č. 32/2008 Sb., o systému jakosti při provádění a zajišťování činností souvisejících s využíváním jaderné energie a radiačních činností a o zabezpečování jakosti vybraných zařízení s ohledem na jejich zařazení do bezpečnostních tříd.

Část 2. Zpracování a schvalování dokumentace

2. 1. TSPL – Technický a sociální projekt likvidace

Vláda v příloze k usnesení vlády ze dne 23. dubna 2003 č. 395 stanovila, že „**Rozsah utlumovaných lokalit již nebude nadále rozšiřován**“. Pokud by vláda ČR v budoucnosti vyhlásila útlum na novou lokalitu nebo důl a lom a vznikla nezbytná potřeba zpracování TSPL, bude projekt zpracován v souladu se „Vzorovým technickým a sociálním projektem likvidace – zajištění dolu“ vydaným odborem hornictví v prosinci 1999.

2. 2. ATSP - Aktualizace TSPL

(1) TSPL jednotlivých lokalit na celé předpokládané období likvidace, schválený MPO, se v intervalu každých pěti let konkretizuje aktualizací TSPL (dále ATSP). V souvislosti s realizací postupu prací a činností v rámci ZNHČ na jednotlivých lokalitách, se vytváří podmínky pro koncentraci rozsahu ATSP v následujících letech. Bude zpracován jeden ATSP u s. p. Palivový kombinát Ústí (dále jen „PKÚ“) po jednotlivých lokalitách, u s. p.

DIAMO (dále jen „DIAMO“), jeden ATSPL za každý odštěpný závod (o. z.), s vnitřním členěním podle lokality a hornické činnosti (těžba uhlí, rudy, uranu). V ATSPL se v samostatné části zhodnotí dosavadní věcný a časový průběh ZNHČ lokalit resp. o. z. a jeho financování v uplynulém období po jednotlivých letech s tím, že v posledním roce bude uvedena očekávaná skutečnost. Ve druhé samostatné části ATSPL se zpracuje objektivní aktualizovaný časový a věcný postup ZNHČ a potřeba finančních prostředků na ZNHČ lokalit, resp. o. z., a typu hornictví (u DIAMO) na dalších pět let, a to po jednotlivých letech a v jejich rámci v členění na jednotlivé akce včetně označení priorit a kódů jednotlivých akcí a vyznačení zdrojů financování, a to v cenové úrovni roku zpracování. Rozsah ATSPL je stanoven v příloze č. 1 těchto „Zásad“.

(2) Takto zpracovaný ATSPL musí být předložen poskytovateli dotace nejpozději do tří měsíců před ukončením platnosti stávajícího ATSPL (není-li stanoveno jinak).

(3) V případě mimořádné nutnosti zpracovat další ATSPL v průběhu pětiletého období (při podstatných změnách ve věcném, časovém a finančním postupu ZNHČ) stanoví poskytovatel dotace věcné dispozice zpracování ATSPL již v rozsahu bodu (1) a přílohy č. 1 těchto „Zásad“ a požadovaný termín odevzdání příslušného projektu.

(4) Po posouzení předloženého ATSPL vydá odbor hornictví MPO schvalovací protokol.

2. 3. RP ZNHČ – Roční program zahlazování následků hornické činnosti

(1) K naplnění ukazatele ZNHČ z rozpočtové kapitoly MPO, podle zákona o SR České republiky na příslušný rok, je ze strany PKÚ a DIAMO zpracováván RP ZNHČ. Jejich výchozími dokumenty jsou schválené ATSPL. Nad jejich rámec lze do tohoto programu zahrnout nové akce, které nebyly v době schvalování ATSPL známy a vyplynuly z průběhu realizace ZNHČ. Jedná se i o nové akce, kde nenese přímou právní odpovědnost příslušný státní podnik, ale které jsou prokazatelně v odpovědnosti státu.

(2) RP ZNHČ zpracuje příjemce dotace v následujícím rozsahu:

- a) věcně a finančně zahrne do RP ZNHČ položky a akce ZNHČ s vyznačením priorit a kódů včetně stručného popisu rozhodujících akcí, které zajistí racionální postup ZNHČ. Položky a akce ZNHČ mohou být zahrnuty v RP ZNHČ do výše schválených finančních prostředků SR přidělených „Rozhodnutími MPO“ pro příslušný rozpočtový rok, finančních prostředků MF přidělených na základě příslušných usnesení vlády a ostatních zdrojů uvedených v příloze č. 2 těchto „Zásad“,
- b) odděleně bude uvedeno čerpání provozních nákladů dle jednotlivých činností a lokalit. DIAMO, není-li stanoveno jinak, na základě schváleného RP ZNHČ, zpracovává samostatné „Souhrnné projekty provozních prací“ za jednotlivé o. z. a samostatně za ŘSP, ve kterých budou tyto náklady specifikovány. SPPP do výše 20 mil. Kč schvaluje ŘSP a schvalovací protokol je předložen na vědomí odboru hornictví MPO. SPPP nad 20 mil. Kč se předkládá ke schválení odboru hornictví MPO vždy bezprostředně po schválení příslušného RP ZNHČ, nejpozději tak, aby mohl být schválen do konce běžného roku.

(3) Závaznými limity finančních prostředků SR na ZNHČ v daném rozpočtovém roce jsou

- neinvestiční dotace (NID),
- investiční dotace (ID),
- mandatorní sociálně zdravotní náklady (MSZN) podle:
 - zákona č. 154/2002 Sb.,
 - nařízení vlády č. 167/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací a útlumem činnosti právnických osob v insolventi

zabývajících se těžbou černého uhlí, jakožto ostatní sociální dávky podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. (MN-OSD1),

- nařízení vlády č. 342/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací nebo útlumem činnosti právnických osob zabývajících se těžbou uhlí nebo uranu, jakožto ostatní sociální dávky podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. (MN-OSD2)

a jsou dány příslušnými „Rozhodnutími MPO“ podle ustanovení § 14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. Nedílnou součástí „Rozhodnutí MPO“ jsou „Podmínky čerpání dotace ze státního rozpočtu“.

(4) Věcná a finanční skladba RP ZNHČ je v rozsahu závazných limitů dle bodu 2.3. odst. 3 těchto „Zásad“, po schválení odborem hornictví MPO, závazná a může být změněna jen se souhlasem poskytovatele dotace.

(5) NID se člení na následující položky:

Provozní práce (PP)

v tom podpoložky

- provoz vodohospodářských zařízení
- monitoring
- kontrola důlních děl a zajištění hlavních důlních děl po likvidaci
- ostatní provozní činnosti
- správa, ostraha a údržba areálů
- agenda sociálních opatření, sociální centra
- studie a projektová dokumentace

Likvidační práce (LP)

v tom podpoložky

- likvidační práce – důl
- likvidační práce – povrch

Sanační a rekultivační práce (SRP)

v tom podpoložky

- sanace a rekultivace
- sanace chemické těžby uranu (DIAMO)
- komplexní řešení území
- studie a projektová dokumentace
- důlní škody fyzických a právnických osob
- kulturní památky

Členění do podpoložek je orientační a jejich změny jsou plně v kompetenci státních podniků.

Sociálně zdravotní náklady (SZN)

- sociálně zdravotní náklady podle usnesení vlády č. 1128/2003 v členění dle tabulky č. 1 těchto „Zásad“

(6) ID se řídí vyhláškou MF č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů, a Pokynem MF č. R 1-2010. Skladba investic je dána jednotlivými programy investic prostřednictvím informačního systému programového financování. V rámci jednotlivých programů jsou investiční akce členěny na

- akce systémově určené, zpravidla do 200 mil. Kč,
- akce individuálně posuzované, vyšší než 200 mil. Kč.

(7) MSZN podle zákona č. 154/2002 Sb. jsou členěny na

- zvláštní příspěvek horníkům (ZPH),
- náhrada za ztrátu na výdělků (renta),
- deputátní uhlí a dříví (deputáty)

a přísluší bývalým zaměstnancům, kterým vznikl nárok do 31. 12. 1992, u deputátu do 16. 1. 1992.

(8) **MN-OSD1 a MN-OSD2** podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. přísluší bývalým zaměstnancům, kterým vznikl nárok po 1. 1. 2016 a splňují podmínky uvedené v nařízení vlády č. 167/2016 Sb. nebo v nařízení vlády č. 342/2016 Sb.

(9) Neplnění „Podmínek čerpání dotace ze SR“ bude v souladu s ustanovením § 44a odst. 4) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů postihováno odvodem za porušení rozpočtové kázně, tzn., že příjemce dotace je povinen odvést do státního rozpočtu částku za porušení rozpočtové kázně ve stejné výši, v jaké byla porušena rozpočtová kázeň, a zároveň zaplatit do státního rozpočtu penále podle odst. 10 ve výši 1 % denně z částky, které se týká toto porušení, nejvýše však do výše této částky.

(10) Čerpat finanční prostředky ze SR na ZNHČ, s výjimkou čerpání MSZN podle zákona č. 154/2002 Sb., MN-OSD1 a MN-OSD2 je příjemce dotace oprávněn až po předložení RP ZNHČ pro daný rozpočtový rok a jeho schválení MPO. K zabezpečení financování ZNHČ na počátku roku (do doby schválení RP ZNHČ odborem hornictví MPO) bude poskytnuta měsíční záloha dotace na ZNHČ ve výši 1/12 závazného limitu na rozpočtový rok, stanoveného příslušným „Rozhodnutím MPO“ dle bodu 2.3 odst. 3 těchto „Zásad“. Tato záloha bude příjemcem dotace, po schválení RP ZNHČ na příslušný rozpočtový rok, zohledněna v žádosti o poskytnutí zálohy dotace na následující měsíc po jeho schválení.

(11) Změny věcných a finančních položek NID (PP, LP, SRP a SZN) dle bodu 2 3. odst. 5 těchto „Zásad“ do 10 % ročního objemu dané položky, jsou v kompetenci příjemce dotace.

(12) Změnu věcného a finančního plnění jednotlivých položek NID nad 10 % plánovaného ročního objemu dané položky je příjemce dotace povinen neprodleně písemně oznámit poskytovateli dotace. Poskytovatel dotace rozhodne, zda je nutno zpracovat nový RP ZNHČ nebo postačí ohlášení změny a zašle o tom své rozhodnutí příjemci dotace.

(13) Veškeré změny u ID na jednotlivých akcích programů musí být řešeny s odborem hornictví MPO v souladu s Pokynem MF č. R 1-2010.

(14) Veškeré změny MSZN podléhají schválení odboru rozpočtu a financování MPO.

(15) Pořizování hmotného a nehmotného majetku prostřednictvím leasingu bude před podpisem smlouvy s leasingovou společností zahrnuto do RP ZNHČ do samostatné kapitoly s uvedením specifikace jednotlivých položek (např. účel použití, typ, značka, ...), pořizovací ceny, časového období leasingu a výše nákladů na leasing v jednotlivých letech. Obdobně bude v RP ZNHČ specifikován dříve pořízený majetek, u kterého dosud nabíhají leasingové splátky.

Část 3. Poskytování dotace

(1) Dotace na ZNHČ se poskytuje:

- a) je-li příjemce dotace schválen usnesením vlády,
- b) je-li ZNHČ realizováno dle TSPL, resp. ATSPS schválených MPO, resp. RP ZNHČ pro příslušný rok,
- c) jsou-li jednotlivé položky a akce ZNHČ v rozpočtovém roce schváleny odborem hornictví MPO v RP ZNHČ na daný rozpočtový rok,
- d) jsou-li položky a akce zařazené do RP ZNHČ ohodnoceny podle stanovených priorit dle materiálu k UV č. 1128/2003.

(2) Příjemce dotace předloží odboru hornictví MPO do 1. prosince roku předcházejícímu čerpání dotace žádost o dotaci obsahující náležitosti dle §14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. Požadované oprávněné finanční objemy dotace ze SR na krytí MSZN v členění uvedeném v bodu 2.3. odst. 3 se poskytují příjemcům samostatným Rozhodnutím

MPO. Žádost bude u MSZN zpracována s příslušným zdůvodněním na základě kvantifikace počtu poživatelů, resp. odborného odhadu počtu budoucích poživatelů MN-OSD1 nebo MN-OSD2. K tomuto účelu je možno přiměřeně použít tabulku č. 1 těchto „Zásad“.

(3) Dotace se poskytují zálohově a podléhají ročnímu zúčtování podle pokynů stanovených odborem rozpočtu a financování MPO.

(4) Příjemce dotace předloží odboru hornictví MPO, kromě čtvrtletních účetních výkazů hospodaření, informaci o kumulativním stavu čerpání jednotlivých přidělených položek finančních prostředků SR s příslušným komentářem. Dále předkládá čtvrtletní výhled předpokládaných vyhlašovaných veřejných zakázek (mimo zakázek malého rozsahu).

(5) Podle § 14 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, není na dotaci právní nárok, pokud zvláštní předpis nestanoví jinak. V souladu se zákonem č. 154/2002 Sb., nařízením vlády č. 167/2016 Sb. a nařízením vlády č. 342/2016 Sb. má příjemce dotace právní nárok pouze na mandatorní sociálně zdravotní dávky dle třetí odrážky bodu 2.3. odst. 3 těchto „Zásad“.

(6) Rozhodnutí a veškeré jeho změny na všechny dotační tituly se vydávají na základě písemného požadavku příjemce dotace.

Část 4. Financování ZNHČ a čerpání dotace ze SR

4.1. Financování ZNHČ

(1) Příjemcem dotace na ZNHČ jsou v rozsahu schváleném zákonem o SR na příslušný rok PKÚ a DIAMO. V souladu se zákonem č. 154/2002 Sb. jsou příjemci dotace rovněž akciové společnosti, oprávněné k vyplácení předmětných sociálně zdravotních dávek. MSZN dle zákona č. 154/2002 Sb. a MN-OSD1 a MN-OSD2 je oprávněn hradit příjemce dotace plně ze SR.

(2) Financování ZNHČ zabezpečují státní podniky z finančních zdrojů uvedených v příloze č. 2 těchto „Zásad“.

(3) Dotace se dle § 16 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, poskytuje čerpáním z rozpočtového výdajového účtu do výše stanoveného limitu na bankovní účet příjemce dotace vedený u příslušné banky, dle účelu použití, na příslušné kalendářní období „Pokynem k nastavení limitu výdajů“, které zabezpečuje odbor rozpočtu a financování MPO.

(4) Z poskytnuté dotace lze hradit jen hmotně vynaložené a zúčtované náklady a výdaje na ZNHČ bez DPH do 31. prosince běžného roku a proplacené z účtu příjemce dotace nejpozději do 15. 2. následujícího roku.

(5) Vystavení dokladů na čerpání dotace ze SR k úhradě nákladů a výdajů realizovaných prací může být provedeno jen v návaznosti na provedení přejímky a potvrzení objemu provedených prací a v návaznosti na kontrolu věcné oprávněnosti a přípustnosti nárokové dotace určenými zodpovědnými zaměstnanci příjemce dotace na základě dílčí a konečné fakturace.

(6) Při financování investic se postupuje dle vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti SR na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů, a Pokynu MF č. R 1-2010.

(7) MSZN lze hradit z dotace i v níže uvedených případech takto:

- a) úhrady vzniklé v případě vyplácení náhrad za ztrátu na výdělků (rent) z titulu pracovních úrazů či nemoci z povolání, které byly pozastaveny pro nedodání či opožděné dodání dokladů opravňujících k poskytnutí renty, lze přeúčtovat k náhradě z dotace následného

- roku v těch případech, kdy dodání těchto dokladů přesáhlo účetní období, ke kterému se případ účetně vztahuje, ale vlastní náklad vznikl až po datu 20. 1. následujícího roku;
- b) podobně, pokud jde v této položce o platby z titulu soudních rozhodnutí, lze k náhradě předepisovat tyto náklady v plné výši soudního rozhodnutí v tom účetním období, ve kterém příslušné rozhodnutí nabylo právní moci;
 - c) úhrady ZPH, u nichž byly doklady dodány až po datu 20. 1. následujícího roku, je možno hradit z dotace v tom účetním období, ve kterém byly tyto doklady dodány.
 - d) v případech, kdy částky z titulu výplaty deputátu důchodců a vdov byly v příslušném roce odeslány, ale poživitelem v roce, ke kterému se vztahují, nebyly převzaty, nelze tyto finanční prostředky dotace zadržovat a převádět je do roku následujícího. Tyto finanční prostředky dotace je nutno finančně vypořádat s poskytovatelem v daném období a v případě potřeby je nárokovat ze SR znovu;
 - e) náklady spojené s vypracováním znaleckých posudků a soudních výloh, v souvislosti s ověřováním zdravotního stavu poživitele náhrady za ztrátu na výdělku podle bodu 6.5.5 „Pokynu k zabezpečení výplaty mandatorních dávek podle zákona č. 154/2002 Sb.“ (dále jen „Pokyn“), náklady spojené s prokazováním oprávněnosti nároku podle bodu 6.5.1 Pokynu v případě, kdy ošetřující lékař potvrdí, že současné zdravotní poškození nadále trvá a je přímým následkem pracovního úrazu nebo nemoci z povolání a neumožňuje poživiteli pracovat v původním pracovním zařazení podle bodu 6.5.2 Pokynu, jakož i náklady na vypracování znaleckého posudku podle bodu 6.5.3 Pokynu lze uplatnit ve výši prokazatelných výdajů pouze u DIAMO a PKÚ.
 - f) Ustanovení bodu 7 písm. a) až, b, c, d) je možno aplikovat také na vyplácení MN-OSD1 a MN- OSD2.

(8) Z dotace nelze hradit:

- odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- náklady a výdaje bezprostředně s realizací ZNHČ nesouvisející (provozování komerčních činností apod.),
- sociální nároky zaměstnanců nad rámec povinného plnění podle obecně závazných právních předpisů a kolektivní smlouvy vyššího stupně, i když byly organizací uznány (např. v kolektivní smlouvě), tvorba FKSP, rekondiční pobyty, náklady na rekvalifikaci uvolněných zaměstnanců apod.,
- úroky z úvěrů,
- splátky provozních úvěrů,
- penále a pokuty.

Na základě žádosti projednané dozorčí radou státního podniku, lze v písemně odůvodněných případech a po jejím schválení ředitelem odboru hornictví, dotaci čerpat i na výše uvedené účely s výjimkou

- odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- nákladů a výdajů bezprostředně s realizací ZNHČ nesouvisejících, (provozování komerčních činností apod.)
- nákladů rekondičních pobytů, nákladů na rekvalifikaci uvolněných zaměstnanců apod.

Součástí žádosti o hrazení pokut a penále musí být podrobný soupis úkonů učiněných v rámci vyšetření vzniku škody, popis postupu při škodním řízení a konkrétní specifikace způsobu postihu odpovědné osoby.

Žádost o hrazení sociálních nároků zaměstnanců nad rámec povinného plnění podle obecně závazných právních předpisů a kolektivní smlouvy vyššího stupně musí obsahovat souhlasné stanovisko dozorčí rady k výši požadovaných nároků, vydané ještě před podpisem kolektivní smlouvy státního podniku, v které jsou předmětné nároky uvedeny.

(9) PKÚ a DIAMO předloží v termínu do 1. prosince žádost o přidělení dotace pro následující rozpočtový rok, a to v členění na NID, ID a MSZN v členění podle bodu 2.3. odst.

3 těchto „Zásad“ Na základě těchto žádostí sdělí odbor hornictví MPO dopisem výši objemu závazných limitů a ostatních dotačních titulů do 15 dnů od obdržení 1. rozpisu rozpočtu daného roku z odboru rozpočtu a financování MPO.

(10) Náklady související s činností dozorčí rady a výboru pro audit jsou hraditelným nákladem státního rozpočtu.

4.2. Čerpání a vyúčtování dotace

(1) Čerpání dotace se provádí v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., a obecně závaznými předpisy uvedenými v těchto „Zásadách“. Příjemce dotace nesmí hradit DPH z dotace ze SR, pokud je subjektem, který může uplatnit odpočet daně na vstupu. Při platbách DPH vypočtené a uhrazené z hodnoty darovaného majetku, úhradě podílu daně z příjmu právnických osob, jenž se vztahuje k zůstatkové ceně majetku vyřazeného v důsledku darování a úhradě podílu daně z příjmů právnických osob, který se vztahuje k pořizovací ceně souvisejícího pozemku vyřazeného v důsledku darování, se postupuje v souladu se stanoviskem Ministerstva financí – odboru 19 ze dne 31. 10. 2016 (Č. j. MF-35218/2016/1903-5).

(2) Dle ustanovení § 14 odst. 10 zákona č. 218/2000 Sb., je příjemce dotace povinen poskytnutou dotaci s poskytovatelem dotace ve stanovených termínech finančně vypořádat, a to v souladu s platnou Vyhláškou MF a s Postupem při zúčtování finančních vztahů podnikatelských a jiných subjektů za příslušný rok, vydaného odborem rozpočtu a financování MPO.

4.3. Tvorba a užití výnosů ZNHČ

(1) DIAMO a PKÚ tvoří výnosy ZNHČ, které vznikají zejména z tržeb z likvidací a jiných příjmů ZNHČ (z prodeje majetku, surovin, materiálů, energií, pronájmů, poskytování služeb apod.), po odpočtu skutečných nákladů, a jsou vykazovány v cenách uvedených ve smlouvách o prodeji, pronájmu, poskytnutých službách a podobně. Výnosy se účtují tak, aby bylo prokazatelné, jak jich bylo dosaženo a jaké náklady na ně byly vynaloženy. U produktů vznikajících v rámci provozních, sanačních a likvidačních prací (uranový koncentrát, kamenec, čpavková voda a dalších, šrot apod.), tvoří výnosy ZNHČ pouze tržby z jejich prodeje. Úroky ze zvláštních účtů jsou také výnosem ZNHČ.

(2) Státní podniky mohou použít výnosy ZNHČ i k zajištění své další činnosti a hradí z nich své potřeby, náklady a výdaje, které není možno hradit z dotace ze SR dle bodu 8 části 4. 1. těchto „Zásad“.

(3) Tržby z prodeje uranového koncentráту se stávají výnosem ZNHČ po odpočtu nákladů spojených s úpravou a odbytem uranu. Užití těchto výnosů bude pro příslušný rok předkládáno samostatnou přílohou RP ZNHČ k odsouhlasení odboru hornictví MPO a skutečné čerpání bude účetně evidováno odděleně.

(4) Tvorba a užití výnosů ZNHČ bude v příslušných RP ZNHČ zpracována v samostatné kapitole. V případě SZNR budou v RP ZNHČ specifikovány jejich jednotlivé položky (např. účel použití, typ, značka, ...).

(5) Užití výnosů ZNHČ na pořízení hmotného a nehmotného majetku s pořizovací cenou nad 100 000 Kč podléhá schválení ředitele odboru hornictví MPO v případě, že není uvedeno jako samostatná položka v RP ZNHČ. To se týká rovněž majetku pořízeného prostřednictvím leasingu bez ohledu na výši pořizovací ceny.

(6) Část finančních prostředků z výnosů ZNHČ vytvořených v běžném roce může být použita pro krytí nákladů a výdajů v následujících letech.

Část 5. Kontrola realizace procesu ZNHČ

(1) Kontrolní mechanismy se uplatňují ve všech fázích schvalování, poskytování a využívání finančních prostředků poskytovaných při realizaci procesu ZNHČ ze státního rozpočtu a při kontrole jejich využití s tím, že státní podniky jsou povinny vytvořit pro zaměstnance MPO potřebné podmínky pro výkon kontrolní činnosti uskutečňované v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, resp. v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., kontrolní řád.

(2) Kontroly se uskutečňují v průběhu rozpočtového roku jako průběžné veřejnosprávní kontroly věcného charakteru nebo jako průběžné veřejnosprávní finanční kontroly (realizátor – odbor hornictví MPO) nebo po skončení rozpočtového roku jako následné veřejnosprávní finanční kontroly (realizátor – odbor kontroly a interního auditu MPO nebo odbor hornictví MPO). Dle potřeby odboru kontroly a interního auditu spolupracuje odbor hornictví při provádění průběžné a následné veřejnosprávní kontroly mandatorních sociálně zdravotních nákladů podle zákona č. 154/2002 Sb.

(3) V souladu s obsahem dopisu předsedy Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ze dne 13. prosince 2005 (č. j. 195/2005-100) se každoročně v o. z. GEAM Dolní Rožínka s. p. DIAMO provádí následná kontrola dodržování podmínek komerční výrobní činnosti (těžba, zpracování a odbyt uranového koncentráту). Tato kontrola je zaměřena na posouzení, zda nebyly finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté na ZNHČ ze strany DIAMO použity pro jeho komerční výrobní činnost, zda bylo účtování výrobní činnosti a ZNHČ vedeno odděleně a transparentně, zda byly zisky z těžby použity na snižování nákladů státního rozpočtu a zda poskytnutá dotace na ZNHČ neobsahovala prvek veřejné podpory.

(4) Realizací jednotlivých výše uvedených kontrol nejsou dotčena práva ostatních kontrolních orgánů, včetně finančních úřadů.

Část 6. Přechodná ustanovení

(1) Všechny AT SPL schválené do konce roku 2015 zůstávají v platnosti, pokud nenastane nutnost zpracování nového AT SPL dle odd. 2. 2. bod (3).

Část 7. Závěrečná ustanovení

(1) Tyto „Zásady“ nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2017.

(2) Pokud nelze v některých specifických případech postupovat dle těchto „Zásad“, pak o možnosti oprávněnosti čerpání a užití finančních prostředků rozhoduje poskytovatel dotace (správce rozpočtových prostředků) na základě písemného požadavku příjemce dotace.

(3) Těmito „Zásadami“ se ruší platnost: „Zásad pro přípravu, schvalování, realizaci a financování procesu zahlazování následků hornické činnosti a pro poskytování, čerpání a kontrolu dotací ze státního rozpočtu na proces zahlazování následků hornické činnosti a na účely předem schválené vládou a zákona č. 154/2002 Sb.“ platných od 1. ledna 2016 a jejich Dodatku č. 1.

(4) Pro správu skládek DIAMO, které jsou hrazeny z dotace ze SR, platí jednotlivá ustanovení uvedená v Příloze č. 3 těchto „Zásad“.

(5) Způsob čerpání a kontroly užití finančních prostředků z výnosů z prodeje privatizovaného majetku a zisku z účasti státu v obchodních společnostech se řídí „Zásadami“ uvedenými v příslušných usneseních vlády, ve znění schváleném na kontrolních dnech.

Seznam použitých zkratk:

ATSPL	aktualizovaný technický a sociální projekt likvidace
ČBÚ	Český báňský úřad
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
ID	investiční dotace ze SR
LP	likvidační práce
MF	Ministerstvo financí
MN-OSD1	mandatorní sociálně zdravotní náklady podle nařízení vlády č. 167/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací a útlumem činnosti právnických osob v insolvenční zabývající se těžbou černého uhlí, jakožto ostatní sociální dávky podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.,
MN-OSD2	mandatorní sociálně zdravotní náklady podle nařízení vlády č. 342/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací nebo útlumem činnosti právnických osob zabývající se těžbou uhlí nebo uranu (MN-OSD), jakožto ostatní sociální dávky podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MSZN	mandatorní sociálně zdravotní náklady dle zákona č. 154/2002 Sb.
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NID	neinvestiční dotace ze SR
NPE	nejvýše přípustná expozice
o. z.	odštěpný závod
PP	provozní práce
RP ZNHČ	roční program ZNHČ (dříve AÚP)
ŘSP	ředitelství státního podniku
s. p.	státní podnik
SR	státní rozpočet
SRP	sanační a rekultivační práce
SW	software
SZN	obligatorní sociálně zdravotní náklady dle UV č. 1128/2003
SZNR	stroje a zařízení nezahrnuté do rozpočtu
TSPL	technický a sociální projekt likvidace
VPH	věrnostní přídavek horníků
ZNHČ	zahlazování následků hornické činnosti
ZPH	zvláštní příspěvek horníků

Požadavky na obsah ATSPL

1. Úvod

- Identifikační údaje
- Obsah
- Seznam použitých zkratk
- Prostorové vymezení a stručný popis lokality
- Vyhodnocení úkolů uložených v posledním schvalovacím řízení příslušného ATSPL
- Závazné potvrzení příjemce dotace ze SR o souladu předkládaného ATSPL s legislativou platnou v době jejího zpracování
- Inventarizace pozemků a povrchových objektů

2. Provozní práce

- Zhodnocení prací a činností za uplynulé období od posledního schváleného ATSPL vč. financování
- Provoz vodohospodářských zařízení
- Monitoring
- Zajištění hlavních důlních děl po likvidaci
- Ostatní provozní činnosti
- Správa, ostraha a údržba areálů
- Sociální centra, agenda sociálních opatření
- Kontrola důlních děl
- Provozní náklady jednotlivých činností
- Studie a projektová dokumentace
- Investice
- Ekonomická náročnost v letech

3. Likvidační práce – důl, lom

- Zhodnocení prací a činností za uplynulé období od posledního schváleného ATSPL, vč. financování
- Koncepce likvidace důlních děl
- Seznam důlních děl zbývajících k likvidaci
- Investice
- Studie a projektová dokumentace
- Ekonomická náročnost v letech

4. Likvidační práce – povrch

- Zhodnocení prací za uplynulé období od posledního schváleného ATSPL, vč. financování
- Koncepce likvidace a využití povrchových objektů
- Seznam povrchových objektů s vyznačením využitelnosti
- Likvidace povrchových objektů
- Investice

- Studie a projektová dokumentace
- Ekonomická náročnost v letech

5. Sanační a rekultivační práce

- Zhodnocení prací za uplynulé období dle posledního schváleného ATSPL, vč. financování
- Sanace chemické těžby uranu (pouze lokalita Stráž pod Ralskem)
- Škody fyzických a právnických osob
- Koncepce komplexního řešení území
- Seznam odvalů a jejich stručný popis, koncepce sanace odvalů
- Seznam odkališť a jejich popis, koncepce sanace odkališť
- Seznam ostatních ploch (území) určených k sanaci a rekultivaci
- Studie a projektová dokumentace
- Správa kulturních památek
- Investice
- Ekonomická náročnost v letech

6. Sociální program

- Návaznost sociálního programu od posledního schváleného ATSPL
- Vývoj stavu zaměstnanců podle kategorií na období platnosti nového ATSPL
- Rozbor věkové struktury zaměstnanců včetně počtu pracujících důchodců na období platnosti nového ATSPL
- Struktura zaměstnanců pracujících v podzemí podle % naplnění NPE
- Přehled zaměstnanců se zdravotním postižením
- Časový plán útlumu a souvislost se sociálním programem
- Změny v zásadách pro uvolňování a převádění zaměstnanců
- Struktura uvolňovaných zaměstnanců podle důvodu uvolnění
- Vyčíslení sociálně zdravotních nákladů hrazených z dotace ze státního rozpočtu na následujících 5 let platnosti ATSPL, po letech, a sumárně až do konce výplaty
- Předpoklad vývoje počtu příjemců dávek vyplacených jako sociální opatření a hrazených ze státního rozpočtu, na období platnosti nového ATSPL

7. Celková ekonomická náročnost procesu ZNHČ

- PP
- LP
- SRP
- SZN
- Investice
- MSZN

8. Nezávislé oponentní posouzení ATSPL

9. Závěr

Poznámka:

Odštěpný závod DIAMO předkládá pouze jeden ATSPL. ATSPL je dále členěn podle typu hornictví (uran, rudy, uhlí) a kapitoly se zpracovávají pro každý typ hornictví. V závěru je shrnuta celková ekonomická náročnost za všechny typy hornictví, které má odštěpný závod ve správě.

Specifikace položek procesu ZNHČ

Provozní práce

- provozní náklady (materiál, pohonné hmoty, energie, přepravné, opravy a údržby, mzdové náklady, daně a poplatky, školení, nájemné, ...),
- čerpání a čištění důlních vod,
- ostraha a údržba areálů, lokalit resp. objektů,
- kontrola a údržba důlních děl,
- monitoring,
- provoz sociálního centra,
- ostatní.

Likvidační práce

Likvidační práce – důl, lom

- likvidace hlavních důlních děl,
- studie a projekty.

Likvidační práce – povrch

- likvidace povrchových objektů,
- studie a projekty.

Sanační a rekultivační práce

- důlní škody fyzických osob,
- důlní škody právnických osob,
- sanace odvalů, výsypek, zbytkových jam, území, vrtů, sond,
- rekultivace odvalů, výsypek, zbytkových jam, území, okolí vrtů, sond,
- studie a projekty,
- správa kulturních památek,
- sanační práce související se sanací chemické těžby uranu (týká se pouze DIAMO).

Mandatorní sociálně zdravotní náklady (MSZN) podle

- zákona č. 154/2002 Sb.,
 - ZPH,
 - náhrada za ztrátu na výdělků,
 - deputátní uhlí a dříví.
- nařízení vlády č. 167/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací a útlumem činnosti právnických osob v insolventi zabývajících se těžbou černého uhlí, jakožto ostatní sociální dávky podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. (MN-OSD1),
- nařízení vlády č. 342/2016 Sb., o příspěvku ke zmírnění sociálních dopadů souvisejících s restrukturalizací nebo útlumem činnosti právnických osob zabývajících se těžbou uhlí

nebo uranu (MN-OSD), jakožto ostatní sociální dávky podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. (MN-OSD2).

Sociálně zdravotní náklady

- ZPH zdravotní,
- VPH,
- odstupné,
- mzdové vyrovnání - doplatek do průměrného výdělku.

Zdroje financování procesu ZNHČ

- neinvestiční dotace ze SR,
- investiční dotace ze SR,
- neinvestiční dotace ze SR na MSZN,
- výnosy ZNHČ,
- zdroje MF,
- zdroje EU*,
- tzv. Ekologická dotace,
- ostatní zdroje.

* Financování jednotlivých projektů ze zdrojů EU musí odpovídat ustanovením „Implementačních dokumentů Operačních programů“. Spolufinancování těchto projektů ze strany žadatele, tj. krytí min. 10 % celkových způsobilých výdajů a celého objemu nezpůsobilých výdajů, bude řešeno individuálně v rámci zpracovávání jednotlivých projektů. Podmínky čerpání dotace ze SR budou stanoveny jako součást „Rozhodnutí o poskytnutí dotace“ na kofinancování projektu.

**Čerpání rozpočtových prostředků ze SR
na správu skládek státního podniku DIAMO**

1. Příjemce dotace

(1) Usnesením vlády ČR č. 626 ze dne 4. 12. 1996 byl státní podnik DIAMO pověřen správou, přípravou a zajištěním sanace ekologické zátěže skládky odpadů - lagun Ostramo. Usnesením vlády č. 129 ze dne 2. února 2009 bylo státnímu podniku DIAMO uloženo zabezpečit sanaci skládky nebezpečných odpadů v Pozďátkách.

Usnesením vlády ČR č. 939/213 z 11. 12. 2013 byl státní podnik DIAMO pověřen správou, přípravou a zajištěním sanace ekologické skládky odpadů v prostoru bývalé obalovny živičných směsí společnosti STRABAG Bohemia, a. s., v Milevsku.

(2) Příjemcem dotace je státní podnik DIAMO se sídlem ve Stráži pod Ralskem. Z dotace je hrazen provoz areálu skládky odpadů Ostramo zahrnující laguny a související objekty, dohled nad realizací projektů hrazených prostřednictvím OPŽP, a to skládek v Pozďátkách a Milevsku.

2. Čerpání a vyúčtování dotace

(1) Dotace se čerpá po schválení příslušné dokumentace (Rámcového projektu) odborem hornictví MPO. Dokumentace musí především zabezpečovat dodržování příslušných zákonů a vyhlášek z oblasti životního prostředí.

(2) Dotace se čerpá v průběhu roku v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech do výše stanovené v Rozhodnutích MPO. Jako nárok na dotaci vykáže s. p. DIAMO náklady a výdaje splňující podmínky čerpání dotace.

(3) Z dotace lze hradit při dodržení věcné a časové souvislosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a v souladu se schválenou dokumentací, jen hmotně vynaložené a zúčtované náklady a výdaje do 31. prosince běžného roku a proplacené z účtu příjemce dotace nejpozději do 15. 2. následujícího roku.

(4) Z dotace je možno hradit veškeré náklady a výdaje sloužící k zabezpečení financování správy, přípravy a zajištění sanace skládek v rozsahu schváleném příslušnou dokumentací.

(5) Příjemce dotace nesmí hradit z dotace DPH, pokud je subjektem, který může uplatnit odpočet daně na vstupu.

(6) Dle § 14 odst. 9 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je příjemce dotace povinen poskytnoutou dotaci s poskytovatelem dotace ve stanovených termínech finančně vypořádat, a to v souladu s Vyhláškou MF č. 52/2008 Sb. a s Postupem při zúčtování finančních vztahů podnikatelských a jiných subjektů za příslušný rok, vydaného odborem rozpočtu a financování MPO.

3. Kontrola realizace a financování

(1) Kontrolní mechanismy se uplatňují ve všech fázích schvalování, poskytování a využívání finančních prostředků poskytovaných při realizaci procesu ZNHČ ze státního rozpočtu a při kontrole jejich využití s tím, že státní podniky jsou povinny vytvořit pro zaměstnance MPO potřebné podmínky pro výkon kontrolní činnosti uskutečňované v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně

některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, resp. v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., kontrolní řád.

(2) Kontroly se uskutečňují v průběhu rozpočtového roku jako průběžné veřejnosprávní kontroly věcného charakteru nebo jako průběžné veřejnosprávní finanční kontroly (realizátor – odbor hornictví MPO) nebo po skončení rozpočtového roku jako následné veřejnosprávní finanční kontroly (realizátor – odbor kontroly a interního auditu případně odbor hornictví MPO).

(3) Realizací jednotlivých výše uvedených kontrol nejsou dotčena práva ostatních kontrolních orgánů, včetně finančních úřadů.

Přehled požadavků dotace ze SR na sociální opatření
pro rok 201x

Organizace:

/v tis. Kč/

pol.	Druh nákladů dle právních titulů	RP ZNHČ 201x		
		dle zákona č. 154/2002 Sb. a č. 218/2000 Sb. náklady celkem	dle usnesení vlády č. 1128/2003 náklady celkem	Celkem náklady
1.	Zvláštní příspěvek horníkům - zdravotní (ZPH) zákon č. 98/1987 Sb., ve znění zákona č. 160/1989 Sb.	X	X	
2.	Mzdové vyrovnání - doplatek do průměrného výdělku § 7 vyhlášky č. 19/1991 Sb. ve znění § 23 zákona č. 1/1992 Sb. a podle § 139 odst. 1 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb.		X	
3.	Odstupné dle § 67 a následujících zákona č. 262/2006 Sb.		X	
4.	Odškodnění pracovních úrazů a nemocí z povolání dle ZP včetně rent dle § 195 ZP zákona č. 65/1965 Sb. (§ 364 zákona č. 262/2006 Sb.)	X		
5.	Věrnostní přídavek horníků (VPH) dle zákona č. 62/1983 Sb.		X	
6.	Sociální pojištění dle zákona č. 589/1992 Sb.		X	
7.	Zdravotní pojištění dle zákona č. 592/1992 Sb.		X	
8.	Deputátní uhlí a dříví dle Výnosu FMPE č. 1/1990	X		
9.	Ostatní sociální dávky podle zák. č. 218/2000 Sb., nařízení vlády č. 167/2016 Sb.	X		
10.	Ostatní sociální dávky podle zák. č. 218/2000 Sb., a nařízení vlády č. 342/2016 Sb.	X		
	CELKEM			