

Z Á V Ě R Ě Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK: 2023

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

Obsah

ÚVOD	1
1	PLNĚNÍ PRIORITY STÁTNÍHO ROZPOČTU STANOVENÝCH VLÁDOU.....5
2	SCHVÁLENÝ ROZPOČET A ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ7
2.1	Základní parametry schváleného rozpočtu8
2.2	Rozpočtová opatření11
3	PŘÍJMY13
3.1	Plnění závazných ukazatelů rozpočtu13
3.1.1	Prostředky přijaté od Evropské unie a z finančních mechanismů.....14
3.2	Hodnocení příjmů podle položek druhového členění rozpočtové skladby.....17
3.2.1	Daňové příjmy17
3.2.2	Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti18
3.2.3	Nedaňové příjmy20
3.2.4	Kapitálové příjmy.....23
3.2.5	Přijaté transfery23
4	VÝDAJE.....27
4.1	Čerpání závazných ukazatelů rozpočtu28
4.1.1	Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci.....34
4.1.2	Rozbor zaměstnanosti39
4.1.3	Výdaje financované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie.....43
4.1.4	Výdaje na společné projekty, které jsou financovány z prostředků finančních mechanismů46
4.1.5	Výdaje v programovém třídění rozpočtové skladby.....47
4.1.6	Výdaje na dávky v členění na jednotlivé dávky vyplácené ze zákona72
4.2	Hodnocení výdajů podle položek druhového členění rozpočtové skladby.....75
4.2.1	Běžné výdaje.....75
4.2.2	Kapitálové výdaje88
4.2.3	Hodnocení a vývoj transferů poskytnutých příspěvkovým organizacím.....89
4.2.4	Hodnocení a vývoj transferů poskytnutých neziskovým a podobným osobám.....89
5	DALŠÍ SPECIFICKÉ OKRUHY.....91
5.1	Hodnocení jednotlivých dotačních programů, poskytnutých podpor91
5.2	Nároky z nespotřebovaných výdajů (NNV)91
5.3	Nejvýznamnějších příjmy a výdaje mimořádné, nahodilé nebo nepravdivé povahy99
5.4	Likvidační zůstatky z likvidací státních podniků101
5.5	Poskytnuté i přijaté peněžní prostředky na zahraniční aktivity a pracovní cesty102
5.6	Veřejné zakázky o předpokládané hodnotě nejméně 300 000 000 Kč.....104
5.7	Bezúplatné převody majetku a finančních aktiv106
5.8	Majetkové účasti státu v tuzemských společnostech107
5.9	Zálohové platby na dodávky a práce investičního i neinvestičního charakteru.....108
5.10	Vnitřní a vnější kontroly109
5.10.1	Nejvyšší kontrolní úřad.....109
5.10.2	Vnější kontroly provedené ostatními subjekty110
5.10.3	Vnitřní kontroly113
6	KOMENTÁŘ K BODŮM, KTERÉ SE NETÝKAJÍ KAPITOLY 312 – MF.....117
7	SHRNUTÍ ZÁKLADNÍCH INFORMACÍ119

PŘÍLOHY 121

Příloha 1a	kap 312 – Plnění závazných ukazatelů	123
Příloha 1b	kap 312 – Plnění závazných ukazatelů v uplynulých 5 letech	124
Příloha 2a	kap 312 – Příjmy v druhovém třídění.....	125
Příloha 2a	kap 312 – Příjmy v druhovém třídění v uplynulých 5 letech.....	127
Příloha 3a	kap 312 – Výdaje v druhovém třídění	129
Příloha 3b	kap 312 – Výdaje v druhovém třídění v uplynulých 5 letech	132
Příloha 3c	kap 312 – Výdaje v odvětvovém třídění.....	135
Příloha 3d	kap 312 – Výdaje v odvětvovém třídění v uplynulých 5 letech.....	136
Příloha 4	kap 312 – Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací	137
Příloha 5	kap 312 – Výdaje v programovém třídění rozpočtové skladby	138
Příloha 6	kap 312 – Příjmy na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM.....	139
Příloha 7	kap 312 – Výdaje na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM	140
Příloha 8	kap 312 – Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady.....	141
Příloha 9	kap 312 – Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady zapojených do programů/projektů financovaných a spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM	144
Příloha 10	kap 312 – Užití běžné výdaje v uplynulých 5 letech.....	147
Příloha 11a	kap 312 – Nároky z nespotřebovaných výdajů	148
Příloha 11b	kap 312 – Nároky z nespotřebovaných výdajů v uplynulých 5 letech	149
Příloha 12	kap 312 – Přehled rozpočtových opatření roku 2023.....	150
Příloha 13	kap 312 OSS, jejichž příjmy a výdaje jsou zařazeny do rozpočtu kap 312 – MF	151
Příloha 14	OSS Ministerstvo financí – organizační schéma.....	152
Příloha 15a	OSS Generální finanční ředitelství – organizační schéma	153
Příloha 15b	OSS Generální finanční ředitelství – schéma daňového řízení.....	154
Příloha 16	OSS Generální ředitelství cel – organizační schéma	155
Příloha 17	OSS Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových – organizační schéma.....	156
Příloha 18	OSS Kancelář finančního arbitra – organizační schéma.....	157
Příloha 19	OSS Finanční analytický úřad – organizační schéma	158

Seznam tabulek

Tabulka 1 Základní parametry schváleného rozpočtu	8
Tabulka 2 Plnění rozpočtu příjmů dle OSS	9
Tabulka 3 Čerpání rozpočtu výdajů dle OSS	10
Tabulka 4 Plnění rozpočtu příjmů dle rozpočtové skladby	14
Tabulka 5 Plnění rozpočtu příjmů z rozpočtu EU	15
Tabulka 6 Příjmy z prostředků finančních mechanismů	16
Tabulka 7 Závazné ukazatele příjmy – časová řada	25
Tabulka 8 Čerpání souhrnného ukazatele výdaje, NNV, MRZ – časová řada	28
Tabulka 9 Čerpání specifických ukazatelů výdajů	29
Tabulka 10 Čerpání specifických ukazatelů výdajů – časová řada	29
Tabulka 11 Výdaje, spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie	30
Tabulka 12 Výdaje, spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie – časová řada	30
Tabulka 13 Čerpání rozpočtu průřezových ukazatelů	31
Tabulka 14 Čerpání rozpočtu průřezových ukazatelů – časová řada	32
Tabulka 15 Plnění průřezových ukazatelů platy a ostatní platby za provedenou práci	35
Tabulka 16 Čerpání průřezových ukazatelů platy a OPPP – časová řada	38
Tabulka 17 Platy a OPPP detail	38
Tabulka 18 Čerpání průřezových ukazatelů platy a OPPP – čerpání NNV a MRZ	39
Tabulka 19 Rozbor zaměstnanosti – schválený počet zaměstnanců	40
Tabulka 20 Rozbor zaměstnanosti – konečný počet zaměstnanců	41
Tabulka 21 Rozbor zaměstnanosti – skutečný počet zaměstnanců ke konci roku	41
Tabulka 22 Rozbor zaměstnanosti – skutečně neobsazená místa ke konci roku	42
Tabulka 23 Průměrný plat – schválený rozpočet	42
Tabulka 24 Průměrný plat – konečný rozpočet	42
Tabulka 25 Průměrný plat – skutečnost	42
Tabulka 26 Čerpání průřezových ukazatelů výdaje, spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP a výdaje na společné projekty z prostředků FM	43
Tabulka 27 Výdaje z rozpočtu EU	44
Tabulka 28 Výdaje z rozpočtu finančních mechanismů	47
Tabulka 29 Výdaje programu 01201 Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF	49
Tabulka 30 Výdaje programu 01202 Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF	51
Tabulka 31 Výdaje programu 01209 Rozvoj, obnova a provozování Státní pokladny	52
Tabulka 32 Výdaje programu 01213 Pořízení, obnova a provozování ICT GFŘ	54
Tabulka 33 Výdaje programu 01215 Rozvoj informačních systémů finanční správy	56
Tabulka 34 Výdaje programu 01216 MOJE daně	57
Tabulka 35 Výdaje programu 01218 Rozvoj a obnova MTZ FS	58
Tabulka 36 Výdaje programu 01221 Rozvoj a obnova MTZ celní správy	60
Tabulka 37 Výdaje programu 01222 Rozvoj a obnova MTZ celní správy	61
Tabulka 38 Výdaje programu 01231 Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM	63
Tabulka 39 Výdaje programu 01232 Přebíraný majetek do správy ÚZSVM	64
Tabulka 40 Výdaje programu 01233 Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM	65
Tabulka 41 Výdaje programu 01242 Pořízení a obnova MTZ Kanceláře finančního arbitra	66

Tabulka 42 Výdaje programu 01243 Pořízení a obnova MTZ KFA.....	66
Tabulka 43 Výdaje programu 01251 Rozvoj a obnova MTZ Finančně analytického úřadu.....	67
Tabulka 44 Výdaje programu 01252 Rozvoj a obnova MTZ FAÚ.....	68
Tabulka 45 Výdaje v jednotlivých programech modulu RIS ZED	71
Tabulka 46 Výdaje na dávky v členění na jednotlivé dávky vyplácené ze zákona	73
Tabulka 47 Počty příjemců sociálních dávek	74
Tabulka 48 Plnění rozpočtu výdajů dle rozpočtové skladby.....	75
Tabulka 49 Plnění rozpočtu výdajů – NNV, MRZ	75
Tabulka 50 Výdaje dle druhového členění rozpočtové skladby	76
Tabulka 51 Běžné výdaje dle rozpočtové skladby	77
Tabulka 52 Běžné výdaje kapitoly dle OSS.....	78
Tabulka 53 Platy a OPPP dle OSS	79
Tabulka 54 Čerpání rozpočtu ostatních běžných výdajů	80
Tabulka 55 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů	82
Tabulka 56 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů – časová řada	82
Tabulka 57 Materiálové výdaje.....	83
Tabulka 58 Nákup vody, paliv a energie	84
Tabulka 59 Nákup služeb	84
Tabulka 60 Právní poradenství MF	86
Tabulka 61 Výdaje na ostatní nákupy	86
Tabulka 62 Stav NNV k 1. 1. 2023	91
Tabulka 63 Skutečné čerpání NNV k 31. 12. 2023	92
Tabulka 64 Zůstatek NNV včetně nečerpaných k 31. 12. 2023	92
Tabulka 65 Stav NNV k 1. 1. 2024	95
Tabulka 66 Nové NNV k 1. 1. 2024 z konečného rozpočtu 2023.....	95
Tabulka 67 Výdaje na CZ PRES (předsednictví České republiky v Radě Evropské unie).....	99
Tabulka 68 Veřejné zakázky o předpokládané hodnotě nejméně 300 000 000 Kč.....	104
Tabulka 69 Bezúplatné převody majetku a finančních aktiv	106

Seznam grafů

Graf 1 Čerpání rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF dle OSS	10
Graf 2 Plnění rozpočtu příjmů kapitoly 312 – MF dle OSS.....	14
Graf 3 Specifické ukazatele příjmy – index.....	26
Graf 4 Souhrnný ukazatel výdaje, NNV, MRZ – index.....	28
Graf 5 Specifické ukazatele výdajů – index.....	30
Graf 6 Vybrané průřezové ukazatele – index	32
Graf 7 Běžné a kapitálové výdaje kapitoly 312 – MF dle OSS.....	33
Graf 8 Celkové výdaje kapitoly 312 – MF dle OSS	34
Graf 9 Platy zaměstnanců a OPPP dle OSS	35
Graf 10 Výdaje na platy zaměstnanců a OPPP dle systemizovaných míst	39
Graf 11 Podíl jednotlivých kategorií systemizovaných míst v kapitole 312 – MF	40
Graf 12 Skladba systemizovaných míst kapitoly 312 – MF dle OSS.....	40
Graf 13 Běžné výdaje kapitoly 312 – MF dle rozpočtové skladby	77
Graf 14 Běžné výdaje kapitoly 312 – MF dle OSS	78
Graf 15 Platy a OPPP dle OSS.....	79
Graf 16 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů – časová řada.....	82
Graf 17 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů dle OSS	88
Graf 18 Vývoj stavu a čerpání NNV celkem – časová řada	97
Graf 19 Vývoj stavu a čerpání NNV profilujících výdajů – časová řada	98
Graf 20 Vývoj stavu a čerpání NNV neprofilujících výdajů – časová řada	98

Seznam zkratek

ADIS	Automatizovaný daňový informační systém
AFCOS	Koordinační služba pro boj proti podvodům (<i>Anti-Fraud Co-ordination Structure</i>)
AMIF	Azylový migrační fond (<i>Asylum, Migration and Integration Fund</i>)
AO	Auditní orgán
APAO	Aplikační podpora auditního orgánu
ARES	Administrativní registr ekonomických subjektů
AVIS	Automatizovaný vnitřní informační systém
BV	Běžné výdaje
CCEI	Nástroj pro finanční podporu vybavení pro celní kontroly (<i>Customs Control Equipment Instrument</i>)
CCTV	Kamerový systém se záznamem (<i>Closed Circuit Television</i>)
CEDR	Centrální evidence dotací z rozpočtu
CO	Certifikační orgán
CS	Celní správa
CÚ	Celní úřad
ČKA	Česká konsolidační agentura
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
DZPPO	Daň z příjmu právnických osob
EBRD	Evropská banka pro obnovu a rozvoj (<i>European Bank for Reconstruction and Development</i>)
EDS	Evidenční dotační systém
EHP	Evropský hospodářský prostor
EKV	elektronická kontrola vstupu
EPS	Elektrická požární signalizace
EU	Evropská unie
EUAF	Program EU pro boj proti podvodům (<i>The Union Anti-Fraud Programme</i>)
EÚD	Evropský účetní dvůr
EUROPOL	Evropský policejní úřad
EZS	Elektronický zabezpečovací systém
FAÚ	Finanční analytický úřad
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FM	Finanční mechanismy
FS	Finanční správa
FÚ JČK	Finanční úřad pro Jihočeský kraj
FÚ JMK	Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
FÚ KV	Finanční úřad pro kraj Vysočina
FÚ OLK	Finanční úřad pro Olomoucký kraj
FÚ PLK	Finanční úřad pro Plzeňský kraj
GFŘ	Generální finanční ředitelství
GŘC	Generální ředitelství cel
ICT	Informační a komunikační technologie (<i>Information and Communication Technologies</i>)

IROP	Integrovaný regionální operační program
IS	Informační systém
ISF	Fond pro vnitřní bezpečnost (<i>Internal Security Fund</i>)
ISMS	Informační systém majetku státu
ISSP	Integrovaný informační systém státní pokladny
IT	Informační technologie
KFA	Kancelář finančního arbitra
KR	Konečný rozpočet
KV	Kapitálové výdaje
MF	Ministerstvo financí
mld.	miliarda
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MRZ	Mimorozpočtový zdroj
MTZ	Materiálně technická základna
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
nDIS	Nový daňový informační systém
NF	Národní fond
NKM	Národní kontaktní místo
NNV	Nároky z nespotřebovaných výdajů
NZÚ	Nová zelená úsporám
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (<i>Organisation for Economic Co-operation and Development</i>)
OP	Operační program
OPPP	Ostatní platby za provedenou práci
OPTP	Operační program technické pomoci
OPZ	Operační program Zaměstnanost
OPŽP	Operační program Životního prostředí
OSN	Organizace spojených národů
OSS	Organizační složky státu
PCO	Platební certifikační orgán
PD	Projektová dokumentace
PZTS	poplachové, zabezpečovací a tísňové systémy
ROP	Rozpočtové opatření
ŘO	řídící orgán
Sb.	Sbírka (zákonů)
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SMVS	Správa majetku ve vlastnictví státu
SPCSS	Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p.
SPZ	Státní politika zaměstnanosti
SR	Státní/Schválený rozpočet
SZP	Společná zemědělská politika
TA-CO	Technická asistence - certifikační orgán
tis.	tisíc
ÚNMZ	Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví

ÚP	Územní pracoviště
ÚV	Úřad vlády České republiky
ÚZSVM	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
V4	Visegrádská čtyřka
VIOLA	IS pro administrativu prostředků rozpočtu EU a FM EHP/Švýcarsko
VPS	Všeobecná pokladní správa
VZ	Vzdělávací zařízení
VZMR	veřejná zakázka malého rozsahu
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna
WCO	Světová celní organizace (<i>World Customs Organization</i>)
ZMS	Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích

ÚVOD

Schválený rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2023 obsahoval příjmy a výdaje těchto organizačních složek státu a účetních jednotek:

- Ministerstvo financí (ústřední orgán MF),
- Generální finanční ředitelství (GFŘ, resp. Finanční správa (FS) ČR resp. orgány finanční správy),
- Generální ředitelství cel (GŘC, resp. Celní správa (CS) ČR),
- Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM),
- Kancelář finančního arbitra (KFA),
- Finanční analytický úřad (FAÚ).

Ministerstvo financí je ústřední orgán státní správy, organizační složka státu a účetní jednotka. Jeho strukturu v roce 2023 tvořilo 11 sekcí, členěných na odbory a oddělení, a dále tři odbory a dvě samostatná oddělení v přímé působnosti ministra. Působnost Ministerstva financí byla stanovena zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných státních orgánů, v platném znění. Resortními organizacemi ministerstva jsou Generální finanční ředitelství; Generální ředitelství cel; Finanční analytický úřad; Státní tiskárna cenin, s. p.; Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových; Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p. a Kancelář finančního arbitra.

Hlavním úkolem Ministerstva financí je správa veřejných financí. V průběhu roku 2023 byl představen a následně schválen ozdravný balíček, s plánem snížení rozpočtových deficitů celkem o 150 mld. Kč. Opatření z celkem 65 novel zákonů začala platit již od 1. 1. 2024. Opatření jak na výdajové, tak na příjmové straně státního rozpočtu zredukuje v roce 2024 rozpočtový deficit o 97,7 mld. Kč a v roce 2025 o 53,0 mld. Kč. Sníží se výdaje státu na provoz, včetně objemu platů na státní zaměstnance, zredukuje se objem národních dotací, ale zachová se naopak investiční aktivita státu a výše sociálních výdajů. Ozdravný balíček např. sníží počet sazeb DPH ze tří na dvě, bude zrušeno 22 daňových výjimek nebo z 19 % na 21 % stoupne zdanění příjmů právnických osob, daň z nemovitosti či postupně i daň z hazardu a návykových látek škodících zdraví.

Ministerstvo financí spolu s Českou národní bankou připravuje a předkládá vládě návrhy zákonných úprav v oblasti měny a peněžního oběhu a návrhy zákonných úprav, kterými se upravují postavení, působnost, organizace a činnost České národní banky, s výjimkou dohledu nad finančním trhem, platebním stykem a vydáváním elektronických peněz. Ministerstvo financí také zajišťuje členství v mezinárodních finančních institucích a finančních orgánech Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), Evropské unie a dalších mezinárodních hospodářských seskupení, pokud toto členství nepřísluší výlučně České národní bance, koordinuje příjem zahraniční pomoci. Ministerstvo financí dále zajišťuje účetní záznamy pro potřeby státu včetně sestavování účetních výkazů za Českou republiku podle zákona upravujícího účetnictví.

Finanční správa České republiky byla zřízena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (s účinností od 1. 1. 2013). Je soustavou správních orgánů pro výkon správy daní. Finanční správu ČR tvoří Generální finanční ředitelství (dále i jako „GFŘ“), Odvolací finanční ředitelství a 15 finančních úřadů (včetně Specializovaného finančního úřadu). Orgány Finanční správy ČR jsou správními úřady a organizačními složkami státu, Generální finanční ředitelství je organizační složkou státu a účetní jednotkou. Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady nejsou účetními jednotkami a pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního finančního ředitelství. Generální finanční ředitelství je podřízeno Ministerstvu financí, v jeho čele je generální ředitel, jehož výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě. Kromě správy daní pokračovala finanční správa v roce 2023 v naplňování Strategie rozvoje FS ČR zejména realizací prací na strategických projektech, a to projektu nDIS (nový daňový informační systém), který postupně nahradí stávající IS ADIS, projektu datového skladu a nové elektronické spisové služby.

Finanční správa se v roce 2023 také vyrovnávala s organizačními změnami spočívajícími v pokračujícím snižováním systemizovaných míst, které proběhlo začátkem roku, a v rušení vybraných územních pracovišť k 1. 7. 2023 se záměrem dosažení finančních úspor a posílení efektivity využití lidských zdrojů.

Generální finanční ředitelství vykonává působnost pro celé území České republiky. Podílí se na přípravě návrhů právních předpisů v oboru své působnosti, vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného Odvolacímu finančnímu ředitelství, provádí řízení o správních deliktech, vede centrální evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy, podílí se na přípravě návrhů právních předpisů, podílí se na zabezpečování analytických a koncepčních úkolů, podílí se na zajišťování úkolů souvisejících se sjednáváním mezinárodních smluv, s rozvojem mezistátních styků a mezinárodní spolupráce, jakož i úkolů, které vyplývají pro Českou republiku z mezinárodních smluv a z členství v mezinárodních organizacích.

Generální finanční ředitelství také vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu pro vzájemnou mezinárodní administrativní spolupráci se státními orgány jiných států a mezinárodními organizacemi, vykonává působnost kontaktního orgánu při vymáhání některých finančních pohledávek a zajišťuje mezinárodní pomoc při správě daní. Přezkoumává hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti a vykonává dozor nad přezkoumáváním hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí a městských částí hlavního města Prahy.

Celní správa České republiky byla zřízena zákonem č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (s účinností od 1. 1. 2013). Je soustavou správních orgánů a ozbrojeným bezpečnostním sborem. Soustavu orgánů Celní správy ČR tvoří Generální ředitelství cel a 15 celních úřadů, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu. Generální ředitelství cel je účetní jednotkou. Celní úřady mají pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního ředitelství cel. V čele GŘC je generální ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr financí. Orgány Celní správy ČR vykonávají působnost zejména v oblasti správy cel, správy daní a jiných peněžitých plnění, stanoví-li tak příslušný právní předpis, a dále široké spektrum působnosti v řadě dalších oblastí, stanoví-li příslušný právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie, že je vykonávají orgány Celní správy ČR.

V rámci správy cel Celní správa ČR vyměřuje a vybírá clo ze zboží, které je dováženo ze zemí, které nejsou součástí EU. Při celním řízení rozhoduje o propuštění zboží do celního režimu. Obdobně Celní správa ČR rozhoduje, zda může být zboží vyváženo z EU, případně provázeno přes území EU. Při té příležitosti kontroluje, zda jsou dodržovány všechny zákazy a omezení. Území České republiky je součástí celní unie v rámci EU, kde je uplatňován volný pohyb zboží, tudíž zboží nepodléhá clu. Povinností subjektů je však informovat o takovém pohybu zboží statistický úřad, a to prostřednictvím webové stránky Celní správy ČR, rovněž tedy kontroluje splnění uvedené povinnosti podnikatelskou veřejností. Celní správa ČR je správcem spotřebních a ekologických daní, např. daně z minerálních olejů, ze surového tabáku a tabákových výrobků, daně z lihu, piva, vína, daně z elektřiny, zemního plynu a některých dalších plynů.

Celní správa ČR provádí kontrolu hazardních her a dodržování zákazu reklamy na nepovolené nebo neohlášené hazardní hry, kontrolu mýta a elektronické dálniční známky, zajišťuje ochranu práv duševního vlastnictví a volně žijících druhů zvířat a rostlin, provádí vybírání a vymáhání pokut a některých poplatků, které byly uloženy jinými správními orgány. Zaměřuje se rovněž na odhalování přepravy drog a jejich prekurzorů, nelegální zaměstnávání cizinců a provádí některé úkony v rámci trestního řízení. Kontrolu provádí taktéž v oblasti plateb v hotovosti v návaznosti na maximální stanovenou výši, do které lze platby poskytovat v hotovosti, a dále rovněž v oblasti prevozu finanční hotovosti.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových byl zřízen ke dni 1. 7. 2002 zákonem č. 201/2002 Sb., o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, ve znění pozdějších předpisů. Je organizační složkou státu a účetní jednotkou. Svoji činnost vykonává prostřednictvím osmi územních a 32 odloučených regionálních pracovišť. V čele ÚZSVM je generální ředitel, kterého do funkce jmenuje a z funkce odvolává ministr financí; generální ředitel vykonává funkci v pracovním poměru. Činnost ÚZSVM je soustředěna zejména na právní zastupování před soudy, rozhodčími orgány, správními úřady a dalšími orgány za jiné organizační složky státu ve věcech týkajících se majetku státu, na právní jednání v rámci hospodaření s „vlastním“ majetkem, kontrolu podmínek pro státní dotaci na individuální bytovou výstavbu a na vymáhání případně vzniklých pohledávek, na sledování podmínek pro užívání majetku již předaného státem nestátním subjektům smlouvou a na uplatnění předkupního práva státu v zákonem vymezených případech.

V majetkové oblasti se rozrostly úkoly, spojené s agendou přebírání zejména nepotřebného majetku, ale i majetku určeného pro vlastní činnost státních institucí, v souladu s ustanoveními zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Tato ustanovení ukládají ÚZSVM od 1. 3. 2016 povinnost převzetí nemovitého majetku, který byl prohlášen za nepotřebný, za účelem dalšího nakládání. ÚZSVM ve spolupráci s Ministerstvem financí zpracoval historicky největší přehled nepotřebných státních nemovitostí. Celkem 137 státních institucí v rámci této inventury označilo za nepotřebné 30 252 nemovitostí (28 865 pozemků, 1 340 staveb a 47 jednotek). Dále ÚZSVM přebírá zbylý majetek, s nímž jsou příslušné hospodařit státní podniky v likvidaci a s nímž se nepodařilo naložit jinak. Pro veřejnost je stále více atraktivní online prodej nepotřebného státního majetku, historicky první státní elektronický aukční systém, který ÚZSVM dokázal vybudovat vlastními silami v roce 2018.

ÚZSVM zajišťuje také řadu dalších důležitých agend, které primárně žádné příjmy negenerují, ale výrazně pomáhají rozvoji obcí a krajů. Jedná se například o dohledávání bezprizorního majetku státu, řešení majetku zapsaného na nedostatečně identifikované vlastníky, přebírání nepotřebného nemovitého hmotného majetku od OSS a státních organizací v režimu ZMS, nakládání s majetkem, na který dopadá zákon č. 59/2017 Sb. ÚZSVM působí také v oblasti dislokací. Po celé zemi provádí ÚZSVM inventuru rozmístění státních institucí, užívané plochy, výdajů na provoz, nájmu hrazeného i inkasovaného s cílem uspořít výdaje státu.

Kancelář finančního arbitra je organizační složka státu a účetní jednotka, zřízená k 1. 7. 2011 zákonem č. 180/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění pozdějších předpisů. V čele KFA je arbitr, kterého jmenuje vláda na návrh ministra financí. Stejně tomu je i v případě jeho zástupce. Finanční arbitr vykonává funkci v pracovním poměru. Kancelář finančního arbitra je určena k plnění úkolů spojených s odborným, organizačním a technickým zabezpečením činnosti finančního arbitra jako bezplatného orgánu mimosoudního řešení některých spotřebitelských sporů na finančním trhu. Do působnosti finančního arbitra spadá mimosoudní řešení spotřebitelských sporů z platebního styku, neplatebních účtů a vkladních knížek, elektronických peněz, úvěrů, včetně hypoték a úvěrů ze stavebního spoření, z kolektivního investování a investičních služeb, ze směnárenských obchodů, životního pojištění, penzijních produktů a dynamické směny měn.

V roce 2023 bylo před finančním arbitrem zahájeno téměř 2 680 řízení, to je o 85 % více než v předchozím období, celkem finanční arbitr v tomto období projednával téměř 3 600 sporů a vyřídil více než 5 000 písemných a telefonických dotazů. Finančnímu arbitrovi se ve sledovaném období podařilo pravomocně ukončit téměř 1 720 sporů, nepravomocně bylo ke konci sledovaného období skončeno dalších téměř 100 sporů. Nejčastějším předmětem sporů i vyřizovaných dotazů byl spotřebitelský úvěr, zejména spory o určení neplatnosti smlouvy o úvěru pro neposouzení úvěruschopnosti nebo sporu o určení výše účelně vynaložených nákladů v souvislosti s předčasným splacením spotřebitelského úvěru. Významně se zvýšil i počet sporů, týkajících se platebního styku, zejména v souvislosti s phishingovými útoky na platební účty spotřebitelů. Hodnota projednávaných sporů dosahuje vyšších desítek milionů Kč. Trvalým úkolem KFA je snaha dosahovat maximálního a efektivního řešení každého spotřebitelského sporu. Za tímto účelem usiluje o maximální zkrácení doby trvání řízení, nikoli však na úkor řádného právního posouzení sporu a jeho spravedlivého vyřešení.

Finanční analytický úřad byl zřízen ke dni 1. 1. 2017 zákonem č. 368/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů. FAÚ je správním úřadem s celostátní působností, který plní funkci finanční zpravodajské jednotky ČR. FAÚ řídí ředitel, jehož výběr, jmenování a odvolání se řídí zákonem o státní službě. Finanční analytický úřad se i v roce 2023 intenzivně věnoval své hlavní činnosti, kterou je analýza podezřelých obchodů v rámci legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Dále pak byla prováděna i kontrola zákonných povinností povinných osob. V roce 2023 byla Úřadem zcela bezprecedentně naplňována agenda mezinárodních sankcí a to zejména v souvislosti s vydanými nařízeními a sankčními opatřeními mezinárodních organizací a orgánů EU. V rámci analytické činnosti přijal FAÚ v roce 2023 celkem 7 114 podnětů (dříve označovaných jako oznámení podezřelých obchodů od povinných osob), zejména od bankovních institucí a dalších subjektů, ale také od partnerských zahraničních jednotek, profesních komor či povinných osob obchodujících v realitní či finanční oblasti. V celkovém objemu doručených

podnětů k šetření v rámci podezřelých obchodů lze pozorovat každoroční narůstající trend. V porovnání s rokem 2022 jde o 16% nárůst, s rokem 2021 se jedná o 25% nárůst přijatých podnětů, a s rokem 2020 jde o nárůst o 46 %. Vyjádřeno v korunách – v rámci své činnosti Finanční analytický úřad zajistil v roce 2023 částku ve výši 3,8 mld. Kč.

Stejně jako v roce 2022 (v roce svého zřízení) se i v roce 2023 soustředilo oddělení Mezinárodních a národních sankcí na aplikování uvalených mezinárodních popř. národních sankcí na sankcionované subjekty a ve spolupráci s mezinárodními organizacemi se podílelo na tvorbě sankčních seznamů. V souvislosti se vzniklými sankčními seznamy vystupuje FAÚ jako orgán udělující výjimky a poskytující výkladová stanoviska k aplikaci mezinárodních sankcí. Do působnosti oddělení Mezinárodní a právní spadá posilování zahraniční spolupráce prostřednictvím účasti na jednáních Rady Evropy či Rady Evropské unie, Evropské komise a dalších významných mezinárodních institucí. Oddělení Mezinárodní a právní se v roce 2023 věnovalo novelizaci právních předpisů, na jejichž základě FAÚ svou činnost vykonává. Mimo jiné se jednalo o dvě novely zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „AML zákon“), spolupráci při přípravě novely zákona o právu na digitální služby, kterou se zavádí tzv. eDokladovka, či o účast při projednávání evropského AML balíčku v rámci Rady EU. Aktivity oddělení Strategická analýza byly v roce 2023 směřovány převážně do oblasti týkající se financování nelegálního obchodu se strategickými komoditami, které zahrnují vojenský materiál, materiál dvojího užití a materiály pro výrobu zbraní hromadného ničení, včetně jejich nosičů. Zároveň v tomto roce oddělení zahájilo proces národního hodnocení rizik, jehož je Finanční analytický úřad za Českou republiku koordinátorem. Další aktivity oddělení směřovaly k případovým analýzám a metodické komunikaci s povinnými osobami v oblasti financování terorismu a extremismu.

V rámci kapitoly 312 – Ministerstvo financí není zřízena žádná příspěvková organizace a nejsou zde rozpočtovány ani žádné prostředky na dotace podnikatelským subjektům. Návrh rozpočtu kapitoly zahrnuje v oblasti transferů pouze neinvestiční dotaci Radě pro veřejný dohled nad auditem a dále prostředky, které by měly být poskytnuty příjemcům grantů v rámci projektů spolufinancovaných z finančních mechanismů na základě Memorand o porozumění o implementaci EHP a Norských fondů 2014 – 2021.

1 PLNĚNÍ PRIORIT STÁTNÍHO ROZPOČTU STANOVENÝCH VLÁDOU

Návrh rozpočtu na rok 2023, včetně střednědobého výhledu na roky 2024 a 2025, vycházel z predikce základních makroekonomických ukazatelů, kterou zpracovalo Ministerstvo financí.

Za celý rok 2023 došlo k poklesu hrubého domácího produktu přibližně o 0,6 %. Domácnosti se potýkaly s vysokou inflací, jejich reálná spotřeba se tak snížila. Průměrná míra inflace v roce 2023 dosáhla úrovně 10,7 %. Meziroční inflace v průběhu loňského roku rychlým tempem klesala, ve 4. čtvrtletí ji ale zvyšoval bazický efekt úsporného energetického tarifu.

Na investiční aktivitu dopadaly hospodářské problémy v zemích eurozóny a restriktivní měnové podmínky, pozitivní vliv však měly výdaje sektoru vládních institucí a projekty spolufinancované fondy EU z předchozí finanční perspektivy. Ekonomiku citelně zpomalila meziročně slabší akumulace zásob, především v souvislosti s dokončováním rozpracované produkce. Tento faktor pak spolu s odezněním problémů v dodavatelských řetězcích podpořil export, dovoz však vzhledem k celkově slabé domácí poptávce zůstal utlumený. Příspěvek salda zahraničního obchodu k růstu HDP tak byl nejspíše výrazně kladný.

Státní rozpočet České republiky hospodařil v roce 2023 se schodkem 288,5 mld. Kč. K meziročnímu zlepšení salda přispělo i vysoké inkaso daně z příjmů právnických osob posílené o výnosy mimořádného zdanění neočekávaných zisků a nadměrných tržeb, dále výnosy z majetkové účasti státu v akciové společnosti ČEZ a také příjmy z Evropské unie, především z Nástroje pro oživení a odolnost (Národní plán obnovy). Růst příjmů tak o téměř 7 procentních bodů převýšil dynamiku výdajů, kterou určovaly vyšší výdaje v sociální oblasti (+102,6 mld. Kč), pomoc domácnostem a firmám s cenami energií (+57,6 mld. Kč), vyšší investice (+25,4 mld. Kč), obsluha státního dluhu navýšená o výplatu úrokových výnosů z protiinflačních státních dluhopisů (+18,6 mld. Kč) či posílené prostředky na financování regionálního školství (+17,1 mld. Kč). Po očištění o příjmy a výdaje na projekty z Evropské unie a finančních mechanismů činil rozpočtový schodek 299,4 mld. Kč a meziročně klesl o 17,3 mld. Kč.

Generální finanční ředitelství přispělo v roce 2023 do státního rozpočtu částkou 1 209,3 mld. Kč, což bylo o 20,6 % více než minulý rok. Hlavní podíl tohoto výnosu tvořilo inkaso z DPH, které dosáhlo výše 566,7 mld. Kč, což představovalo více než 46,8 % podíl na celkovém výnosu a ve srovnání s rokem 2022 navýšení bezmála o 5,8 %. Druhou nejvýznamnější položkou podílu na celkovém výnosu je daň z příjmu právnických osob (podíl na výnosu cca 25,1 %). Výnos DZPPO činil celkem 304,1 mld. Kč s navýšením proti roku 2022 o 33,0 %.

Za očekáváním zůstala naopak daň z neočekávaných zisků, tzv. „windfall tax“, zavedená v roce 2022 na období tří let (2023 – 2025). V minulém roce se předpokládal úhrnný výběr 100 mld. Kč, z čehož 50,0 mld. Kč měl tvořit energetický sektor, 33,0 mld. Kč sektor bankovní a zbylých 15,0 mld. Kč pak EU stanovené cenové stropy energií. Inkaso daně z neočekávaných zisků v roce 2023 činilo 39,1 mld. Kč, z čehož hlavní podíl tvořil příjem od společnosti ČEZ.

Do státního rozpočtu také přispěla významnou částkou Celní správa ČR. Na svých účtech eviduje celní a daňové příjmy v celkové výši 162,3 mld. Kč, které poklesly o 2,9 mld. Kč (1,8 %) proti roku 2022. Nejvyšší podíl (93,3 %) z této částky činí vybraná vnitrostátní spotřební daň, inkaso dělené správy (vymáhání některých pokut a poplatků) ve výši 4,5 % a příjmy vyplývající z dovozu zboží (2,1 %). V uplynulém roce celníci vybrali na příjmech z vnitrostátních spotřebních a energetických daní 151,5 mld. Kč, přičemž byly zinkasovány následující částky, dle druhu výrobků: tabákové výrobky a tabák 53,1 mld. Kč, líh 8,9 mld. Kč, minerální oleje 84,0 mld. Kč a pivo 4,5 mld. Kč. Výnos z těchto daní v roce 2022 činil 155,6 mld. Kč, došlo ke snížení o 4,1 mld. Kč z důvodu zvýšeného nákupu vybraných výrobků v okolních členských státech, zejména v Polsku a Německu.

Příjmy z dovozu zboží do EU dosáhly výše 3,5 mld. Kč, zahrnují především výběry z cla (3,0 mld. Kč) a z DPH (440,0 mil. Kč). Ve srovnání s minulým rokem evidují celníci u výběrů z dovozu zboží ze třetích zemí pokles ve výši 7,5 %. Tento pokles je způsoben změnou ve struktuře dovážených výrobků, snížením počtu celních prohlášení a vývojem deklarované celní hodnoty. V oblasti dělené správy dosáhly příjmy 7,4 mld. Kč, což je o 24,2 % více proti roku 2022. Velký podíl na zvýšení výběrů činí úhrada nezaplacených pokut zahraničními osobami.

Válečný konflikt na Ukrajině a mezinárodní sankce

V souvislosti s pokračujícím válečným konfliktem na Ukrajině a usnesením vlády České republiky ze dne 16. 3. 2022 č. 206 o vyčlenění volných ubytovacích kapacit v působnosti ministerstev a ostatních ústředních správních úřadů z důvodu nutnosti reagovat na migrační vlnu velkého rozsahu na území České republiky, poskytlo Generální finanční ředitelství k bezplatnému užívání Ministerstvu vnitra vybraná vzdělávací a rekreační zařízení. V květnu roku 2023 došlo k ukončení užívání všech zařízení, vyjma jednoho.

V oblasti mezinárodních sankcí eviduje Generální ředitelství cel za loňský rok 34 případů jejich porušení. Kontrolou dodržování těchto sankcí se zabývá rovněž Finanční analytický úřad. V souvislosti se vzniklými sankčními seznamy pak vystupuje jako orgán udělující výjimky a poskytující výkladová stanoviska k aplikaci mezinárodních sankcí.

Nelegální migrace

V souvislosti s nárůstem nelegální migrace v Evropě obnovila Česká republika od 4. 10. 2023 namátkové kontroly na celé pozemní hranici se Slovenskem. Kontroly byly ukončeny 2. 2. 2024. V rámci těchto kontrol aktivně působili rovněž pracovníci Celní správy ČR.

Rušení 77 územních pracovišť finančních úřadů

Na základě důkladné analýzy využívání územních pracovišť finančních úřadů a rozsahu jimi zajišťovaných agend došlo ze strany Ministerstva financí a Generálního finančního ředitelství ke zrušení celkem 77 územních pracovišť, a to ke dni k 1. 7. 2023. Původní stav činil 201 územních pracovišť, z nichž bylo 98 řídicích. Díky realizované reorganizaci se počet územních pracovišť snížil na 124, přičemž počet řídicích pracovišť zůstal zachován.

Dne 9. 11. 2023 došlo mezi Finanční správou České republiky a Svazem měst a obcí ČR k podpisu memoranda o spolupráci, jehož cílem bylo zejména zachovat kvalitu a rozsah nejvíce žádaných služeb finančních úřadů a zajistit pomoc obyvatelům dotčených obcí s vyplněním a odevzdáním jejich daňových přiznání.

V souvislosti s výše uvedeným opatřením a také v souvislosti s novelou zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, došlo v průběhu roku 2023 také k výraznému snižování počtu systemizovaných míst finanční správy.

Projekty nDIS a IS ADIS

V roce 2023 pokračovaly orgány Generálního finančního ředitelství v naplňování Strategie rozvoje Finanční správy ČR, s níž jsou spojeny především projekty nDIS (nový daňový informační systém) a IS ADIS, který je aplikační technickou podporou orgánů finanční správy s celorepublikovou působností s vazbami na další ISVS, IS Evropské unie a veřejnost a v průběhu roku bylo nutné implementovat úpravy obsažené v legislativních změnách daňových a dalších navazujících zákonů.

Investiční akce 012V321000008 Praha – rekonstrukce budovy pro Úřad vlády ČR

Jedná se o prioritní akci, financovanou formou individuálně posuzovaných výdajů, se záměrem rekonstrukce, schválenou usnesením vlády ČR č. 870 ze dne 11. 10. 2021. Dne 20. 12. 2019 Vládní dislokační komise rozhodnutím č. 42/2019 stanovila, že uživatelem budovy bude ÚV. Objekt, který ÚZSVM převzal do své správy od Městského státního zastupitelství v roce 2019, je ve velmi špatném stavebně technickém stavu a plánovaná investice je aktuálně nejnákladnějším projektem ÚZSVM. Investiční záměr pracuje s konceptem celkové rekonstrukce památkově chráněné administrativní budovy a provozní a technologickou adaptace objektu na sídlo ÚV. Rekonstrukce objektu je jediným řešením aktuálního stavu z důvodu nemožnosti budovu z bezpečnostních důvodů zcizit, vzhledem k blízkosti stávajícího sídla ÚV.

Investiční akce 012V321000001 Uherské Hradiště – věznice

Jedná se o prioritní akci financovanou formou individuálně posuzovaných výdajů, zmiňovanou v Programovém prohlášení vlády České republiky, aktualizovaném k 1. 3. 2023. ÚZSVM převzal do své správy areál bývalé věznice v Uherském Hradišti v roce 2017 a začal připravovat jeho rekonstrukci. Zrekonstruovaný areál bude sloužit okresnímu soudu, okresnímu státnímu zastupitelství, probační a mediační službě a zároveň zde vznikne Památník Věznice Uherské Hradiště.

2 SCHVÁLENÝ ROZPOČET A ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ

Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky schválila svým usnesením č. 445 ze dne 30. 11. 2022 zákon č. 449/2022 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2023, a to s účinností od 1. 1. 2023. V rámci tohoto zákona je rozpočet kapitoly 312 – Ministerstva financí v základních ukazatelích strukturován následovně:

• Příjmy celkem	6 201 067,6	tis. Kč
• Výdaje celkem	23 959 621,5	tis. Kč
v tom		
▪ kapitálové výdaje celkem	1 000 688,9	tis. Kč
▪ běžné výdaje celkem	22 958 932,5	tis. Kč

2.1 Základní parametry schváleného rozpočtu

Tabulka 1 Základní parametry schváleného rozpočtu¹

v tis. Kč

Ukazatel	2022		2023					Plnění (%)	
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho: MRZ	čerpání NNV	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Souhrnné ukazatele									
Příjmy celkem	7 742 777,07	6 201 067,59	6 231 994,64	0,00	8 330 037,53	34 587,23	0,00	133,67%	
Výdaje celkem	24 177 166,75	23 959 621,52	24 417 448,95	26 874 612,07	23 901 657,58	24 247,64	2 070 384,22	97,89%	88,94%
Specifické ukazatele									
Specifické ukazatele - příjmy									
Daňové příjmy	65 961,77	52 400,00	52 400,00		68 188,44			130,13%	
Příjmy z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvku na státní pol. zaměst.	769 787,88	860 391,79	860 391,79	0,00	795 061,98	0,00	0,00	92,41%	
v tom:									
<i>pojistné na důchodové pojištění</i>	688 630,55	769 679,55	769 679,55		711 240,36			92,41%	
<i>pojistné na nemoc. pojištění a příspěvek na státní pol. zam.</i>	81 157,32	90 712,23	90 712,23		83 821,62			92,40%	
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	6 907 027,43	5 288 275,80	5 319 202,86	0,00	7 466 787,11	34 587,23	0,00	140,37%	
v tom:									
<i>příjmy z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky celkem</i>	215 129,24	281 332,00	312 259,05		139 438,09	16 519,89		44,65%	
<i>příjmy z prostředků finančních mechanismů</i>	20 875,46	33 733,80	33 733,80		30 355,24			89,98%	
<i>ostatní nedaňové příjmy, kapit. příjmy a přijaté transfery celkem</i>	6 671 022,73	4 973 210,00	4 973 210,00		7 296 993,78	18 067,34		146,73%	
Specifické ukazatele - výdaje									
Výdaje na zabezpečení úkolů finanční správy	12 725 268,38	12 978 460,70	13 431 913,13	14 051 217,00	12 949 105,77	1 434,92	617 461,96	96,41%	92,16%
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 357 134,50	2 492 180,77	2 466 982,05	3 581 170,68	2 593 656,85	768,44	853 912,68	105,13%	72,42%
Výdaje na zabezpečení úkolů celní správy	7 322 255,13	6 506 398,77	6 511 187,45	6 824 699,95	6 447 371,36	22 044,28	286 001,93	99,02%	94,47%
v tom:									
<i>sociální dávky</i>	879 897,84	942 210,46	910 210,46	910 210,46	898 509,15			98,71%	98,71%
<i>výdaje na činnost celní správy</i>	6 442 357,29	5 564 188,31	5 600 977,00	5 914 489,50	5 548 862,22	22 044,28	286 001,93	99,07%	93,82%
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 615 539,80	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73		259 624,50	94,80%	79,32%
Výdaje na zabezpečení činnosti KFA	61 598,46	69 829,17	69 829,17	101 423,15	68 823,22		30 865,58	98,56%	67,86%
Výdaje na zabezpečení činnosti FAU	85 601,43	88 429,97	96 577,97	117 221,10	96 850,70		22 296,68	100,28%	82,62%
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU	9 769,05	1 313,68	9 607,06	10 177,06	9 817,96		220,90	102,20%	96,47%
Průřezové ukazatele									
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	12 398 755,84	13 269 561,86	13 244 864,15	13 134 323,25	12 756 842,46	712,35	292 790,28	96,32%	97,13%
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 170 400,62	4 477 861,93	4 473 386,33	4 456 243,13	4 307 472,14	184,82	120 329,43	96,29%	96,66%
Základní příděl FKSP	247 021,67	264 163,12	263 884,23	261 927,59	255 957,42	10,56	5 588,42	97,00%	97,72%
Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	1 665 737,89	1 765 044,52	1 752 885,20	1 842 895,43	1 752 231,80		131 135,81	99,96%	95,08%
Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 413 162,36	2 698 876,35	2 676 785,04	2 562 494,16	2 553 402,14		1 186,81	95,39%	99,65%
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	8 170 624,21	8 633 757,25	8 622 063,29	8 512 373,42	8 306 936,57	527,77	147 925,80	96,35%	97,59%
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	96 844,45	116 030,40	116 030,40	116 030,40	106 393,73			91,69%	91,69%
Zahraniční rozvojová spolupráce	960,31	0,00	2 571,01	5 354,54	2 373,80		569,43	92,33%	44,33%
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.		450,00	450,00	450,00	31,91			7,09%	7,09%
Výdaje spolufin. zcela nebo částečně z rozp. EU bez SPZ celkem	246 512,40	378 115,46	402 520,90	474 034,19	286 675,57	7 685,10	49 553,32	71,22%	60,48%
v tom:									
<i>ze státního rozpočtu</i>	38 128,01	96 783,46	90 261,85	100 424,76	75 288,41	1 380,50	8 045,71	83,41%	74,97%
<i>podíl rozpočtu EU</i>	208 384,39	281 332,00	312 259,05	373 609,43	211 387,16	6 304,60	41 507,62	67,70%	56,58%
Výdaje na spol. projekty, kt. jsou zcela nebo částečně fin. z prostředků FM celkem	70 663,07	43 562,68	43 562,68	89 976,06	51 947,29		37 334,14	119,25%	57,73%
v tom:									
<i>ze státního rozpočtu</i>	41 752,39	9 828,88	9 828,88	34 275,45	26 369,88		22 555,85	268,29%	76,94%
<i>podíl prostředků FM</i>	28 910,68	33 733,80	33 733,80	55 700,61	25 577,41		14 778,28	75,82%	45,92%
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	1 310 856,09	1 006 743,62	1 352 763,96	2 891 977,02	1 200 472,41	21 128,18	789 249,70	88,74%	41,51%

¹ Pozn. Součtové údaje v celém textu a tabulkách jsou uvedené v tisících Kč se zaokrouhlením na dvě desetinná místa a mohou být zatíženy nepřesností na posledním desetinném místě vzhledem k zaokrouhlování.

Z přehledu plnění závazných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2023 vyplývá, že souhrnný ukazatel Příjmy celkem kapitola 312 – MF přeplnila o 2 098 042,9 tis. Kč, tj. k rozpočtu po změnách o 33,7 %. Během roku 2023 došlo na straně příjmů k zapojení mimorozpočtových zdrojů ve výši 34 587,2 tis. Kč, a to díky přijatým transferům (viz [Tabulka 4](#)).

Ve specifickém ukazateli Daňové příjmy došlo k přeplnění o 30,13 % a ukazateli Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem o 40,4 %. Specifický ukazatel Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti zůstal naopak nenaplněn o 7,6 %.

Na významném přeplnění specifického ukazatele Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem (o 2 147 584,3 tis. Kč) se podílely především ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery mírou přeplnění o 2 323 783,8 tis. Kč. Příjmy z rozpočtu EU a Příjmy z prostředků finančních mechanismů zůstaly naopak nenaplněny na o 172 821,0 tis. Kč, resp. 3 378,6 tis. Kč. Detaily plnění ukazatelů v oblasti příjmů jsou podrobněji rozpracovány v části [3 PŘÍJMY](#).

Dle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů není v tomto případě organizační složka státu povinna vázat odpovídající část rozpočtových výdajů.

Tabulka 2 Plnění rozpočtu příjmů dle OSS

v tis. Kč

OSS	Rozpočet 2023				% plnění rozpočtu po změnách	Přeplněný rozpočet
	Schválený	Rozpočet po změnách	Skutečnost	z toho MRZ		
MF	306 306,85	321 502,23	786 282,03	1 095,03	244,57	464 779,80
GFŘ	256 557,00	272 288,68	485 811,28	0,00	178,42	213 522,60
GŘC	4 534 203,73	4 534 203,73	5 222 870,70	33 492,20	115,19	688 666,96
ÚZSVM	1 104 000,00	1 104 000,00	1 830 645,80	0,00	165,82	726 645,80
KFA	0,00	0,00	878,01	0,00	-	878,01
FAÚ	0,00	0,00	3 549,71	0,00	-	3 549,71
CELKEM	6 201 067,59	6 231 994,64	8 330 037,53	34 587,23	133,67	2 098 042,89

V oblasti výdajů byl překročen rozpočet po změnách kapitoly 312 – MF u specifického ukazatele Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu (o 5,1 %), Výdaje na zabezpečení činnosti FAÚ (o 0,3 %) a Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU o (2,2 %). V tomto případě se jedná o oprávněné překročení závazných ukazatelů výdajů z titulu použití úspor z minulých let (nároků z nespotřebovaných výdajů) ve smyslu § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ve smyslu § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, jsou organizační složky státu oprávněny překročit závazné ukazatele výdajů o použití mimorozpočtových zdrojů, o použití úspor z minulých let a o přijatá plnění za pojistné události. Mimorozpočtovými zdroji jsou mj. prostředky fondů organizační složky státu, peněžité dary a prostředky poskytnuté ze zahraničí podle jejich vymezení na základě právního aktu, kterým byly poskytnuty (§ 45 odst. 3 téhož zákona).

V období od 1. 1. do 31. 12. 2023 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 – MF do svého financování mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění v celkové výši 36 192,1 tis. Kč. Rozpočet výdajů bylo možné dále překročit o úspory z minulých let (nároky z nespotřebovaných výdajů), uvolněné v průběhu roku 2023 ve prospěch konkrétních výdajových položek v celkové výši 2 986 854,1 tis. Kč. Z toho bylo určeno na kapitálové výdaje 1 457 413,1 tis. Kč a na běžné výdaje 1 529 441,0 tis. Kč. Konečný rozpočet kapitoly 312 – MF bylo v roce 2023 možné čerpat ve výši 26 874 612,1 tis. Kč.

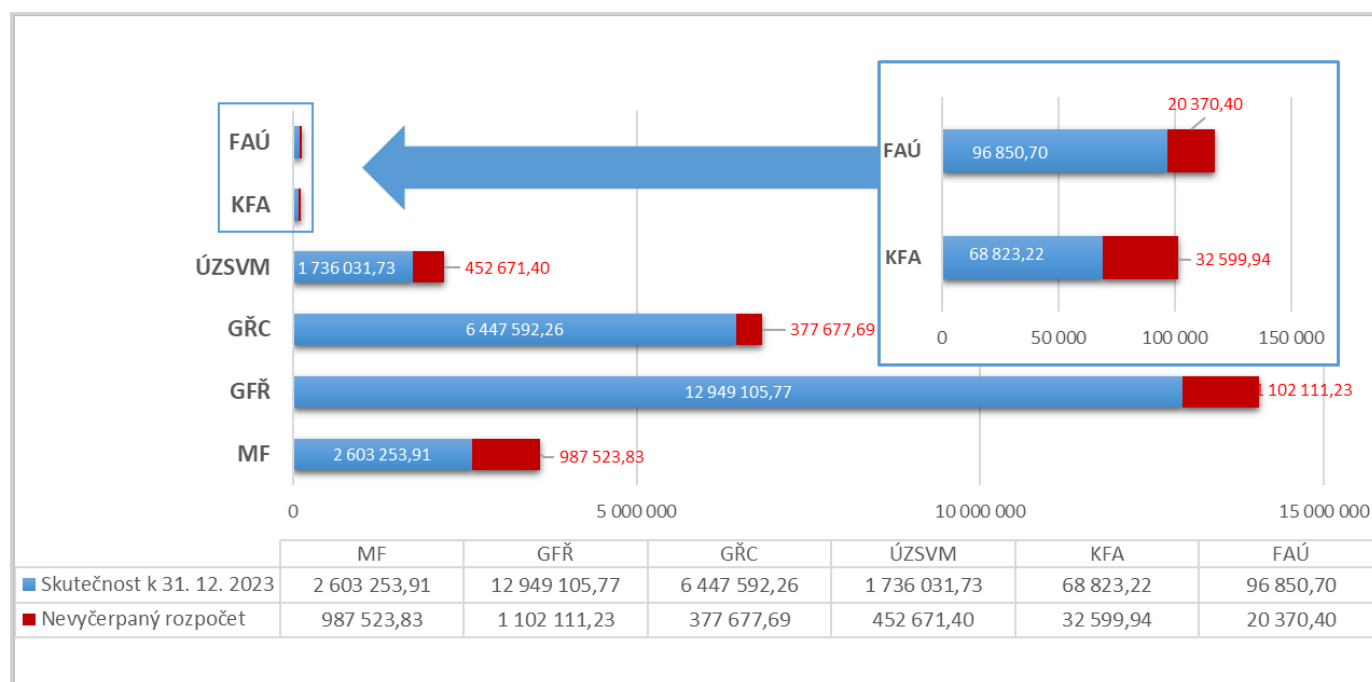
Skutečné čerpání rozpočtu výdajů bylo proti roku 2022 o 275 509,2 tis. Kč nižší. Detaily plnění závazných, specifických i průřezových ukazatelů v oblasti výdajů jsou podrobněji uvedeny v části [4 VÝDAJE](#).

Tabulka 3 Čerpání rozpočtu výdajů dle OSS

v tis. Kč

OSS	2023				% plnění		Nevyčerpaný rozpočet
	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	Rozpočtu po změnách	Konečného rozpočtu	
MF	2 493 494,45	2 476 589,11	3 590 777,74	2 603 253,91	105,11	72,50	987 523,83
GFŘ	12 978 460,70	13 431 913,13	14 051 217,00	12 949 105,77	96,41	92,16	1 102 111,23
GŘC	6 506 398,77	6 511 187,45	6 825 269,95	6 447 592,26	99,02	94,47	377 677,69
ÚZSVM	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73	94,80	79,32	452 671,40
KFA	69 829,17	69 829,17	101 423,15	68 823,22	98,56	67,86	32 599,94
FAÚ	88 429,97	96 577,97	117 221,10	96 850,70	100,28	82,62	20 370,40
CELKEM	23 959 621,52	24 417 448,95	26 874 612,07	23 901 657,58	97,89	88,94	2 972 954,49

Graf 1 Čerpání rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF dle OSS



2.2 Rozpočtová opatření

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2023 bylo k 31. 12. 2023 provedeno 53 rozpočtových opatření se změnou závazného ukazatele. Všechny úpravy rozpočtu se týkaly oblasti výdajů, přičemž 38 rozpočtových opatření ovlivnilo celkový objem výdajů kapitoly. Celkově se objem výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí k 31. 12. 2023 zvýšil proti schválenému rozpočtu o 457 827,4 tis. Kč.

Přesun prostředků z ostatních kapitol do kapitoly 312 – Ministerstvo financí

Rozpočet výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí byl navýšen o prostředky přesunuté z ostatních kapitol v souhrnné výši 29 710,9 tis. Kč. Jednalo se o přesuny prostředků z kapitol:

- 306 – Ministerstvo zahraničních věcí,
- 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí,
- 314 – Ministerstvo vnitra,
- 315 – Ministerstvo životního prostředí,
- 322 – Ministerstvo průmyslu a obchodu,
- 327 – Ministerstvo dopravy a
- 329 – Ministerstvo zemědělství.

Přesun prostředků z kapitoly 312 – Ministerstvo financí do jiných kapitol

Z kapitoly 312 – Ministerstvo financí byly v roce 2023 převedeny do jiných kapitol prostředky v souhrnné výši 146 341,5 tis. Kč. Přesuny prostředků proběhly do kapitol:

- 304 – Úřad vlády,
- 306 – Ministerstvo zahraničních věcí,
- 307 – Ministerstvo obrany,
- 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí,
- 314 – Ministerstvo vnitra,
- 336 – Ministerstvo spravedlnosti,
- 364 – Digitální informační agentura a
- 378 – Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost.

Největší podíl těchto prostředků, a to více než 90 %, tvořil přesun prostředků z kapitoly 312 – Ministerstvo financí do kapitoly 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí na posílení dávek důchodového pojištění. Opatření bylo realizováno na základě usnesení vlády č. 698 ze dne 13. 9. 2023. Další, méně významné položky, tvořily převody, související se systemizací, úhrady nákladů, spojených se správou zajištěním majetku, dále nákladů na školení a údržbu nebo úhrady nákladů, související s poskytováním veterinární péče.

Přesun prostředků z kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa do kapitoly 312 – Ministerstvo financí

Rozpočet výdajů kapitoly byl navýšen o prostředky, přesunuté z kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa v souhrnné výši 559 262,6 tis. Kč. Změny se týkaly zejména níže uvedených přesunů:

Objemově nejvýznamnější dopad na rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí měl přesun prostředků z kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa do rozpočtu OSS Generální finanční ředitelství v souhrnné výši 400 000,0 tis. Kč na zapracování dopadů legislativních a procesních změn v právních předpisech do IS ADIS. Finanční prostředky na uvedené rozpočtové opatření byly zajištěny z VPS, neboť výdajový rámec rozpočtu GFR v roce 2023 neumožňoval zabezpečení výdajů na zapracování dopadů legislativních a procesních změn v právních předpisech, přijímaných Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky, do IS ADIS.

Dalším objemově významným rozpočtovým opatřením v roce 2023 byl přesun finančních prostředků na úhradu nákladů, v souvislosti s arbitrážními spory. Jedná se o výdaje na právní služby v arbitrážních sporech, výdaje, související se slyšením před rozhodčími tribunály a rovněž případné zálohy na náklady rozhodčích tribunálů, v souvislosti se soudními spory Diag Human, Fynerdale, JCDecaux, Halevi, spory s fotovoltaickým průmyslem a spor

WCV. Celkově byl rozpočet kapitoly 312 – MF navýšen v souvislosti s těmito rozpočtovými opatřeními o 87 000,0 tis. Kč. Dále došlo k navýšení rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí o 40 000,0 tis. Kč z titulu nákladů spojených s vynaloženými výdaji za soudní spory, výdaji po zemřelých, a o 15 000,0 tis. Kč se rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo navýšil z důvodu úhrady výdajů souvisejících se soudními spory z titulu regulace nájemného.

Rozpočtovým opatřením č. 8 došlo k uvolnění finančních prostředků z Vládní rozpočtové rezervy v kapitole 398 – Všeobecná pokladní správa do rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí za účelem vyplacení odměn pro zaměstnance, kteří se podíleli na výkonu předsednictví České republiky v Radě Evropské unie v roce 2022 ve výši 8 293,4 tis. Kč.

Celkový přehled rozpočtových opatření na úrovni ukazatelů kapitoly je uveden v části [Příloha 12 kap 312 – Přehled rozpočtových opatření roku 2023](#).

3 PŘÍJMY

3.1 Plnění závazných ukazatelů rozpočtu

Schválený rozpočet příjmů kapitoly 312 – Ministerstvo financí (souhrnný závazný ukazatel) na rok 2023 ve výši 6 201 067,6 tis. Kč byl v průběhu roku 2023 upraven rozpočtovými opatřeními o 30 927,1 tis. Kč na konečnou částku 6 231 994,6 tis. Kč.

Největší podíl na uvedené částce mělo rozpočtové opatření (ROP) č. 53, ve kterém došlo k souvztažnému navýšení příjmů a výdajů, a jehož součástí bylo převedení částky ve výši 15 731,7 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 322 – Ministerstvo průmyslu a obchodu do rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí, OSS Generální finanční ředitelství, v souvislosti s programem 012V18 na financování projektu „VZ Smilovice – rekonstrukce ubytovny – I. etapa“

V případě OSS Ministerstvo financí byla provedena čtyři rozpočtová opatření, v rámci kterých došlo k souvztažnému navýšení příjmů a výdajů. Rozpočet příjmů byl tak navýšen úhrnně o 15 195,4 tis. Kč. Konkrétně se jednalo o:

- ROP č. 20: Zajištění 90% podílu spolufinancování prostředků z rozpočtu EU na financování konference „The Homologues Group Meeting 2023“ (navýšení o 7 200,0 tis. Kč);
- ROP č. 26: Změna zdroje financování u 15 systemizovaných služebních míst, u kterých dochází ke zvýšení objemu prostředků z EU – změna systemizace k 1. 7. 2023 na základě usnesení vlády ČR č. 492 ze dne 28. 6. 2023 (navýšení o 7 251,7 tis. Kč),
- ROP č. 34: Souvztažné navýšení příjmů a výdajů – změna zdroje financování u dvou systemizovaných míst v oddělení Audit NPO (navýšení o 509,4 tis. Kč) a
- ROP č. 50: Změna zdroje financování u dvou systemizovaných míst v oddělení Audit NPO (navýšení o 234,3 tis. Kč).

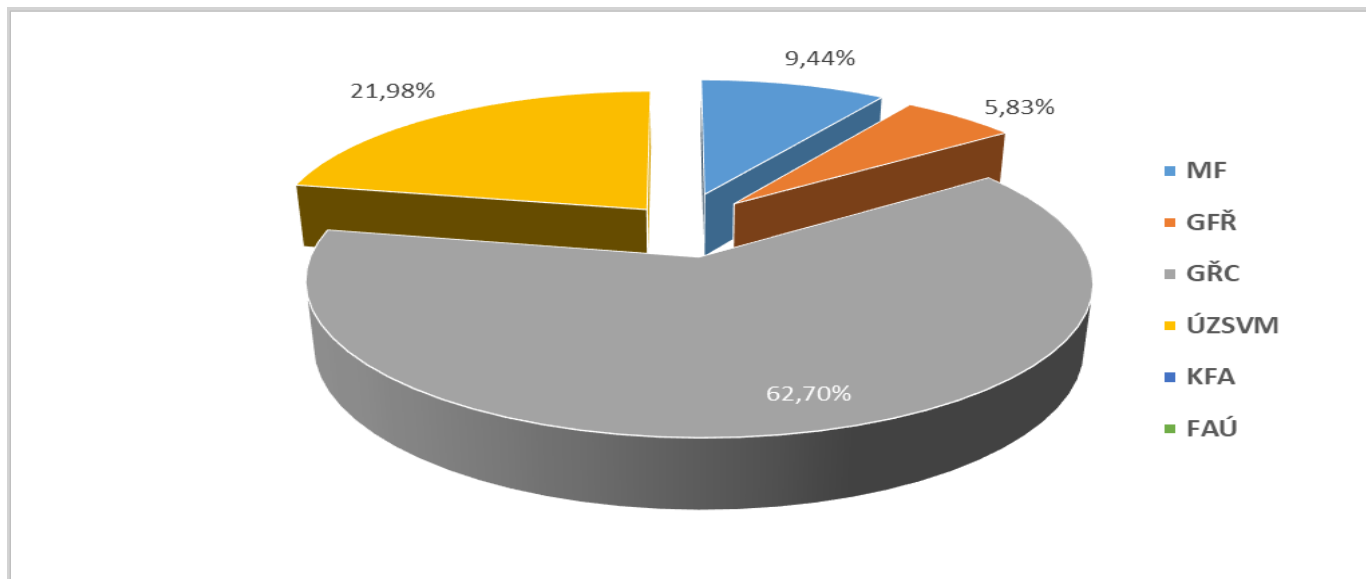
Povinnost plnění příjmů k 31. 12. 2023 činila 6 231 994,0 tis. Kč, přičemž skutečné příjmy byly vykázány ve výši 8 330 037,5 tis. Kč. To znamenalo překročení této povinnosti (tj. rozpočtu po změnách) o 133,7 %. Ve srovnání s rokem minulým tak strana příjmová strana zaznamenala navýšení o 587 260,7 tis. Kč a to zejména díky Generálnímu ředitelství cel.

Generální ředitelství cel zaznamenalo v roce 2023 celkem 5 222 870,7 tis. Kč na příjmové straně, tj. 115,2 % schváleného rozpočtu a 114,3 % celkové povinnosti plnění příjmů. Z 21,9 % se na tomto plnění podílely příjmy ze sankčních plateb ve výši 1 144 190,9 tis. Kč, tj. 118,0 % rozpočtu, při meziročním zvýšení o 156 520,2 tis. Kč. Příjmy z pokut ve správním řízení byly vykázány ve výši 582 268,2 tis. Kč (97,0 % rozpočtu), ostatní sankční platby ve výši 533 237,9 tis. Kč (152,3 % rozpočtu) a pokuty uložené podle zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, v platném znění ve výši 28 497,0 tis. Kč (142,5 % rozpočtu).

Celní správa ČR je pověřena:

- výběrem pokut uložených některými správními orgány a
- vymáháním neuhrazených pokut uložených všemi správními orgány.

Graf 2 Plnění rozpočtu příjmů kapitoly 312 – MF dle OSS



Tabulka 4 Plnění rozpočtu příjmů dle rozpočtové skladby

v tis. Kč

Příjmová třída dle rozpočtové skladby	2023				Plnění k rozpočtu po změnách (v %)
	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	z toho MRZ	
Daňové příjmy	912 791,79	912 791,79	863 250,42	0,00	94,57
Nedaňové příjmy	3 993 530,17	4 010 530,17	5 968 710,12	0,00	148,83
Kapitálové příjmy	915 179,83	898 179,83	1 200 526,03	0,00	133,66
Přijaté transfery	379 565,80	410 492,86	297 550,96	34 587,23	72,49
CELKEM	6 201 067,59	6 231 994,64	8 330 037,53	34 587,23	133,67

3.1.1 Prostředky přijaté od Evropské unie a z finančních mechanismů

Celkový schválený rozpočet příjmů z prostředků Evropské Unie (bez společné zemědělské politiky) představoval částku ve výši 281 332,0 tis. Kč a byl vybilancován rozpočtovými výdaji, spolufinancovanými z rozpočtu EU. Tento rozpočet představoval podíl EU na financování výdajů rozpočtových pro rok 2023 na projekty realizované Ministerstvem financí v rámci Operačního programu Technická pomoc, Azylového migračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost. Z Operačního programu Technická pomoc čerpá Ministerstvo financí prostředky na výdaje spojené se zabezpečováním činnosti Auditního orgánu a odboru Národního fondu – Platebního certifikačního orgánu. Jedná se o projekty, zaměřené na administrativní podporu (technickou asistenci), vzdělávání a technické vybavení včetně rozvoje a provozu informačního systému. Z Fondu pro vnitřní bezpečnost společně s Azylovým migračním fondem byly rozpočtovány příjmy z titulu 100% úhrady výdajů MF, spojených s auditní činností v oblasti migračních fondů.

Podíl EU na projektech, realizovaných Generálním ředitelství cel, se vztahují na unijní programy CUSTOMS 2020, CUSTOMS 2027, dále program EU pro boj proti podvodům, program Nástroj pro finanční podporu vybavení pro celní kontroly, HORIZONT EVROPA, EUROPOL a FRONTEX. Podíl EU na projektech, realizovaných Generálním finančním ředitelstvím, připadá na Operační program Životní prostředí.

Skutečné plnění příjmů z rozpočtu EU činilo 139 438,1 tis. Kč, tj. 44,6 % rozpočtu po změnách. Přehled o rozpočtu příjmů a struktuře realizovaných příjmů (proplacených výdajů) v rámci jednotlivých programů (projektů) spolufinancovaných z rozpočtu EU podává následující tabulka:

Tabulka 5 Plnění rozpočtu příjmů z rozpočtu EU

v tis. Kč

Příjmy z rozpočtu EU	Schválený rozpočet 2023	Příjmy vztahující se k výdajům roku		Celkem přijato v roce 2023
		2022	2023	
OP Životní prostředí celkem	0,00	0,00	1 018,64	1 018,64
OP Technická pomoc 2014+ celkem	154 297,21	61 194,96	55 358,15	116 553,11
OPTP - Auditní orgán 2014+	107 513,06	40 127,96	33 098,55	73 226,51
OPTP - Platební a certifikační orgán 2014+	40 713,49	21 066,99	15 779,63	36 846,63
OPTP - CKB AFCOS 2014+	6 070,66	0,00	6 479,98	6 479,98
OP Zaměstnanost 2014+	0,00	0,00	0,00	0,00
Fond pro vnitřní bezpečnost	956,08	460,70	845,20	1 305,89
Azylový a migrační fond 2014+	816,77	425,26	780,18	1 205,44
Národní plán obnovy (RRF)	110 200,00	0,00	0,00	0,00
Jiné EU 2021+	0,00	0,00	2 835,12	2 835,12
MRP - Jiné EU 2021+	0,00	0,00	24,81	24,81
Operační programy celkem	266 270,05	62 080,91	60 862,10	122 943,01
CUSTOMS 2020	0,00	0,00	25,62	25,62
CUSTOMS 2027	0,00	0,00	853,40	853,40
EUROPOL	0,00	0,00	290,00	290,00
FRONTEX	0,00	0,00	10,74	10,74
HORIZONT EVROPA	0,00	0,00	300,00	300,00
CCEI	9 061,95	0,00	10 190,53	10 190,53
EUAF	6 000,00	0,00	4 824,80	4 824,80
HERCULE III	0,00	0,00	0,00	0,00
Unijní programy celkem	15 061,95	0,00	16 495,08	16 495,08
EU CELKEM	281 332,00	62 080,91	77 357,18	139 438,09

Z celkového objemu příjmů, v případě OSS Ministerstvo financí, realizovaných v roce 2023 z rozpočtu EU ve výši 121 924,4 tis. Kč se k výdajům v roce 2023 vztahovalo pouze 59 843,4 tis. Kč, zatímco z rozpočtu na rok 2023 bylo na předfinancování výdajů, které by měly být proplaceny z rozpočtu EU, vydáno 188 557,1 tis. Kč.

U Generálního ředitelství cel rozpočet položky Příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky dosáhl částky 15 061,9 tis. Kč. Po zapojení mimorozpočtových zdrojů do rozpočtu výdajů činila povinnost plnění příjmů z rozpočtu EU výše 31 557,0 tis. Kč. Skutečné příjmy z rozpočtu EU byly vykázány ve výši 16 495,1 tis. Kč, tj. 109,5 % rozpočtu. Celková povinnost plnění těchto příjmů byla splněna na 52,3 %.

Neplnění rozpočtových příjmů souvisí s platnou metodikou finančních toků a kontroly v oblasti čerpání prostředků z rozpočtu EU. Dle této metodiky jsou realizované výdaje propláceny následně po skončení určité etapy projektu a na základě předložených žádostí o zpětnou úhradu výdajů Zprostředkujícímu subjektu a Řídícímu orgánu, které provedou nezbytnou administraci. Rozpočtované příjmy z EU jsou provázány s rozpočtovanými výdaji (podílem EU) na příslušný rok, ale přijaté prostředky se časově s rozpočtovanými příjmy neshodují.

Schválený rozpočet v závazném ukazateli Příjmy z prostředků **finančních mechanismů** zahrnoval příjmy pouze z finančních mechanismů EHP/Norsko 2014 – 2020. Projekty spolufinancované z finančních mechanismů realizuje pouze OSS Ministerstvo financí z titulu výkonu působnosti Zprostředkovatele programů, Auditního orgánu, Certifikačního orgánu, Národního kontaktního místa. Uznatelné výdaje na tyto činnosti jsou Ministerstvu financí následně propláceny v plné výši z programu Technické asistence a z Fondu pro bilaterální spolupráci, s výjimkou projektů administrativní podpory Zprostředkovatele programů a Posílení řízení kontroly veřejných financí z FM 3, kde podíl refundace výdajů z programu Technická asistence činí 85 %.

Přehled o schváleném rozpočtu příjmů z finančních mechanismů a jeho plnění je uveden v následující tabulce:

Tabulka 6 Příjmy z prostředků finančních mechanismů

v tis. Kč

Příjmy z rozpočtu finančních mechanismů	Schválený rozpočet 2023	Příjmy vztahující se k výdajům roku		Celkem přijato v roce 2023
		2022	2023	
Administrativní podpora	18 001,35	9 548,25	6 489,33	16 037,57
Fond pro bilaterální spolupráci	0,00	198,37	11,92	210,29
Technická asistence pro NKM	1 704,38	2 984,93	1 421,36	4 406,30
Technická asistence pro PCO	1 542,17	1 040,61	806,01	1 846,62
Technická asistence pro Auditní orgán	2 221,47	1 031,34	974,94	2 006,28
Posílení řízení a kontroly veřejných financí	295,62	1 984,99	3 863,19	5 848,18
FM CELKEM	23 764,98	16 788,48	13 566,75	30 355,24

Z uvedeného přehledu vyplývá, že na příjmový účet Ministerstva financí bylo z finančních mechanismů převedeno celkem 30 355,2 tis. Kč, z toho 13 566,7 tis. Kč představovalo refundaci výdajů, realizovaných v roce 2023.

Vzhledem ke skutečnosti, že předfinancované výdaje v roce 2023 činily 25 577,4 tis. Kč, bylo k 31. 12. 2023 na příjmový účet MF refundováno z finančních mechanismů 53,0 % výdajů realizovaných v roce 2023. Důvodem je, stejně jako u příjmů z rozpočtu EU, metodika pro předkládání žádostí o proplacení výdajů po skončení příslušné etapy realizace projektu a jejich následné schvalování.

3.2 Hodnocení příjmů podle položek druhového členění rozpočtové skladby

Tabulka 7 Příjmy dle druhového členění rozpočtové skladby

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2023		Skutečnost 2023	% plnění rozpočtu po změnách
	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách		
Příjmy celkem	6 201 067,59	6 231 994,64	8 330 037,53	133,67
v tom:				-
135 poplatek za využívání minerální vody	34 000,00	34 000,00	29 799,20	87,64
136 správní poplatky	18 400,00	18 400,00	38 444,04	208,94
161 pojistné na sociální zabezpečení	860 391,79	860 391,79	795 061,98	92,41
z toho:				
1611 pojistné na důchodové pojištění	591 003,94	591 003,94	546 110,55	92,40
170 příslušenství k pojistnému	0,00		-54,80	-
211 příjmy z vlastní činnosti	62 766,00	62 812,80	92 282,87	146,92
213 příjmy z pronájmu majetku	125 407,17	122 746,87	279 315,80	227,55
214 příjmy z úroků, přijaté dividendy	7 375,00	8 236,50	6 183,30	75,07
22x přijaté sankční platby a vratky transferů	1 086 350,00	1 086 350,00	1 571 912,01	144,70
231 příjmy z prodeje neinvestičního majetku	4 623,00	1 415,20	17 391,79	1 228,93
232 ostatní nedaňové příjmy	124 991,00	146 950,80	859 086,91	584,61
241 splátky půjčených prostředků	82 018,00	82 018,00	134 130,71	163,54
251 příjmy sdílené s EU	2 500 000,00	2 500 000,00	3 008 406,73	120,34
311 příjmy z prodeje investičního majetku	897 079,83	876 419,83	1 177 093,45	134,31
320 příjmy z prodeje dl. finančního majetku	18 100,00	21 760,00	23 432,58	107,69
411 neinvestiční převody z Národního fondu	178 929,71	178 929,71	145 920,99	81,55
415 neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	66 874,50	82 069,87	108 312,57	131,98
421 investiční převody z Národního fondu	9 101,30	9 101,30	2 006,00	22,04
423 investiční přijaté transfery ze zahraničí	124 660,30	140 391,97	0,00	0,00
413 převod z vlastních fondů	0,00	0,00	41 311,39	-

3.2.1 Daňové příjmy

Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (závazné specifické ukazatele), realizované k 31. 12. 2023, ve výši 863 250,4 tis. Kč znamenaly nenaplnění rozpočtu o 49 541,4 tis. Kč. Tyto příjmy byly ve srovnání s rokem 2022 vyšší o 27 500,8 tis. Kč. Daňové příjmy tvořily poplatky za využívání přírodní minerální vody, příjmy ze správních poplatků, příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a příslušenství k pojistnému.

Příjmy z poplatku za využívání zdroje přírodní minerální vody byly naplněny ve výši 29 799,2 tis. Kč (87,6 % rozpočtu po změnách, meziroční zvýšení o 62,8 tis. Kč). Pokračující stagnace v lázeňské péči se projevila nižším objemem odebrané minerální vody.

Příjmy ze správních poplatků byly vykázány ve výši 38 444,0 tis. Kč (208,9 % rozpočtu po změnách, proti roku 2022 navýšení o 2 233,6 tis. Kč).

Ministerstvo financí vykázalo příjmy ze správních poplatků ve výši 653,0 tis. Kč (tyto příjmy nebyly v roce 2023 rozpočtovány). Ve srovnání s rokem 2022 došlo ke snížení o 645,6 tis. Kč. (tj. 50,3 %). Zdrojem těchto příjmů byly především správní poplatky spojené se zahájením řízení o sporu z veřejnoprávní smlouvy, které činily 138,0 tis. Kč, druhým zdrojem byly správní poplatky spojené s povolením k provozování hazardních her ve výši 515,0 tis. Kč. Vyšší plnění příjmů v oblasti přijatých správních poplatků zaznamenalo rovněž Generální finanční ředitelství, a v tomto případě částka příjmu činila 34 662,8 tis. Kč. Naopak inkasní plnění příjmů k pojistnému na důchodové spoření dosáhlo k 31. 12. 2023 „záporné“ výše 54,8 tis. Kč. V porovnání s hodnotou předchozího roku (15,0 tis. Kč) byl zaznamenán meziroční pokles o 69,8 tis. Kč. Na uvedené rozpočtové položce nebylo v rámci schváleného rozpočtu stanoveného pro rok 2023 předpokládáno inkasní plnění, protože důchodové spoření bylo ukončeno již v roce 2016. Další příslušenství k pojistnému na důchodové spoření se již nepředepisuje. Jedná se o „dobíhající“ druhy příjmu a výše plateb, které na účet přicházejí je minimální (především z vymáhání). Správci daní převádějí částky platebními poukazy na účty v rámci finanční správy, a to především tzv. „staré přeplatky“.

Správní poplatky vybrané Generálním ředitelstvím cel dosáhly výše 3 128,2 tis. Kč (78,2 % rozpočtu po změnách, meziroční pokles o 581,9 tis. Kč). Jedná se o poplatky za správní úkony a správní řízení, jehož výsledkem jsou vydaná povolení, rozhodnutí apod., převážně pak poplatky za vydávání potvrzení o bezdlužnosti. Výše příjmů závisí na jednotlivých subjektech a vlastní výnos tak může být nepravidelný.

3.2.2 Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Závazný specifický ukazatel kapitoly 312 – Ministerstvo financí ve výši 795 062,0 tis. Kč (92,4 % rozpočtu po změnách, meziroční zvýšení o 25 274,1 tis. Kč, tj. o 3,3 %) tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>711 240,4 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	546 110,5 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od zaměstnance	165 129,8 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění a příspěvky na SZP ve výši</i>	<i>83 821,6 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	53 341,0 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	30 480,6 tis. Kč
Celkové inkaso pojistného od <i>zaměstnavatele</i> činilo	629 932,2 tis. Kč
Celkové inkaso pojistného od <i>zaměstnance</i> činilo	165 129,8 tis. Kč
<i>Průměrná výše měsíčního pojistného na důchodové pojištění</i>	
placeného zaměstnavatelem	45 509,2 tis. Kč
dtto v přepočtu na jednoho zaměstnance	11 979 Kč
<i>Průměrná výše měsíčního pojistného na důchodové pojištění</i>	
placeného zaměstnancem	13 760,8 tis. Kč
dtto v přepočtu na jednoho zaměstnance	3 622 Kč

Tabulka 8 Příjmy z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvek na st. politiku zaměstnanosti

v tis. Kč

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Skutečnost 2022	Rozpočet po změnách 2023	Skutečnost 2023	Plnění k rozpočtu po změnách (v %)	Index 2023 vs. 2022
Pojistné na důchodové pojištění	688 630,55	769 679,55	711 240,36	92,41	103,28
Pojistné na nemocenské pojištění	51 645,57	57 725,97	53 341,03	92,40	103,28
Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	29 511,76	32 986,27	30 480,59	92,40	103,28
CELKEM	769 787,88	860 391,79	795 061,98	92,41	103,28

Výše příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je přímo úměrná počtu celníků, vyměřovacímu základu podle zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a výši sazby pojistného. Plnění příjmů z pojistného tak odpovídá u zaměstnavatele úhrnu vyměřovacích základů celníků a u celníka úhrnu příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů, a nejsou od této daně osvobozeny, a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském nebo jen na důchodovém pojištění. Příjmy z pojistného se proto nerovnjí prostému 31,5% podílu výdajů na platy hrazené z rozpočtové položky platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru, protože některé výdaje této položky nejsou základem daně. Na druhé straně se do základu daně zahrnují příjmy celníka, které jsou hrazeny z jiných rozpočtových položek. V hodnoceném období jsou v souladu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, do vyměřovacího základu zahrnuty příjmy celníků za prosinec 2022 až listopad 2023. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti se vztahují k průměrnému přepočtenému počtu 3 799,4 celníků.

Rozpočtované příjmy z povinného pojistného byly k 31. 12. 2023 naplněny na 92,4 %. Nižší plnění rozpočtu příjmů z pojistného bylo ovlivněno vysokou neobsazeností funkčních míst v kategorii celník. Objem vyplacených služebních příjmů byl tedy nižší, než by odpovídalo plné obsazenosti funkčních míst v kategorii celník, přičemž limit funkčních míst v kategorii příslušníků celní správy představuje základnu pro stanovení rozpočtu příjmů z pojistného pro příslušné rozpočtové období. Meziroční růst příjmů z pojistného odpovídá vyššímu objemu čerpaných prostředků na služební příjmy příslušníků Celní správy ČR.

Tabulka 9 Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na st. politiku zaměstnanosti dle plátce

v tis. Kč

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Skutečnost 2022	Rozpočet po změnách 2023	Skutečnost 2023	Plnění k rozpočtu po změnách (v %)	Index 2023 vs. 2022
zaměstnavatelé	609 909,58	681 716,18	629 932,17	92,40	103,28
zaměstnanci	159 878,30	178 675,61	165 129,81	92,42	103,28
CELKEM	769 787,88	860 391,79	795 061,98	92,41	103,28

Celkové inkaso příjmů z pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a nemocenské pojištění činilo 795 062,0 tis. Kč, z toho pojistné na důchodové pojištění činilo 711 240,4 tis. Kč, pojistné na nemocenské pojištění činilo 53 341,0 tis. Kč, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti činil 30 480,6 tis. Kč. Celkové inkaso pojistného od zaměstnanců pak činilo 165 129,8 tis. Kč a celkové inkaso pojistného za zaměstnavatele činilo 629 932,2 tis. Kč. Průměrný počet plátců pojistného za rok 2023 činil 3 799 osob. Průměrná měsíční výše pojistného za jednoho plátce činila 17 440 Kč, z toho průměrná měsíční výše pojistného placeného zaměstnancem činila 3 622 Kč a průměrná měsíční výše pojistného placeného zaměstnavatelem činila 13 818 Kč. V porovnání se skutečností k 31. 12. 2022 došlo ke zvýšení celkového inkasa příjmů z povinného pojistného o 25 274,1 tis. Kč,

tj. nárůst o 3,3 %. Průměrný počet plátců pojistného se naopak snížil o 70 osob, tj. snížení o 1,8 %. Hlavním faktorem, který ovlivnil meziroční změnu inkasovaných příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, byl objem vyplacených služebních příjmů v roce 2023.

Tabulka 10 Průměrná měsíční výše pojistného

v tis. Kč

Průměrná měsíční výše pojistného	Skutečnost k 31. 12. 2022	Rozpočet po změnách 2023	Skutečnost k 31. 12. 2023	Plnění k rozpočtu po změnách (v %)	Index 2023 vs. 2022
zaměstnavatelé	13 137,00	13 414,00	13 818,00	103,01	105,18
zaměstnanci	3 444,00	3 516,00	3 622,00	103,01	105,17
CELKEM	16 581,00	16 930,00	17 440,00	103,01	105,18

3.2.3 Nedaňové příjmy

Plnění nedaňových příjmů celkem ve výši 5 968 710,1 tis. Kč představovalo 148,8 % celkové povinnosti plnění těchto příjmů (přeplnění o 1 958 179,9 tis. Kč). Ve srovnání s rokem 2022 byly nedaňové příjmy v roce 2023 vyšší o 705 060,1 tis. Kč.

Na plnění **příjmů z vlastní činnosti** (92 282,9 tis. Kč) má největší podíl Generální ředitelství cel (73 266,4 tis. Kč), u kterého jsou objemově nejvýznamnější položkou příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu (meziroční zvýšení o 6 926,6 tis. Kč). Výše těchto příjmů je přímo úměrná počtu vydaných kontrolních pásek registrovaným osobám a výši prodejní ceny kontrolní pásky (nedošlo ke změně). Dalšími příjmy z vlastní činnosti byly příjmy ze služeb občanům (2 587,5 tis. Kč), příjmy z realizace zboží (2 260,9 tis. Kč), které tvoří výtěžky z veřejných dražeb lihu, minerálních olejů, vína a peněz zabavených v rámci kontrolních akcí a následně propadlých ve prospěch státu, a náhrady nákladů z činnosti celních orgánů (457,0 tis. Kč). Tyto příjmy zahrnují náhrady nákladů při řízení mimo celní prostor, náhrady nákladů podle zákona č. 355/2014 Sb., o působnosti orgánů Celní správy ČR v souvislosti s vymáháním práv duševního vlastnictví, náhrady nákladů podle zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele a náhrady nákladů správního řízení při projednávání celních přestupků FO a PO – všechny uvedené zákony ve znění pozdějších předpisů.

Příjmy z vlastní činnosti Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových představovaly 15 476,0 tis. Kč (zvýšení proti roku 2022 o 943,9 tis. Kč) a zahrnovaly jednak příjmy z věcných a jiných práv souvisejících se správou majetku a dále příjmy z přeúčtování dodavatelských služeb vyplývajících z užívacích vztahů (např. úklid).

Ministerstvo financí vykázalo příjmy z vlastní činnosti ve výši 3 235,6 tis. Kč (449,4 % rozpočtu, proti roku 2022 více o 1 604,4 tis. Kč) z toho největší část tvořily příjmy plynoucí z agendy převzaté po bývalé ČKA (zejména z poplatků hrazených bytovými družstvy za vedení účtů na družstevní bytovou výstavbu, včetně uzavírání smluv a dodatků k úvěrovým smlouvám v souvislosti s provedením mimořádných splátek úvěrů družstevníky). Do této kategorie příjmů se také zařazují příjmy přijaté na příjmový účet v souvislosti s provozem závodní jídelny.

Plnění příjmů z vlastní činnosti Generálního finančního ředitelství činilo 304,8 tis. Kč. Jednalo se především o příjmy ze vzdělávacích zařízení finanční správy, odměny členům věřitelského výboru nebo úhradu nákladů podle ustanovení § 17 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

Plnění rozpočtu **příjmů z pronájmu majetku** ve výši 279 315,8 tis. Kč (proti roku 2022 méně o 1 189,4 tis. Kč) ovlivnily zejména příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které představovaly celkem 235 682,7 tis. Kč, z čehož 147 974,1 tis. Kč tvořily příjmy z pronájmu pozemků. Ve srovnání s rokem 2022 zaznamenaly příjmy ÚZSVM z pronájmu majetku drobný růst o 19,7 tis. Kč, příjmy z pronájmu pozemků se snížily o 9 803,3 tis. Kč.

Ministerstvo financí získalo za pronájem majetku částku ve výši 25 578,5 tis. Kč (97,9 % rozpočtu, proti roku 2022 méně o 2 987,7 tis. Kč), z toho činily příjmy z pronájmu pozemků 12 893,1 tis. Kč, příjmy z ostatních nemovitých věcí 12 650,2 tis. Kč a příjmy z movitých věcí 35,2 tis. Kč.

Orgány Finanční správy ČR získaly 17 454,6 tis. Kč, přičemž zdrojem byly především příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí, Generální ředitelství cel získalo za pronájem majetku sumu celkem 599,9 tis. Kč, které sestávala zejména z plateb od nájemníků, užívajících služební byty, a nájemné z prostor celní správy, pronajatých podnikatelským subjektům.

Výnosy z finančního majetku činily celkem 6 183,3 tis. Kč, z toho Ministerstvo financí vykázalo na této položce příjem ve výši celkem 6 839,7 tis. Kč (92,8 % rozpočtu, proti roku 2022 méně o 2 428,8 tis. Kč), především z titulu splátek úroků z úvěrů od nefinančních právnických osob poskytnutých na družstevní bytovou výstavbu. Proti tomu ÚZSVM mělo zápornou hodnotu příjmů ve výši 666,9 tis. Kč z důvodu započtení kurzových rozdílů.

Rozpočet **příjmů z přijatých sankčních plateb a vratek transferů** (1 086 350,0 tis. Kč) byl naplněn ve výši 1 571 912,0 tis. Kč, tj. na 144,7 %. Proti roku 2022 je tato částka vyšší o 406 355,3 tis. Kč.

Rozhodující podíl na příjmech vybraných v roce 2023 mělo Generální ředitelství cel (1 144 190,9 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2022 je tato částka vyšší o 156 520,2 tis. Kč). Příjmy z pokut v řízení správním byly vykázány ve výši 582 268,2 tis. Kč (97,0 % rozpočtu), ostatní sankční platby ve výši 533 237,9 tis. Kč (152,3 % rozpočtu) a pokuty uložené podle zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, v platném znění ve výši 28 496,9 tis. Kč (142,5 % rozpočtu).

Příjmy z přijatých sankčních plateb jsou tvořeny příjmy z pokut, které jsou ukládané převážně jinými správními orgány. Celní správa ČR je pověřena nejen výběrem pokut uložených některými správními orgány, ale také vymáháním neuhrazených pokut uložených všemi správními orgány. Jedná se o příjmy zcela nahodilé, závislé výhradně na situaci, kdy je spáchán určitý typ přestupku, jaká výše pokuty je přestupci uložena, a zda se uloženou sankcí podaří vybrat nebo vymoci. Z těchto důvodů lze výši příjmů z pokut jen velmi obtížně predikovat. V rámci příjmů z přijatých sankčních plateb jsou dále vykázány nerozpočtované přijaté sankční platby, které činily 187,9 tis. Kč. Jedná se o pokuty za porušení obecně nebo místně závazných předpisů, zejména o kázeňské tresty uložené za přestupek proti bezpečnosti a plynulosti silničního provozu.

Sankční platby přijaté Finanční správou ČR činily 412 611,4 tis. Kč, tj. 354,6 % rozpočtu po změnách. Jsou zde rovněž úroky z prodlení za pozdní úhradu služeb z roku 2022. Celkové plnění tohoto příjmu. Uvedené příjmy zahrnují zejména příjmy z pokut za porušení rozpočtové kázně v rámci hospodaření s prostředky státního rozpočtu. V případě pokut a sankcí se nicméně jedná o příjmy nahodilé a jen obtížně predikovatelné. Obdobně jako Celní správa mají i orgány finanční správy jen omezenou možnost ovlivnit výběr těchto příjmů.

Příjmy ze sankčních plateb ve výši 10 157,1 tis. Kč (meziroční pokles o 316,7 tis. Kč) vykázal Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Jednalo se o úroky z prodlení za neuhrazené bezesmluvní užívání pozemků, nebytových prostor, úroky za bezdůvodná obohacení a pokuty v souvislosti s nedodržením smluvních podmínek včetně úroků z prodlení.

Finanční analytický úřad vybral v roce 2023 v rámci výkonu kontrolní činnosti ve smyslu zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, na pokutách ve správním řízení celkem 3 528,6 tis. Kč.

Ministerstvo financí přijalo na sankčních platbách a vratkách transferů 689,3 tis. Kč (tyto příjmy nebyly v roce 2023 rozpočtovány), proti roku 2022 méně o 468,6 tis. Kč (tj. 59,5 %). Jednalo se především o pokuty za prodlení z předání díla nebo dodání majetku vyplývající ze smluv (ICT technika, nábytek, apod.).

Kancelář finančního arbitra vybrala v sankcích celkem 734,7 tis. Kč, tyto finanční prostředky představují uložené sankce v řízeních, vedených před finančním arbitrem, nebo pokuty za nesoučinnost finančních institucí.

Na **příjmech z prodeje neinvestičního majetku** v celkové výši 17 391,8 tis. Kč se podílel Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částkou 17 105,7 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2022 byly tyto příjmy celkem vyšší o 7 162,0 tis. Kč.

Ostatní nedaňové příjmy byly vykázány v úhrnné výši 859 087,0 tis. Kč (o 571 389,4 tis. Kč více než v roce 2022). Ve vykázaném objemu je zahrnuta řada specifických příjmů a příjmy mimořádného charakteru. Největší objem z této

částky se týká Ministerstva financí, které v roce 2023 vykázalo příjem ve výši 461 165,4 tis. Kč (plnění rozpočtu proti roku 2022 vyšší o 457 039,2 tis. Kč). Tyto příjmy jsou spojeny s agendou mezinárodních arbitrážních sporů, z čehož největší podíl, celkem 440 406,2 tis. Kč, představuje úhradu přiznaného restitučního nároku ČR v souvislosti se sporem Mostecká uhelná společnost na základě rozsudku švýcarského soudu Federal Criminal Court ze dne 12. 7. 2023. Významný podíl představovala úhrada přiznaných nákladů na právní zastoupení (spor Diag Human, příjem 1 388,3 tis. Kč), vypořádání zajišťovacího příkazu na prostředky žalobce (spor Vöcklinghaus, příjem 1 183,4 tis. Kč) a vrácení nevyčerpané části záloh tribunálu (spor WCV, příjem 1 926,9 tis. Kč).

Velkou kontribuci v oblasti Ostatních nedaňových příjmů zaznamenal rovněž Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, na jehož příjmový účet bylo v roce 2023 odvedeno celkem 354 794,1 tis. Kč (o 121 407,0 tis. Kč více než v roce 2022). Ostatní nedaňové příjmy ÚZSVM souvisejí s tzv. odúmrťemi, tj. dědictvím ve prospěch státu (zejména zůstatky hotovostí, zůstatky na vkladních knížkách, zůstatky bankovních účtů, stavebního nebo penzijního spoření po zemřelých).

Generální ředitelství cel vykázalo ostatní nedaňové příjmy ve výši 25 663,1 tis. Kč (115,1 % rozpočtu, meziroční pokles o 4 853,4 tis. Kč). Meziroční snížení příjmů podseskupení způsobil propad příjmů z vymáhání pro úřady práce o 3 778,6 tis. Kč. Příjmy z vymáhání pro úřady práce činily 18 900,9 tis. Kč (109,9 % rozpočtu). Dalšími významnějšími ostatními příjmy byly příjmy z vyúčtování záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, tepla, elektrické energie, z vyúčtování záloh karet CCS pro nákup pohonných hmot (1 529,4 tis. Kč), příjmy z přijatých příspěvků a náhrad od zaměstnanců Celní správy ČR za služby uskutečněné v závěru roku 2022, z vyúčtování záloh za služby spojené s nájmem v roce 2022. Mezi ostatní příjmy jsou zahrnuty také splátky náhrad mzdy za poskytnuté pracovní volno ke studiu od zaměstnanců, kteří odcházejí od Celní správy ČR a vratky přeplatků výsluhových příspěvků, které vznikají z důvodu pozdního nahlášení přiznání plného invalidního, částečného invalidního nebo starobního důchodu příjemcem výsluhového příspěvku (2 464,1 tis. Kč), náhrady za škody způsobené fyzickými osobami (634,2 tis. Kč), přijaté pojistné náhrady od pojišťoven vztahující se k pojistným událostem předchozího roku (757,0 tis. Kč) a náhrady nákladů spojených se správním vyhoštěním a pobytem cizinců v souladu se zákonem č. 326/1999 Sb., zákon o pobytu cizinců na území České republiky (1 194,8 tis. Kč).

Ostatní příjmy Generálního finančního ředitelství byly vykázány ve výši 17 420,5 tis. Kč (meziroční snížení o 2 232,4 tis. Kč). Zdrojem těchto příjmů byly platby za vyúčtování služeb a energií z roku 2022, úhrada exekučních nákladů, náhrada nákladů soudních a správních řízení, rovněž přijatá pojistná plnění. Největší podíl zaznamenala položka Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady ve výši 14 295,0 tis. Kč, obsahující příjmy z činnosti finanční správy např. vratky za kompenzační bonusy, náhrady exekučních výdajů za předchozí roky, navrácení nákladů řízení, příjmy za služby spojené s nájmem, náhrady za ztracené zásilky od pošty, vyúčtování energií a podobně. Plnění příjmů dosáhlo téměř trojnásobku rozpočtu GFŘ. Důvod rozdílu mezi realizovanými příjmy a schváleným rozpočtem na období roku 2023 nelze jednoznačně specifikovat.

Hlavní položku **příjmů ze splátek z půjčených prostředků**, které realizovalo pouze Ministerstvo financí ve výši 134 130,8 tis. Kč (163,5 % rozpočtu, proti roku 2022 snížení o 50 406,0 tis. Kč), tvoří zejména příjmy ze splátek úvěrů od nefinančních právnických osob poskytnutých na družstevní bytovou výstavbu a dále platby jistin pohledávek od dlužníků – fyzických osob.

Příjmy sdílené s Evropskou unií ve výši 3 008 406,7 tis. Kč představovaly 120,3 % celkové povinnosti plnění těchto příjmů (přeplnění o 508 406,8 tis. Kč, ale meziroční pokles o 233 386,8 tis. Kč). Výše příjmů z podílu na clu je přímo úměrná k výši vybraného cla a k poměru rozdělení vybraného cla mezi EU a členské státy EU (od 1. 6. 2021 platná parita 75/25 se nezměnila). Ve sledovaném období došlo k nárůstu vyměřeného a vybraného cla z důvodu vyšších cen zboží a oživení obchodu.

Stejně jako v roce 2022 byla nejvyšší částka cla vyměřena u elektrických akumulátorů, pravděpodobně v souvislosti s nárůstem FVE a elektromobilů (Hyundai, Škoda). K největšímu poklesu vyměřeného cla došlo u překližek a dýhovaných desek. Pokles je způsoben především ukončením dovozů tohoto zboží z Ruska a Běloruska v roce 2023. Evidujeme sice nárůst u dovozů z Moldávie, Gruzie a Kazachstánu, ovšem tyto dovozy zdaleka nenahradily dovozy z Ruska.

Po dvou letech poklesu hodnoty výběru cla, vyměřeného při dovozu osobních automobilů, byl v roce 2023 opět zaznamenán jeho nárůst. Mezi deset komodit s nejvyšším vyměřeným clem se v roce 2023 nově zařadily hliníkové desky, plechy a pásy.

3.2.4 Kapitálové příjmy

Příjmy z prodeje investičního a finančního majetku činily 1 200 526,0 tis. Kč (133,7 % rozpočtu po změnách, proti roku 2022 byly tyto příjmy nižší o 97 367,6 tis. Kč).

Největší objem realizoval Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, kde příjmy dosáhly objemu 1 196 600,2 tis. Kč (o 89 100,7 tis. Kč méně než v roce 2022), což představovalo 133,6 % z celkové povinnosti plnění těchto příjmů k rozpočtu po změnách.

Kapitálové příjmy se dále dělí na příjmy z prodeje pozemků ve výši 750 442,8 tis. Kč (zvýšení o 87 648,0 tis. Kč proti roku 2022), příjmy z prodeje ostatních nemovitostí ve výši 421 490,7 tis. Kč (o 141 599,4 tis. Kč méně než v roce 2022) a *příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku* ve výši 23 432,6 tis. Kč (snížení o 35 096,4 tis. Kč ve srovnání s rokem 2022) a *příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku*, které nebyly v roce 2023 realizovány (v roce 2022 ve výši 0,2 tis. Kč).

Na tomto plnění se pozitivně projevuje forma prodejů výběrovým řízením s aukcí nebo dražbou, která zejména u hodnotnějších nemovitostí navyšuje prodejní cenu. Výše příjmů je dále ovlivněna časovým průběhem a způsobem prodejů, ale i stavem portfolia a kvalitou průběžně nabývaného majetku. V roce 2023 v důsledku struktury majetkového portfolia určeného k realizaci bylo z finančního pohledu meziročně prodáno proti roku 2022 více pozemků, ale naopak méně ostatních nemovitých věcí.

Generální ředitelství cel vykazalo kapitálové příjmy v celkové výši 3 224,9 tis. Kč, (143,3 % rozpočtu, meziroční pokles o 4 377,9 tis. Kč). Důvodem poklesu objemu příjmů je nižší objem prodaného majetku Celní správy ČR.

Generální finanční ředitelství vykazalo kapitálové příjmy ve výši 700,9 tis. Kč, což je ve srovnání s rokem 2023 o 3 888,9 tis. Kč méně.

3.2.5 Přijaté transfery

Rozhodujícími položkami přijatých transferů jsou **neinvestiční převody z Národního fondu** ve výši 145 921,0 tis. Kč s téměř padesátiprocentní kontribucí na celkovém objemu přijatých transferů. Tyto příjmy jsou součástí závazných ukazatelů příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem a příjmy z prostředků finančních mechanismů.

V rámci přijatých transferů kapitoly 312 – Ministerstvo financí jsou dále vykazány **neinvestiční transfery přijaté ze zahraničí** v celkové výši 108 312,6 tis. Kč (proti roku 2022 byly tyto příjmy vyšší o 18 106,3 tis. Kč). Na těchto příjmech se nejvíce (102 941,3 tis. Kč) podílelo Generální ředitelství cel. Jedná se o prostředky přijaté na základě Úmluvy o centralizovaném celním řízení týkající se přerozdělení nákladů na výběr cla, které si členské státy ponechávají při odvádění vlastních tradičních zdrojů do rozpočtu EU na základě povolení pro centralizované celní řízení k propuštění zboží do volného oběhu. Úmluvou je stanoveno, že polovina z nárokového národního podílu vybraného cla za zboží dovezené cizími firmami z třetích zemí (v tomto případě do České republiky) a propuštěné administrativním úkonem provedeným v jiném členském státu (který připadá dle předpisu Evropské unie tomuto členskému státu k úhradě nákladů spojených s výběrem cla), bude zasílána po předepsání cla tímto členským státem Celní správě ČR. Výše těchto příjmů je přímo úměrná k výši vybraného cla a k poměru rozdělení vybraného cla mezi EU a členské státy EU (od 1. 6. 2021 platná parita 75/25, tj. 12,5 % pro Českou republiku) se nezměnila. Ve sledovaném období došlo k nárůstu vyměřeného a vybraného cla z důvodu vyšších cen zboží a oživení obchodu. Transfery z Belgie za zboží dovezené firmou Toyota činily 78 446,7 tis. Kč (261,5 % rozpočtu), za zboží dovezené firmou VF Europe B. V. B. A. činily 22 929,9 tis. Kč (69,5 % rozpočtu) a za zboží z Holandska dovezené firmou DENSO EUROPE B.V. ve výši 1 564,7 tis. Kč (104,3 % rozpočtu). Rozpočtované neinvestiční transfery, přijaté od EU, nebyly ve sledovaném období realizovány.

Neinvestiční transfery ze zahraničí zahrnují dále příjmy Ministerstva financí v celkové výši 5 371,3 tis. Kč (31,6 % rozpočtu, proti roku 2022 více o 3 128,9 tis. Kč). Neinvestiční transfery ze zahraničí zahrnují příjmy Ministerstva financí od Evropské unie z Fondu pro vnitřní bezpečnost ve výši 1 305,9 tis. Kč a z Azylového a migračního fondu ve výši 1 205,44 tis. Kč. Jednalo se o refundaci uznatelných výdajů v letech 2021 a 2022 (podílu EU) v projektech Auditního orgánu na základě příslušných etapově předkládaných žádostí o platbu. Dále zahrnovaly příjmy od EU ve výši 2 835,1 tis. Kč na zabezpečení pravidelné výroční mezinárodní konferenci zástupců Evropské komise, Evropského účetního dvora a Auditních orgánů ESIF v České republice. Konference „The Homologues Group Meeting 2023“, která se konala v Praze ve dnech 24. – 27. 9. 2023 a příjmy ve výši 24,81 tis. Kč od Evropské komise na zajištění studijní návštěvy pěti úředníků z Ministerstva financí Srbska v rámci projektu TAIEX.

Investiční transfery z Národního fondu v celkové výši 2 006,0 tis. Kč, které realizovalo Ministerstvo financí ve výši 987,4 tis. Kč a Generální finanční ředitelství ve výši 1 018,6 tis. Kč, byly proti roku 2022 o 6 305,3 tis. Kč nižší. Investiční transfery z Národního fondu se vztahují převážně k investičním akcím na snížení energetické náročnosti budov a obsahují příjmy spolufinancování Evropské unie v rámci snížení energetické náročnosti budov z Operačního programu životního prostředí dle podaných souhrnných žádostí.

Investiční transfery ze zahraničí nebyly ve sledovaném období plněny. Druhově jsou do tohoto podseskupení zaříděny prostředky z rozpočtu EU, zaslané po vyúčtování ukončeného přímo řízeného projektu. Důvodem nulového plnění je ukončení projektů, financovaných z prostředků rozpočtového období 2014 – 2020 a zahájení nových projektů, financovaných z rozpočtového období EU 2021 – 2027.

Z celkového objemu 297 551,0 tis. Kč přijatých transferů tvoří **převody z vlastních fondů** organizačních složek státu celkem 41 311,4 tis. Kč (nerozpočtují se), což představuje celkem 13,9 % podíl na celkovém objemu přijatých transferů.

Tato částka zahrnuje převod prostředků z rezervního fondu Ministerstva financí ve výši 1 710,2 tis. Kč, převod částky ve výši 1 664,7 tis. Kč z depozitního na výdajový účet a v případě Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, transfery přijaté z depozitního účtu (nevyčerpané mzdové prostředky včetně prostředků na pojistné a příděl FKSP), které se vždy v lednu po výplatním termínu za měsíc prosinec předchozího roku převádějí na příjmový účet. V roce 2023 se jednalo o částku 1 496,8 tis. Kč.

V případě Ministerstva financí z celkové částky 1 710,2 tis. Kč byla částka 1 018,5 tis. Kč určena na financování výdajů spojených s činností českého poradce pro záležitosti EBRD v Praze (plat a příslušenství). Částku 51,7 tis. Kč představovaly peněžní dary od občanů poskytnuté na snížení státního dluhu. Tyto prostředky byly v závěru roku 2023 převedeny na příslušný účet státního rozpočtu v kapitole 396 – Státní dluh. Z depozitního účtu se vždy v lednu, po výplatním termínu za měsíc prosinec předchozího roku, převádějí na příjmový účet nevyčerpané mzdové prostředky včetně prostředků na pojistné a příděl FKSP. V roce 2023 se jednalo o částku 639,9 tis. Kč.

V případě Generálního ředitelství cel činí **neinvestiční převody** z vlastních fondů OSS částku 36 319,0 tis. Kč. Tato suma zahrnuje převod prostředků z rezervního fondu ve výši 33 348,8 tis. Kč, převod prostředků z FKSP ve výši 143,4 tis. Kč na investiční akci v rekreačním zařízení Celní správy ČR a převod z depozitního účtu ve výši 2 826,8 tis. Kč (zůstatek prostředků, které byly v prosinci převedeny z výdajů na úhradu mezd za prosinec, včetně prostředků na pojistné a příděl do FKSP).

Vývoj závazných ukazatelů v pětiletém období

Příjmová stránka kapitoly 312 – Ministerstvo financí byla tvořena ukazateli

- I. Daňové příjmy,
- II. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a
- III. Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem

Tabulka 7 ukazuje, že hlavní podíl na příjmech má jednoznačně specifický ukazatel Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem a to 88,5 % (průměrná hodnota za mezidobí 2019 – 2023). Největší dopad na tento ukazatel mají pak ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem.

Kromě roku 2020 docházelo k soustavnému meziročnímu navýšování tohoto ukazatele. V roce 2023 to bylo o 8,1 %, kdy jednoznačně největší podíl na ukazateli měly rozpočty Generálního ředitelství cel a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. V případě ÚZSVM se jednalo o prodej finančního a investičního majetku. Z důvodu změny přerozdělení vybraného cla mezi EU a členské státy došlo u ukazatele Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem k meziročnímu nárůstu o 7,6 % také v mezidobí 2021/2022.

Ve srovnání s rokem předchozím, kdy došlo k výraznému růstu daňových příjmů o 71,2 %, v roce 2023 bylo dosaženo růstu 3,4 % a to zejména díky správním poplatkům. Rok 2022 byl spojen s ukončením prominutí části správních poplatků (epidemie COVID – 19) z předcházejícího roku u GŘC a rovněž s dopadem nesprávného druhového zařazení daňového příjmu na přelomu let 2020 a 2021, čímž byla skutečnost roku 2021 významně zkeslena.

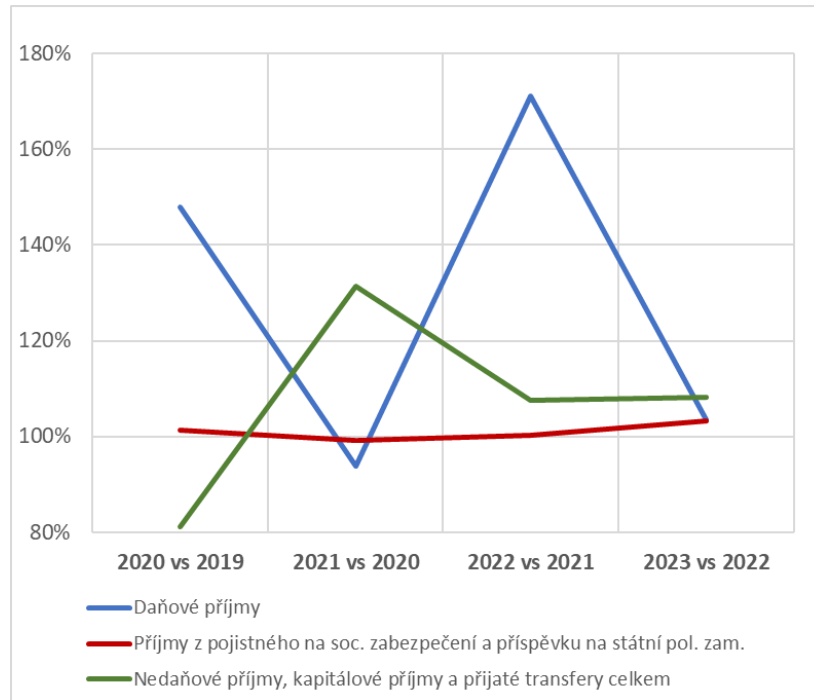
Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti vykazuje rovnoměrný růst, kdy v posledním sledovaném roce 2023 bylo dosaženo 3,3 %.

Tabulka 7 Závazné ukazatele příjmy – časová řada

v tis. Kč

Ukazatel	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Souhrnné ukazatele									
Příjmy celkem	6 812 300,41	5 696 961,26	7 224 205,80	7 742 777,07	8 330 037,53	83,63%	126,81%	107,18%	107,58%
Specifické ukazatele									
Specifické ukazatele - příjmy									
Daňové příjmy	27 799,14	41 099,08	38 538,84	65 961,77	68 188,44	147,84%	93,77%	171,16%	103,38%
Příjmy z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvku na státní pol. zam.	764 270,29	774 385,69	768 307,92	769 787,88	795 061,98	101,32%	99,22%	100,19%	103,28%
<i>v tom:</i>									
<i>pojistné na důchodové pojištění</i>	681 183,59	692 727,54	687 322,97	688 630,55	711 240,36	101,69%	99,22%	100,19%	103,28%
<i>pojistné na nemoc. pojištění a příspěvek na státní pol. zam.</i>	83 086,70	81 658,15	80 984,95	81 157,32	83 821,62	98,28%	99,18%	100,21%	103,28%
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	6 020 230,99	4 881 476,48	6 417 359,04	6 907 027,43	7 466 787,11	81,08%	131,46%	107,63%	108,10%
<i>v tom:</i>									
<i>příjmy z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky celkem</i>	285 109,69	227 447,94	212 798,80	215 129,24	139 438,09	79,78%	93,56%	101,10%	64,82%
<i>příjmy z prostředků finančních mechanismů</i>	27 879,54	24 012,66	19 699,94	20 875,46	30 355,24	86,13%	82,04%	105,97%	145,41%
<i>ostatní nedaňové příjmy, kapit. příjmy a přijaté transfery celkem</i>	5 707 241,77	4 630 015,89	6 184 860,31	6 671 022,73	7 296 993,78	81,13%	133,58%	107,86%	109,38%

Graf 3 Specifické ukazatele příjmy – index



4 VÝDAJE

Schválený rozpočet výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí (závazný ukazatel) ve výši 23 959 621,5 tis. Kč byl k 31. 12. 2023 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 457 827,4 tis. Kč na 24 417 448,9 tis. Kč. Jednalo se o následující úpravy.

Z rozpočtu kapitoly 398 – VPS byly k 31. 12. 2023 přesunuty finanční prostředky v celkové výši 559 262,6 tis. Kč do kapitoly 312 – Ministerstvo financí. Z uvedených prostředků byla uvolněna nejvyšší částka ve výši 400 000,0 tis. Kč do rozpočtu OSS GFŘ na úhradu výdajů, souvisejících s implementací předpokládaných legislativních požadavků do informačního systému ADIS. Částka 87 000,0 tis. Kč byla uvolněna do rozpočtu OSS MF k úhradě nákladů v souvislosti s arbitrážními spory a částka ve výši 40 000,0 tis. Kč byla uvolněna do rozpočtu OSS Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu nákladů spojených s vynaloženými výdaji za soudní spory, výdaji po zemřelých a z důvodu vrácení kupních cen v roce 2023.

Z rozpočtů kapitol 306 – Ministerstvo zahraničních věcí; 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí; 314 – Ministerstvo vnitra; 315 – Ministerstvo životního prostředí; 322 – Ministerstvo průmyslu a obchodu; 327 – Ministerstvo dopravy; 335 – Ministerstvo zemědělství; 336 – Ministerstvo spravedlnosti byly převedeny do rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí prostředky v celkové výši 29 710,9 tis. Kč.

Největší podíl z uvedené částky byl realizován rozpočtovým opatřením (ROP) č. 53, ve kterém byla převedena z rozpočtu kapitoly 322 – Ministerstvo průmyslu a obchodu do rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí, OSS Generální finanční ředitelství částka ve výši 15 731,7 tis. Kč na zajištění financování v souvislosti s opatřením na snížení energetické náročnosti budovy u projektu „VZ Smilovice – rekonstrukce ubytovny – I. etapa“.

Další větší přesun prostředků do rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí, konkrétně OSS Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, byl realizován z rozpočtu kapitoly 306 – Ministerstvo zahraničních věcí ve výši 7 609,2 tis. Kč (ROP č. 19) v souvislosti s převodem nemovitého majetku v katastrálním území Štiřín.

Naopak z rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí bylo převedeno do jiných kapitol celkem 146 341,5 tis. Kč. Největší podíl na uvedené částce představuje ROP č. 29, ve kterém byla převedena částka 129 468,5 tis. Kč do rozpočtu kapitoly 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí, a to na základě usnesení vlády č. 698 ze dne 13. 9. 2023 ve věci posílení dávek důchodového pojištění v kapitole 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí v roce 2023.

4.1 Čerpání závazných ukazatelů rozpočtu

Konečný rozpočet výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí k 31. 12. 2023 činil 26 874 612,1 tis. Kč včetně zapojených mimorozpočtových prostředků ve výši 36 192,1 tis. Kč, zapojených nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 2 986 854,1 tis. Kč a odpočtu prostředků na platy a povinné příslušenství vázané z důvodu neobsazených míst ve výši 563 474,7 tis. Kč. Skutečné čerpání rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí bylo ve výši 23 901 657,6 tis. Kč (tj. 97,9 % rozpočtu po změnách a 88,9 % konečného rozpočtu), včetně čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 2 070 384,2 tis. Kč a mimorozpočtových prostředků ve výši 24 247,6 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu na výdaje (konečného rozpočtu) zůstalo nevyčerpano 2 972 954,5 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2022 byly celkové skutečné výdaje kapitoly v roce 2023 nižší o 275 509,2 tis. Kč, z toho kapitálové výdaje byly meziročně nižší o 96 382,5 tis. Kč. Běžné výdaje byly meziročně nižší o 179 126,7 tis. Kč.

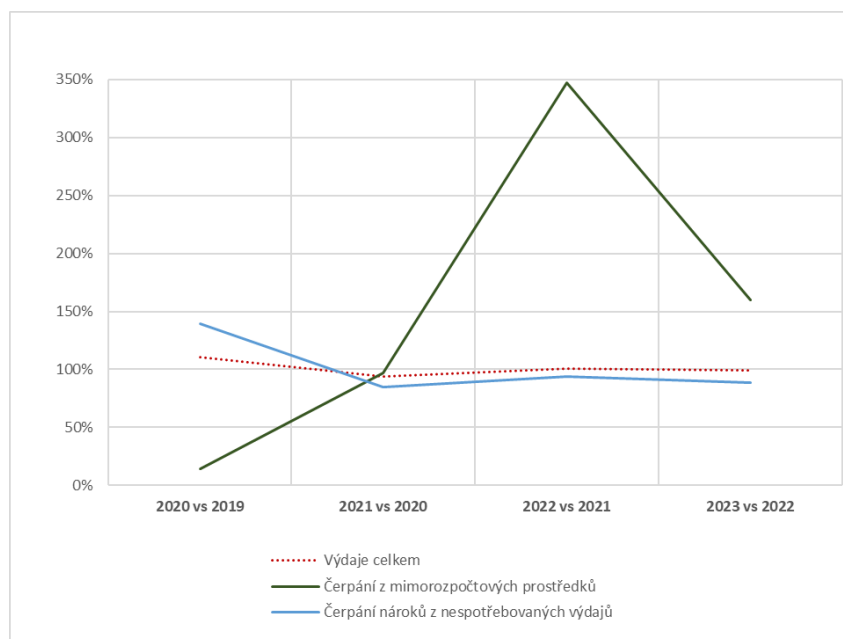
Při zkoumání souhrnného ukazatele výdaje celkem v pětileté časové řadě a vývoje čerpání mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotřebovaných výdajů je z tabulky vidět, po propadu čerpání mimorozpočtových prostředků mezi lety 2019 a 2020, opětovný nárůst čerpání od roku 2022. Čerpání zapojených nároků z nespotřebovaných výdajů v období 2019 – 2023 vykazuje výraznější nárůst v roce 2020 a od roku 2021 postupný pokles směřující k téměř podobnému čerpání roku 2019. Detail čerpání ukazatele výdaje celkem zobrazuje následující tabulka:

Tabulka 8 Čerpání souhrnného ukazatele výdaje, NNV, MRZ – časová řada

v tis. Kč

Ukazatel	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Výdaje celkem	23 115 911,73	25 597 927,05	23 955 093,55	24 177 166,75	23 901 657,58	110,74%	93,58%	100,93%	98,86%
Čerpání z mimorozpočtových prostředků	31 883,52	4 487,01	4 363,25	15 157,10	24 247,64	14,07%	97,24%	347,38%	159,98%
Čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů	2 108 509,87	2 933 794,25	2 496 036,35	2 334 105,35	2 070 384,22	139,14%	85,08%	93,51%	88,70%

Graf 4 Souhrnný ukazatel výdaje, NNV, MRZ – index



V detailním pohledu na plnění specifických ukazatelů kapitoly 312 – MF je patrné, že čerpání skutečného rozpočtu výdajů ve vztahu k rozpočtu po změnách bylo v roce 2023 překročeno u výdajů na zabezpečení plnění úkolů

ústředního orgánu, u výdajů na zabezpečení činnosti Finančního analytického úřadu a u výdajů spojených s výkonem předsednictví České republiky v Radě Evropské unie. Po zapojení mimorozpočtových zdrojů a nároků z nespotřebovaných výdajů všechny specifické výdajové ukazatele vykazují nevyčerpání státního rozpočtu. Detail čerpání klíčových závazných specifických výdajových ukazatelů ukazuje [Tabulka 9](#):

Tabulka 9 Čerpání specifických ukazatelů výdajů

v tis. Kč.

Ukazatel	2022		2023				Plnění		
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho: MRZ	čerpání NNV	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Specifické ukazatele - výdaje									
Výdaje na zabezpečení úkolů finanční správy	12 725 268,38	12 978 460,70	13 431 913,13	14 051 217,00	12 949 105,77	1 434,92	617 461,96	96,41%	92,16%
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 357 134,50	2 492 180,77	2 466 982,05	3 581 170,68	2 593 656,85	768,44	853 912,68	105,13%	72,42%
Výdaje na zabezpečení úkolů celní správy	7 322 255,13	6 506 398,77	6 511 187,45	6 824 699,95	6 447 371,36	22 044,28	286 001,93	99,02%	94,47%
<i>v tom:</i>									
<i>sociální dávky</i>	879 897,84	942 210,46	910 210,46	910 210,46	898 509,15			98,71%	98,71%
<i>výdaje na činnost celní správy</i>	6 442 357,29	5 564 188,31	5 600 977,00	5 914 489,50	5 548 862,22	22 044,28	286 001,93	99,07%	93,82%
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech	1 615 539,80	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73		259 624,50	94,80%	79,32%
Výdaje na zabezpečení činnosti KFA	61 598,46	69 829,17	69 829,17	101 423,15	68 823,22		30 865,58	98,56%	67,86%
Výdaje na zabezpečení činnosti FAU	85 601,43	88 429,97	96 577,97	117 221,10	96 850,70		22 296,68	100,28%	82,62%
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU	9 769,05	1 313,68	9 607,06	10 177,06	9 817,96		220,90	102,20%	96,47%

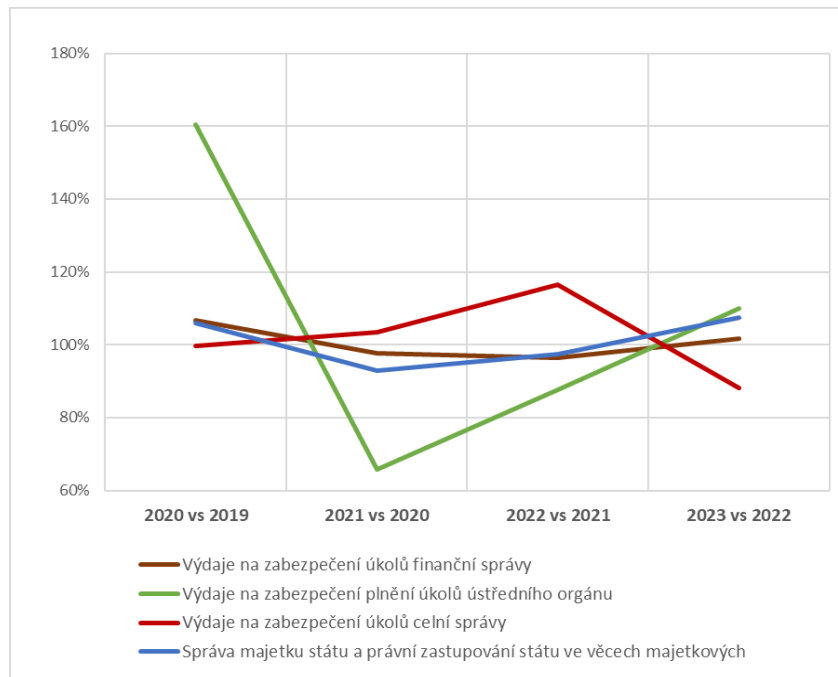
Průběh čerpání specifických ukazatelů v pětiletém období 2019–2023 vykazuje výrazný nárůst výdajů na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu v roce 2020, který byl způsoben zejména nákupem akcií společnosti PRISKO a. s. v hodnotě 1 237 000,0 tis. Kč. U výdajů na zabezpečení činnosti KFA a výdajů na zabezpečení FAU došlo k navýšení v roce 2023 proti roku 2022. Vyšší čerpání ve srovnání s předchozím obdobím souvisí se zvýšením rozpočtu výdajů na platy a vyšším průměrným přepočteným počtem zaměstnanců ve sledovaném období. Detail této časové řady zobrazuje následující tabulka:

Tabulka 10 Čerpání specifických ukazatelů výdajů – časová řada

v tis. Kč

Ukazatel	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Specifické ukazatele - výdaje									
Výdaje na zabezpečení úkolů finanční správy	12 652 630,39	13 499 419,49	13 186 183,90	12 725 268,38	12 949 105,77	106,69%	97,68%	96,50%	101,76%
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 550 229,53	4 093 133,63	2 689 997,09	2 357 134,50	2 593 656,85	160,50%	65,72%	87,63%	110,03%
Výdaje na zabezpečení úkolů celní správy	6 094 302,37	6 078 114,14	6 284 992,69	7 322 255,13	6 447 371,36	99,73%	103,40%	116,50%	88,05%
<i>v tom:</i>									
<i>sociální dávky</i>	681 871,89	667 946,74	782 918,39	879 897,84	898 509,15	97,96%	117,21%	112,39%	102,12%
<i>výdaje na činnost celní správy</i>	5 412 430,49	5 410 167,39	5 502 074,30	6 442 357,29	5 548 862,22	99,96%	101,70%	117,09%	86,13%
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 687 643,56	1 786 667,62	1 658 533,18	1 615 539,80	1 736 031,73	105,87%	92,83%	97,41%	107,46%
Výdaje na zabezpečení činnosti KFA	61 109,19	55 487,74	60 361,27	61 598,46	68 823,22	90,80%	108,78%	102,05%	111,73%
Výdaje na zabezpečení činnosti FAU	69 996,69	85 000,98	73 921,22	85 601,43	96 850,70	121,44%	86,97%	115,80%	113,14%
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU		103,46	1 104,21	9 769,05	9 817,96		1067,30%	884,71%	100,50%

Graf 5 Specifické ukazatele výdajů – index



Specifický ukazatel Výdaje, spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie

V rámci předsednictví ČR v EU byl schválen rozpočet ve výši 1 313,7 tis. Kč a následně byl posílen prostřednictvím rozpočtového opatření číslo 8 z rozpočtu kapitoly 398 – VPS o 8 293,4 tis. Kč na mimořádné odměny a o zapojené NNV ve výši 570,0 tis. Kč, které byly čerpané ve výši 220,9 tis. Kč. Tyto prostředky byly primárně určeny Generálnímu ředitelství cel na výdaje spojené se seminářem k problematice prosazování práva v oblasti strategických komodit. Zbývající nezapojené nároky z nespotřebovaných výdajů určené na předsednictví ČR v EU byly ukončeny.

Tabulka 11 Výdaje, spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie

v tis. Kč.

Ukazatel	2022	2023				Plnění (%)			
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho:MRZ	čerpání NNV	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU	9 769,05	1 313,68	9 607,06	10 177,06	9 817,96		220,90	102,20%	96,47%

Tabulka 12 Výdaje, spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie – časová řada

v tis. Kč

Ukazatel	Skutečnost				Meziroční index		
	2020	2021	2022	2023	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU	103,46	1 104,21	9 769,05	9 817,96	1067,30%	884,71%	100,50%

V detailním pohledu na čerpání průřezových ukazatelů kapitoly 312 – MF je patrné nevyčerpání rozpočtu výdajů na ukazatelích platů zaměstnanců a ostatních plateb za provedenou práci a s tím souvisejících ukazatelů povinného pojistného placeného zaměstnavatelem a základního přidělu FKSP o 661 862,7 tis. Kč (o 3,7 %) k rozpočtu po změnách a po zapojení mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotřebovaných výdajů nevyčerpání rozpočtu výdajů o 532 221,9 tis. Kč (o 3,0 %) ke konečnému rozpočtu.

Tabulka 13 Čerpání rozpočtu průřezových ukazatelů

v tis. Kč

Ukazatel	2022		2023				Plnění		
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho: mimorozpočtové zdroje	čerpání NNV	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Průřezové ukazatele									
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	12 398 755,84	13 269 561,86	13 244 864,15	13 134 323,25	12 756 842,46	712,35	292 790,28	96,32%	97,13%
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 170 400,62	4 477 861,93	4 473 386,33	4 456 243,13	4 307 472,14	184,82	120 329,43	96,29%	96,66%
Základní přiděl fondů kulturních a sociálních potřeb	247 021,67	264 163,12	263 884,23	261 927,59	255 957,42	10,56	5 588,42	97,00%	97,72%
Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	1 665 737,89	1 765 044,52	1 752 885,20	1 842 895,43	1 752 231,80		131 135,81	99,96%	95,08%
Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 413 162,36	2 698 876,35	2 676 785,04	2 562 494,16	2 553 402,14		1 186,81	95,39%	99,65%
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	8 170 624,21	8 633 757,25	8 622 063,29	8 512 373,42	8 306 936,57	527,77	147 925,80	96,35%	97,59%
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	96 844,45	116 030,40	116 030,40	116 030,40	106 393,73			91,69%	91,69%
Zahraniční rozvojová spolupráce	960,31		2 571,01	5 354,54	2 373,80		569,43	92,33%	44,33%
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.		450,00	450,00	450,00	31,91			7,09%	7,09%
Výdaje spolufin. zcela nebo částečně z rozp. EU bez SZP celkem	246 512,40	378 115,46	402 520,90	474 034,19	286 675,57	7 685,10	49 553,32	71,22%	60,48%
<i>v tom:</i>									
<i>ze státního rozpočtu</i>	38 128,01	96 783,46	90 261,85	100 424,76	75 288,41	1 380,50	8 045,71	83,41%	74,97%
<i>podíl rozpočtu EU</i>	208 384,39	281 332,00	312 259,05	373 609,43	211 387,16	6 304,60	41 507,62	67,70%	56,58%
Výdaje na spol. projekty, kt. jsou zcela nebo částečně fin. z prostředků FM celkem	70 663,07	43 562,68	43 562,68	89 976,06	51 947,29		37 334,14	119,25%	57,73%
<i>v tom:</i>									
<i>ze státního rozpočtu</i>	41 752,39	9 828,88	9 828,88	34 275,45	26 369,88		22 555,85	268,29%	76,94%
<i>podíl prostředků finančních mechanismů</i>	28 910,68	33 733,80	33 733,80	55 700,61	25 577,41		14 778,28	75,82%	45,92%
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	1 310 856,09	1 006 743,62	1 352 763,96	2 891 977,02	1 200 472,41	21 128,18	789 249,70	88,74%	41,51%

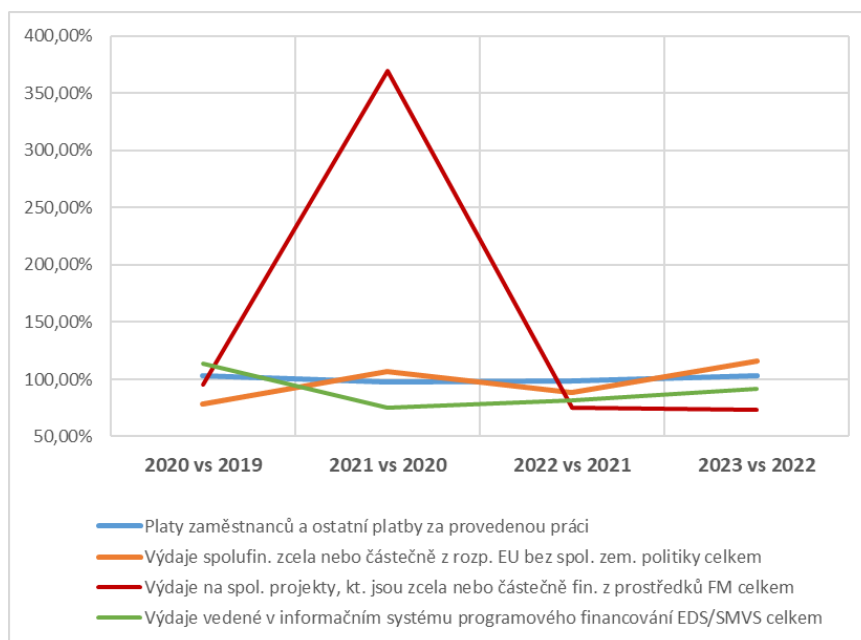
Průřezovému ukazateli:

- Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci se detailně věnuje kapitola: [4.1.1.](#);
- Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky jsou obsahem kapitoly: [4.1.3.](#);
- Výdaje na společné projekty, které jsou zcela, nebo částečně financovány z prostředků finančních mechanismů jsou obsahem kapitoly: [4.1.4.](#);
- Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS se detailně věnuje kapitola: [4.1.5.](#)

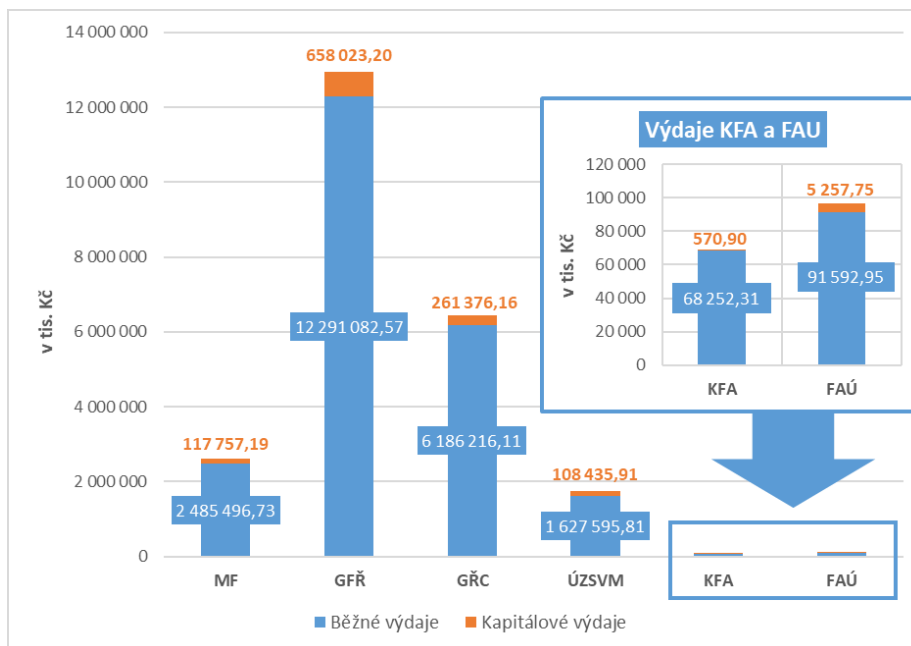
Tabulka 14 Čerpání rozpočtu průřezových ukazatelů – časová řada

v tis. Kč

Ukazatel	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Průřezové ukazatele									
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	12 432 866,64	12 831 916,26	12 577 219,48	12 398 755,84	12 756 842,46	103,21%	98,02%	98,58%	102,89%
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 209 791,01	4 308 673,47	4 238 795,18	4 170 400,62	4 307 472,14	102,35%	98,38%	98,39%	103,29%
Základní příděli fondu kulturních a sociálních potřeb	250 236,98	255 423,83	250 777,26	247 021,67	255 957,42	102,07%	98,18%	98,50%	103,62%
Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	1 617 638,24	1 657 172,31	1 645 410,83	1 665 737,89	1 752 231,80	102,44%	99,29%	101,24%	105,19%
Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 430 975,02	2 508 672,91	2 479 429,02	2 413 162,36	2 553 402,14	103,20%	98,83%	97,33%	105,81%
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	8 256 415,57	8 467 380,04	8 315 871,85	8 170 624,21	8 306 936,57	102,56%	98,21%	98,25%	101,67%
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	90 492,87	95 947,80	97 508,28	96 844,45	106 393,73	106,03%	101,63%	99,32%	109,86%
Zahraniční rozvojová spolupráce	3 638,84		133,91	960,31	2 373,80			717,13%	247,19%
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	4,55	375,32	717,72		31,91	8246,96%	191,23%		
Výdaje spolufin. zcela nebo částečně z rozp. EU bez SZP celkem	333 059,54	260 477,25	277 725,91	246 512,40	286 675,57	78,21%	106,62%	88,76%	116,29%
<i>v tom:</i>									
<i>ze státního rozpočtu</i>	54 597,35	39 451,74	50 522,88	38 128,01	75 288,41	72,26%	128,06%	75,47%	197,46%
<i>podíl rozpočtu EU</i>	278 462,19	221 025,50	227 203,02	208 384,39	211 387,16	79,37%	102,79%	91,72%	101,44%
Výdaje na spol. projekty, kt. jsou zcela nebo částečně fin. z prostředků FM celkem	26 562,97	25 434,05	94 082,20	70 663,07	51 947,29	95,75%	369,91%	75,11%	73,51%
<i>v tom:</i>									
<i>ze státního rozpočtu</i>	2 455,91	5 413,01	72 518,54	41 752,39	26 369,88	220,41%	1339,71%	57,57%	63,16%
<i>podíl prostředků finančních mechanismů</i>	24 107,06	20 021,04	21 563,66	28 910,68	25 577,41	83,05%	107,70%	134,07%	88,47%
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	1 895 959,13	2 149 111,66	1 609 705,76	1 310 856,09	1 200 472,41	113,35%	74,90%	81,43%	91,58%

Graf 6 Vybrané průřezové ukazatele – index


Graf 7 Běžné a kapitálové výdaje kapitoly 312 – MF dle OSS



Stejně jako v roce 2022 i v roce 2023 bylo nutné alokovat více než polovinu výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí (54,2 %) na výdaje Generálního finančního ředitelství. Plnění závazných ukazatelů rozpočtu k 31. 12. 2023 ovlivnilo použití nároků z nespotřebovaných výdajů přijatých pojistných plnění ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. V období od 1. 1. do 31. 12. 2023 byly formou povoleného překročení rozpočtu výdajů zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 917 023,2 tis. Kč a přijatá pojistná plnění v celkové výši 1 605,0 tis. Kč. Přestože výdajový rámec roku 2023 (bez platů a příslušenství) proti roku 2022 byl s ohledem na růst cen elektrické energie a plynu zvýšen o cca 8,0 %, je nutné konstatovat, že bez možnosti využití nároků z nespotřebovaných výdajů by prostředky výdajového rámce potřeby finanční správy v oblasti běžných výdajů v roce 2023 nepokryly.

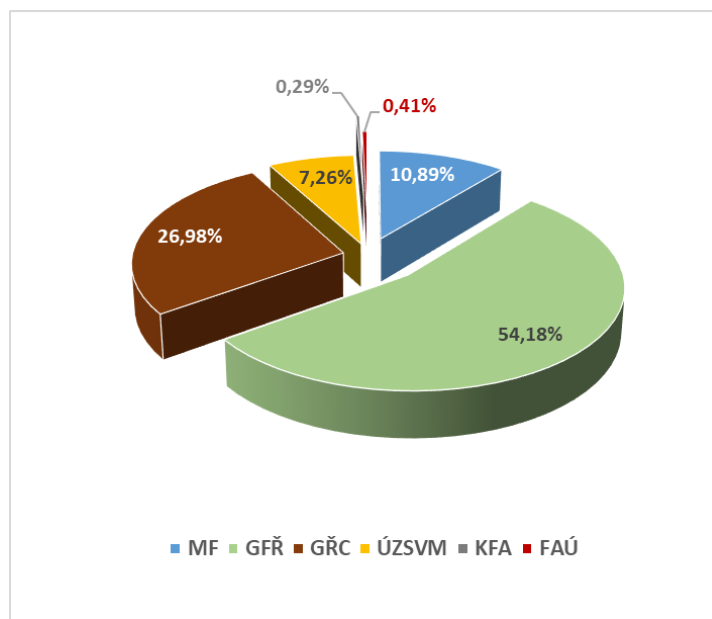
Finanční správa byla nucena, vzhledem k energetické krizi a vysoké míře inflace (zvýšené výdaje na podseskupení 515 a 516), zvýšeným výdajům v souvislosti s úpravami daňového informačního systému ADIS, rušení územních pracovišť a plnění dalších úkolů v oblasti IT, přehodnotit priority zejména v oblasti běžných výdajů. Platy tvoří ve finanční správě cca 80 % celkových výdajů, což čerpání výdajů velmi významně ovlivňuje. Pravidelně vzrůstající objem prostředků na platy dosáhl svého vrcholu v roce 2020, v letech 2021 a 2022 klesl z důvodu postupného snižování počtu zaměstnanců finanční správy (od roku 2019 do roku 2023 je v průměrném přepočteném počtu nižší o 1 504,79 zaměstnanců). V roce 2023 se však výdaje v důsledku valorizací platů opět meziročně zvýšily. Ze stejného důvodu narostl i průměrný plat.

Na rozpočtu výdajů kapitoly 312 - Ministerstvo financí se výrazně podílelo i Generální ředitelství cel (27,0 %). Ve srovnání s rokem 2022 bylo na výdajích čerpáno o 877 088,9 tis. Kč méně, tj. o 12,0 %. V průběhu let docházelo k navyšování prostředků v oblasti sociálních dávek (v porovnání s rokem 2019 došlo k navýšení o 31,7 %), jednalo se o navyšování výdajů na odchodné (§ 4151) a výsluhový příspěvek (§ 4152). Celní správa ČR čelila v posledních letech zvýšenému počtu odchodů příslušníků Celní správy ČR ze služebního poměru, což bylo pravděpodobně v nejvyšší míře zapříčiněno věkovou strukturou příslušníků, resp. v jimi dosažené době služebního poměru. V souvislosti s touto skutečností se zvyšují i potřeby navyšování prostředků v oblasti výdajů na odchodné a výsluhový příspěvek. Vedle zvýšených odchodů ze služby výdaje určené na výsluhový příspěvek ovlivňuje i zvyšování procentní výměry důchodů. Podle § 159 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů,

ve znění pozdějších předpisů, se výsluhový příspěvek valorizuje ve stejných termínech jako procentní výměra důchodů, přičemž zvýšení výsluhového příspěvku činí polovinu zvýšení procentní výměry důchodů.

Rozpočet výdajů OSS Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (7,3 %) nejméně ovlivnilo jejich posílení z kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa v souvislosti s výdaji za soudní spory, výdaji po zemřelých a z důvodu vracení kupních cen a snížení v celkovém objemu 40 000,0 tis. Kč. Další přesuny výdajů se týkaly převzetí majetku podle ustanovení § 19 b ZMS.

Graf 8 Celkové výdaje kapitoly 312 – MF dle OSS



4.1.1 Platby zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF (22 750 236,5 tis. Kč) tvoří osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP. V roce 2023 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 17 320 272,0 tis. Kč, tj. 76,1 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. Ve srovnání s rokem 2022 byly osobní výdaje v roce 2023 vyšší o 459 406,0 tis. Kč (nárůst o 1,0 %). Nárůst byl důsledkem navýšení prostředků na platy na rozpočtových položkách 5011 a 5013 po schválení zákona č. 344/2022 Sb., kterým se změnil zákon č. 57/2022 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2022, a v návaznosti na již zmíněné nařízení vlády č. 264/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 304/2014 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů, které nabylo účinnosti dne 1. 9. 2022. Došlo k valorizaci platových tarifů ve stupnici platových tarifů uvedené v příloze č. 1 k nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a platových tarifů ve stupnici platových tarifů v příloze č. 2 k nařízení vlády č. 304/2014 Sb. K 31. 12. 2023 bylo v kapitole zavázáno 565 368,1 tis. Kč jako důsledek neobsazených 1 851 systemizovaných míst v průměrném přepočteném stavu.

Průřezový ukazatel Platby zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci byl schválen ve výši 13 269 561,9 tis. Kč. V průběhu roku byl zvýšen na 13 244 864,1 tis. Kč a po zapojení mimorozpočtových prostředků (EBRD) a nároků z nespotřebovaných výdajů a odečtení vázaných prostředků činil konečný rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí 13 134 323,2 tis. Kč. Skutečné mzdové výdaje kapitoly 312 – MF průřezového ukazatele Platby zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci ve výši 12 756 842,5 tis. Kč, tj. 97,1 % konečného rozpočtu (včetně čerpání mimorozpočtových zdrojů ve výši 712,3 tis. Kč, nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 292 790,3 tis. Kč a po odečtení vázaných prostředků ve výši 565 368,1 tis. Kč) tvoří 53,4 % celkových výdajů kapitoly 312 – MF a 56,1 %

běžných výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí. V roce 2023 zůstala na tomto průřezovém ukazateli nevyčerpána částka 377 480,8 tis. Kč.

Výši skutečného čerpání rozpočtu výdajů na platy a s tím související příslušenství (sazba pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ve výši 24,8 %, sazba pojistného na veřejné zdravotní pojištění je ve výši 9,0 % ze zákonem stanoveného vyměřovacího základu a přiděl FKSP ve výši 2,0 %) je v průběhu roku ovlivněna rozpočtovými opatřeními, změnami systemizace, skutečnou obsazeností jednotlivých systemizovaných míst (s tím souvisejícím vázáním finančních prostředků dle § 25a zákona č. 218/2000 Sb.) a také rozhodnutím vlády.

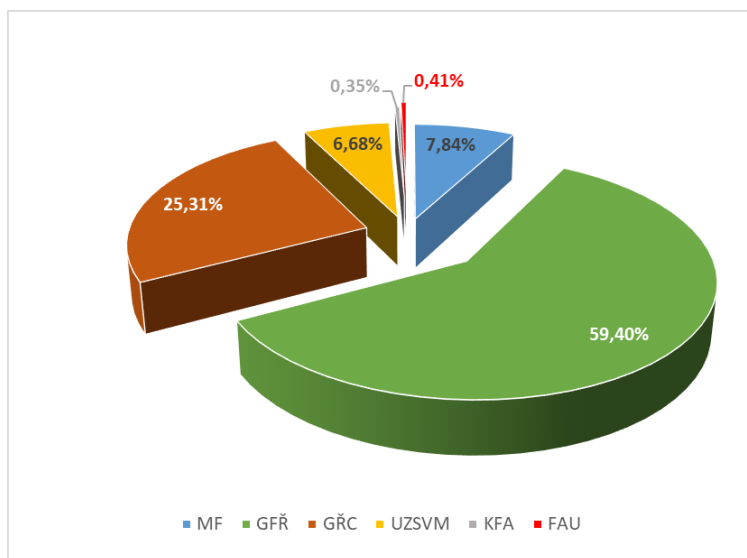
Tabulka 15 Plnění průřezových ukazatelů platy a ostatní platby za provedenou práci

v tis. Kč

Ukazatel	2023						Plnění	
	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho: MRZ	čerpání NNV	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Průřezové ukazatele								
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	13 269 561,86	13 244 864,15	13 134 323,25	12 756 842,46	712,35	292 790,28	96,32%	97,13%
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 477 861,93	4 473 386,33	4 456 243,13	4 307 472,14	184,82	120 329,43	96,29%	96,66%
Základní přiděl fondu kulturních a sociálních potřeb	264 163,12	263 884,23	261 927,59	255 957,42	10,56	5 588,42	97,00%	97,72%
Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	1 765 044,52	1 752 885,20	1 842 895,43	1 752 231,80		131 135,81	99,96%	95,08%
Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 698 876,35	2 676 785,04	2 562 494,16	2 553 402,14		1 186,81	95,39%	99,65%
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	8 633 757,25	8 622 063,29	8 512 373,42	8 306 936,57	527,77	147 925,80	96,35%	97,59%
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	116 030,40	116 030,40	116 030,40	106 393,73			91,69%	91,69%

Samotný průřezový ukazatel Platy a ostatní platby za provedenou práci se na celkových výdajích kapitoly 312 – MF podílejí 53,4 % (v roce 2022 se podílel na celkových výdajích 51,3 %), v celkovém součtu s průřezovými ukazateli Povinné pojistné placené zaměstnavatelem a Základní přiděl fondu kulturních a sociálních potřeb se podílejí na celkových výdajích 72,5 % (v roce 2022 se podílely na celkových výdajích 69,5 %).

Graf 9 Platy zaměstnanců a OPPP dle OSS



Schválený rozpočet u rozhodující položky tohoto seskupení výdajů – platy zaměstnanců ve výši 13 213 708,5 tis. Kč byl v průběhu roku ponížen rozpočtovými opatřeními o 45 944,6 tis. Kč na 13 167 763,9 tis. Kč. Po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 281 585,3 tis. Kč a mimorozpočtových zdrojů ve výši 768,2 tis. Kč a odečtení vázání ve výši 416 324,1 tis. Kč byl konečný rozpočet ve výši 13 033 793,4 tis. Kč. Skutečné čerpané výdaje na platy činily 12 718 964,2 tis. Kč (z toho byly čerpány nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 280 248,4 tis. Kč a mimorozpočtových prostředků ve výši 527,8 tis. Kč (EBRD)), což je 96,6 % rozpočtu po změnách a 97,6 % konečného rozpočtu, nevyčerpano zůstalo 314 829,2 tis. Kč. U Ministerstva financí nebyly vyčerpany prostředky na platy ve výši 175 536,0 tis. Kč, u Generálního finančního ředitelství nebyly vyčerpany prostředky na platy ve výši 50 833,0 tis. Kč, Generální ředitelství cel nevyčerpano konečný rozpočet o 20 491,4 tis. Kč, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových o 55 411,2 tis. Kč, Kancelář finančního arbitra o 8 966,4 tis. Kč a Finanční analytický úřad o 3 591,1 tis. Kč. Proti roku 2022 byly výdaje na platy kapitoly 312 – MF celkem v roce 2023 vyšší o 372 595,3 tis. Kč.

Průměrný měsíční plat jednoho zaměstnance rozpočtové sféry resortu Ministerstva financí činil 48 119,0 Kč, tj. 104,3 % rozpočtu, resp. 105,8 % průměrného platu vypočteného z konečného rozpočtu na platy. Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo zejména nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizačních složek státu a částečně i použití nároků z nespotřebovaných výdajů. Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – Ministerstvo financí v roce 2022 se průměrný plat v roce 2023 zvýšil o 2 509,0 Kč (o 5,5 %). Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 65 101,0 Kč (zvýšení proti roku 2022 o 3 980,0 Kč), Generálního finančního ředitelství 45 394,0 Kč (zvýšení proti roku 2022 o 1 782,0 Kč), Generálního ředitelství cel 51 536,0 Kč (zvýšení proti roku 2022 o 3 620,0 Kč), Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 45 590,0 Kč (zvýšení proti roku 2022 o 3 331,0 Kč), Kanceláři finančního arbitra 70 624,0 Kč (meziroční zvýšení o 4 021,0 Kč) a Finančního analytického úřadu 68 429,0 Kč (zvýšení proti roku 2022 o 2 994,0 Kč).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2023 určeno 1 765 044,5 tis. Kč pro 3 763 zaměstnanců v průměrném přepočteném počtu (o 8,5 méně než v roce 2022). V průběhu roku 2023 byl schválený rozpočet posílen o nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 131 306,4 tis. Kč a snížen o vázání ve výši 41 296,2 tis. Kč, takže konečný rozpočet činil 1 842 895,4 tis. Kč. K 31. 12. 2023 bylo na platy zaměstnanců v pracovním poměru vynaloženo 1 752 231,8 tis. Kč, tj. 99,9 % rozpočtu po změnách (95,1 % konečného rozpočtu) včetně čerpaných nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 131 135,8 tis. Kč. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru činil 3 547,8 zaměstnanců (o 36,8 méně než v roce 2022). Průměrný plat pracovníků v této kategorii byl vykázan ve výši 41 157 Kč (o 2 433 Kč více než v roce 2022).

Na platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí, Generálního finančního ředitelství a Finančního analytického úřadu na rok 2023 zajištěno 8 633 757,2 tis. Kč pro 15 784 zaměstnanců (o 301 méně než pro rok 2022). Do konečného rozpočtu ve výši 8 512 373,4 tis. Kč byly zapojeny NNV (149 092,1 tis. Kč) a mimorozpočtové prostředky (EBRD 768,2 tis. Kč) a odečteno vázání (115 477,7 tis. Kč). Skutečné výdaje na platy zaměstnanců ve služebním poměru představovaly 8 306 936,6 tis. Kč, tj. 96,3 % rozpočtu po změnách (97,6 % konečného rozpočtu) včetně čerpaných nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 147 925,8 tis. Kč. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců ve služebním poměru činil 14 588,6 zaměstnanců (o 423,2 méně než v roce 2022). Průměrný plat pracovníků v této kategorii byl 47 451 Kč (o 2 094 Kč více než v roce 2022).

Na platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2023 určeno 2 698 876,3 tis. Kč pro 4 235 celníků (o 50 méně než v roce 2022). Konečný rozpočet ve výši 2 562 494,2 tis. Kč (posílen o nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 1 186,8 tis. Kč a snížený o vázání za neobsazená místa o 115 477,7 tis. Kč) byl čerpán ve výši 2 553 402,1 tis. Kč (95,4 % rozpočtu po změnách, 99,6 % konečného rozpočtu) včetně čerpaných nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 1 186,8 tis. Kč. Skutečný průměrný přepočtený počet celníků činil 3 799,4 (o 69,30 méně než v roce 2022) a jejich průměrný plat představoval 56 004 Kč (o 4 024 Kč více než v roce 2022). Za hlavní faktory, které působily na meziroční změnu čerpání prostředků na platy v porovnání s rokem 2022,

Ize označit navýšení základních tarifů celníků vyplývající z nařízení vlády č. 419/2022 Sb., kterým se stanoví stupnice základních tarifů pro příslušníky bezpečnostních sborů (účinnost od 1. 1. 2023).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru, odvozené od platů ústavních činitelů (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2023 určeno 116 030,4 tis. Kč, a to na platy 97 právních zástupců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (stejně jako v roce 2022). V průběhu roku 2023 se objem prostředků na platy právních zástupců ani schválený počet právních zástupců nezměnil. Ve skutečnosti bylo na platy 91,1 právních zástupců v průměrném přepočteném počtu (o 1,7 méně než v roce 2022) vyplaceno 106 393,7 tis. Kč (91,7 % rozpočtu po změnách, respektive konečného rozpočtu). Skutečný průměrný plat právních zástupců činil 97 291 Kč (o 10 363 Kč více než v roce 2022). Zvýšené čerpání prostředků na platy bylo v meziročním srovnání ovlivněno zejména navýšením platů právních zástupců o 11 100 Kč, tj. 12,7 % od 1. 1. 2023 v souvislosti se Sdělením MPSV č. 392/2022 Sb., o vyhlášení výše platové základny pro určení platu státních zástupců podle zákona č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců, ve znění pozdějších předpisů. Nedočerpání prostředků na příslušné rozpočtové položce bylo zejména z důvodů sociálních událostí, jako je dočasná pracovní neschopnost, ošetřování a otcovská, zvýšené četnosti odchodu zaměstnankyň na mateřskou a rodičovskou dovolenou a nezajištění bezprostředně navazujících pracovních poměrů zastupujících zaměstnanců. O takto zatížená pracovní místa není dostatečný zájem, protože je nutné uzavírat pracovní poměr na dobu určitou.

Schválený rozpočet na ostatní platby za provedenou práci (OPPP) činil 55 853,3 tis. Kč. Do konečného rozpočtu ve výši 100 529,8 tis. Kč byly zapojeny NNV v celkové výši 23 245,0 tis. Kč a mimorozpočtové prostředky ve výši 184,6 tis. Kč. Skutečné výdaje na OPPP byly vykázány ve výši 37 878,2 tis. Kč, tj. 49,1 % rozpočtu po změnách a 37,7 % konečného disponibilního objemu. Nevyčerpáno z konečného rozpočtu zůstalo 262 651,6 tis. Kč. Výdaje Ministerstva financí činily 18 915,0 tis. Kč, Generální finanční ředitelství vykázalo výdaje za OPPP ve výši 6 182,2 tis. Kč. Nevyčerpané rozpočtové prostředky ve výši 32 695,0 tis. Kč byly převedeny do nároků z nespotebovaných výdajů a budou využity k zabezpečení nezajištěných finančních potřeb v roce 2024.

Generální ředitelství cel vykázalo výdaje za OPPP ve výši 7 968,9 tis. Kč. V rámci tohoto čerpání byly na položce 5021 čerpány i ostatní výdaje pro projekt „Rozvoj efektivity kynologické služby a kapacit práce se služebními psy Celní správy a Pohraniční policie Moldavské republiky“ ve výši 461,8 tis. Kč a na ostatní osobní výdaje v souvislosti s expertními týmy LABO (CLET) 3, BTI 2, ETCIT 3 ve výši 246,7 tis. Kč, kdy se jedná o projekty, spolufinancované Evropskou komisí. Celkem byla na položku Ostatní osobní výdaje čerpána částka 5 851,5 tis. Kč. Schválený rozpočet položky Odstupné činil 1 000,00 tis. Kč, byl dále navýšen o nároky z nespotebovaných výdajů 275,4 tis. Kč, konečný rozpočet 1 275,4 tis. Kč. Čerpáno bylo 1 013,3 tis. Kč.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPPP 6 843,2 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2021 bylo čerpání rozpočtu ÚZSVM vyšší o částku 4 167,9 tis. Kč. Důvodem je výplata odstupného zaměstnancům, jejichž pracovní místa byla k 1. 4. 2023 zrušena. Kancelář finančního arbitra uhradila za práce zajištěné na základě dohod mimo pracovní poměr 466,4 tis. Kč, Finanční analytický úřad vynaložil na položce ostatní osobní výdaje 177,8 tis. Kč.

Proti roku 2022 byly výdaje celé kapitoly 312 – Ministerstvo financí na OPPP v roce 2023 nižší o 14 508,7 tis. Kč.

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – Ministerstvo financí ve výši 4 307 472,1 tis. Kč (96,9 % rozpočtu po změnách, 96,7 % konečného rozpočtu) odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Z celkového objemu prostředků na pojistné nebylo vyčerpáno 148 771,0 tis. Kč

Čerpání prostředků na příděl do FKSP (průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 255 957,4 tis. Kč představovalo 97,0 % rozpočtu po změnách a 97,7 % konečného rozpočtu. Z celkového objemu prostředků nebylo vyčerpáno 5 970,2 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2022 byly výdaje na pojistné vyšší o 137 071,5 tis. Kč a příděl FKSP byl vyšší o 8 935,7 tis. Kč.

Při zkoumání pětiletého časového období čerpání prostředků u průřezových ukazatelů Platy a ostatní platby za provedenou práci a s tím související pojistné placené zaměstnavatelem a základní příděl fondu kulturních a sociálních potřeb je zřetelné zvyšující se čerpání výdajů v roce 2023, avšak nedosahuje čerpání v roce 2020. Detail čerpání v pětiletém časovém období ukazuje následující tabulka.

Tabulka 16 Čerpání průřezových ukazatelů platy a OPPP – časová řada

v tis. Kč

Ukazatel	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Průřezové ukazatele									
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	12 432 866,64	12 831 916,26	12 577 219,48	12 398 755,84	12 756 842,46	103,21%	98,02%	98,58%	102,89%
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 209 791,01	4 308 673,47	4 238 795,18	4 170 400,62	4 307 472,14	102,35%	98,38%	98,39%	103,29%
Základní příděl fondu kulturních a sociálních potřeb	250 236,98	255 423,83	250 777,26	247 021,67	255 957,42	102,07%	98,18%	98,50%	103,62%
Platy zaměstnanců v prac. poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	1 617 638,24	1 657 172,31	1 645 410,83	1 665 737,89	1 752 231,80	102,44%	99,29%	101,24%	105,19%
Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 430 975,02	2 508 672,91	2 479 429,02	2 413 162,36	2 553 402,14	103,20%	98,83%	97,33%	105,81%
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	8 256 415,57	8 467 380,04	8 315 871,85	8 170 624,21	8 306 936,57	102,56%	98,21%	98,25%	101,67%
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	90 492,87	95 947,80	97 508,28	96 844,45	106 393,73	106,03%	101,63%	99,32%	109,86%

Čerpání rozpočtu na jednotlivých položkách odráží strukturu funkčních míst v jednotlivých OSS celé kapitoly 312 – MF. Zároveň v roce 2023 stále pokračuje trend vysoké neobsazenosti jednotlivých funkčních míst, která je zaviněna částečně zdlouhavým procesem výběrových řízení, na druhé straně také tím, že z důvodu snížení objemu prostředků na platy od roku 2024 a na to navazující plánované změny systemizace, již některá místa nebyla obsazována.

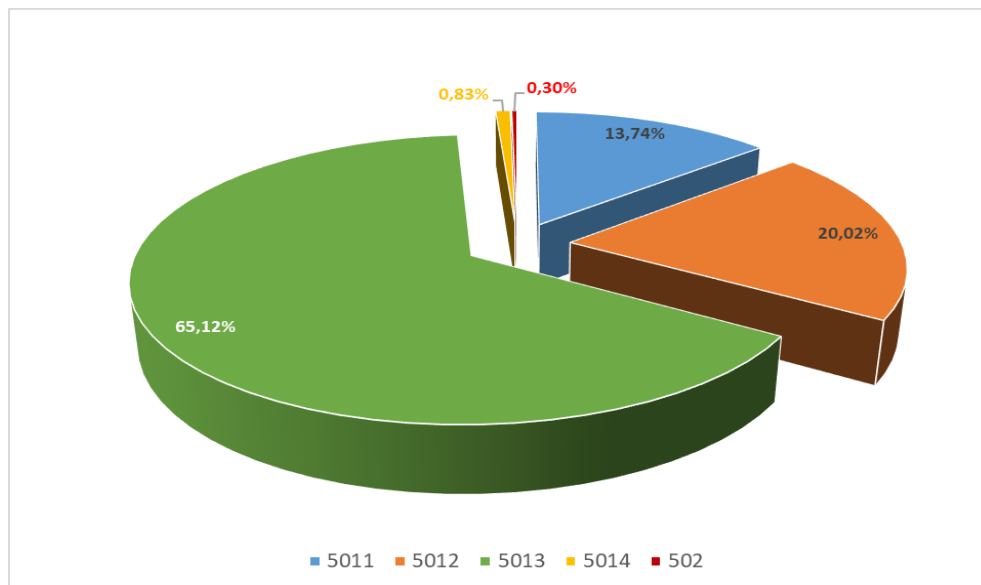
Tabulka 17 Platy a OPPP detail

v tis. Kč

Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	2023				Plnění	
	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	1 765 044,52	1 752 885,20	1 842 895,43	1 752 231,80	99,96%	95,08%
Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve SP	2 698 876,35	2 676 785,04	2 562 494,16	2 553 402,14	95,39%	99,65%
Platy zaměstnanců na služebních místech podle zák. o státní službě	8 633 757,25	8 622 063,29	8 512 373,42	8 306 936,57	96,35%	97,59%
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů	116 030,40	116 030,40	116 030,40	106 393,73	91,69%	91,69%
Ostatní osobní výdaje	45 234,34	44 937,49	65 105,35	27 007,04	60,10%	41,48%
Platy představitelů státní moci a některých orgánů	2 343,60	2 343,60	2 343,60	2 343,60	100,00%	100,00%
Odstupné	6 153,52	6 153,52	6 877,61	4 195,64	68,18%	61,00%
Odbytné vyplácené státním zaměstnancům ve správních úřadech	0,00	21 000,00	23 537,67	3 227,81	15,37%	13,71%
Kázeňské odměny poskytnuté formou peněžitých darů	2 121,88	2 121,88	2 121,88	560,50	26,42%	26,42%
Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	0,00	543,72	543,72	543,65	99,99%	99,99%
CELKEM	13 269 561,86	13 244 864,15	13 134 323,25	12 756 842,46	753,45%	726,61%

Na celkovém čerpání výdajů kapitoly 312 – MF na platy a s tím související příslušenství se nejvíce podílí položka 5013 (65,1 %), tedy platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě. Zároveň však právě tato položka zůstává z hlediska obsazenosti dlouhodobě nejvíce nenaplněna. V roce 2023 zůstalo v kapitole 312 – MF 1 193,3 neobsazených služebních míst. Detail viz dále.

Graf 10 Výdaje na platy zaměstnanců a OPPP dle systemizovaných míst



Rozpočet výdajů na platy za provedenou práci kapitoly 312 – MF byl v průběhu roku 2023 výrazně posílen mimorozpočtovými prostředky a nároky z nespotřebovaných výdajů let předchozích. Čerpání mimorozpočtových prostředků mělo do roku 2021 klesající trend, avšak od roku 2022 dochází k nárůstu a tedy k plynulému čerpání. Naopak čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2023 zaznamenalo pokles a přiblížilo se hodnotě z roku 2020. Detaily čerpání NNV v uplynulých pěti letech na průřezovém ukazateli zobrazuje následující tabulka:

Tabulka 18 Čerpání průřezových ukazatelů platy a OPPP – čerpání NNV a MRZ

v tis. Kč

Název průřezového ukazatele	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	12 432 866,64	12 831 916,26	12 577 219,48	12 398 755,84	12 756 842,46	103,21%	98,02%	98,58%	102,89%
Čerpání mimorozpočtových prostředků	544,37	403,25	143,51	512,02	712,35	74,08%	35,59%	356,79%	139,12%
Čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů	254 360,61	308 924,58	365 169,99	413 444,86	292 790,28	121,45%	118,21%	113,22%	70,82%

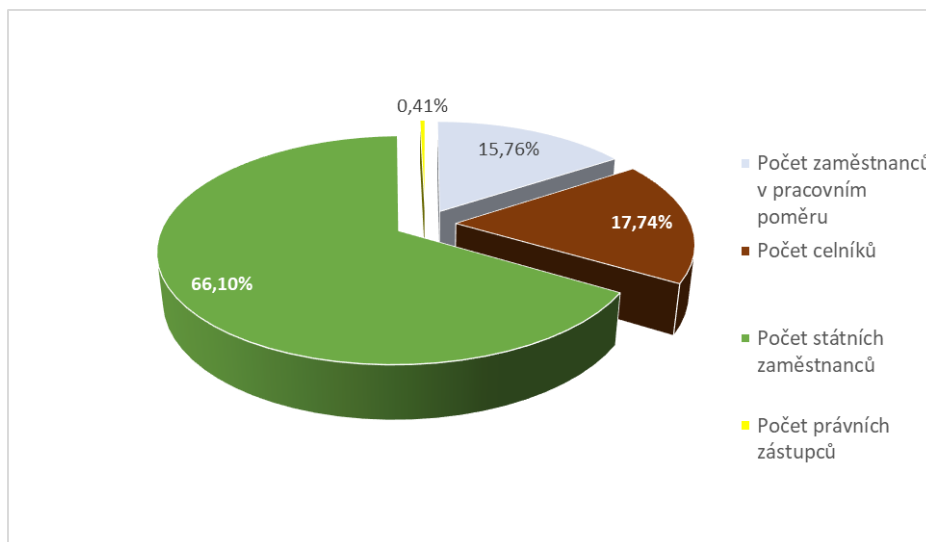
4.1.2 Rozbor zaměstnanosti

Pro kapitolu 312 – MF byl na rok 2023 stanoven průměrný přepočtený počet 23 879 zaměstnanců. Schválený průměrný přepočtený počet zaměstnanců zahrnoval 15 784 zaměstnanců ve služebním poměru, 3 763 zaměstnanců v pracovním poměru, 4 235 celníků a 97 právních zástupců.

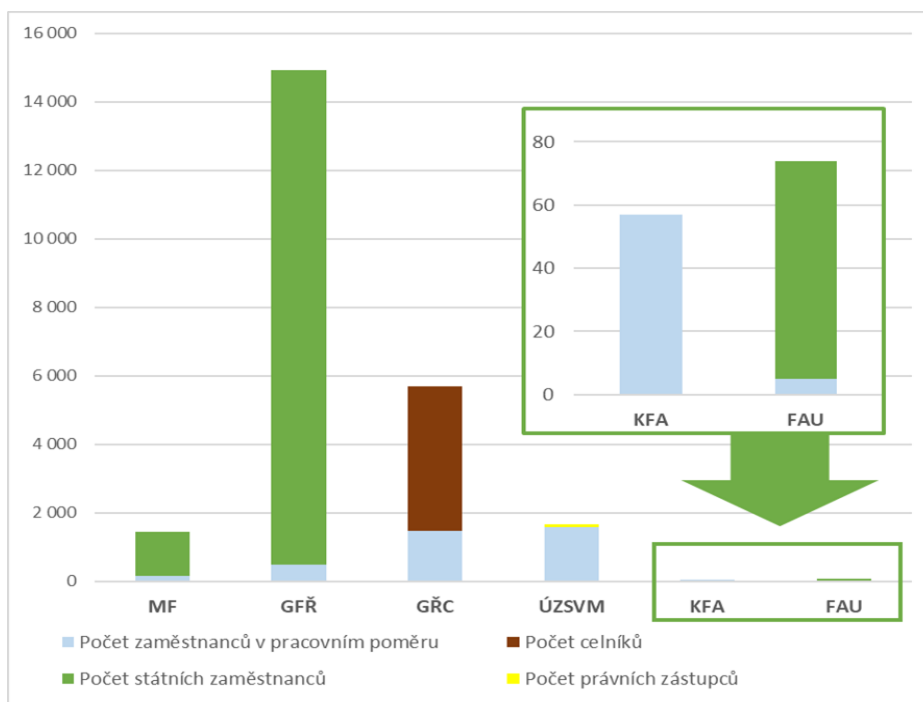
Tabulka 19 Rozbor zaměstnanosti – schválený počet zaměstnanců

Schválený rozpočet	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAU	Kapitola
Počet zaměstnanců v pracovním poměru	171,00	488,00	1 464,00	1 578,00	57,00	5,00	3 763,00
Počet celníků			4 235,00				4 235,00
Počet státních zaměstnanců	1 280,00	14 435,00				69,00	15 784,00
Počet právních zástupců				97,00			97,00
CELKEM	1 451,00	14 923,00	5 699,00	1 675,00	57,00	74,00	23 879,00

Graf 11 Podíl jednotlivých kategorií systemizovaných míst v kapitole 312 – MF



Graf 12 Skladba systemizovaných míst kapitoly 312 – MF dle OSS



Z celkového schváleného počtu zaměstnanců připadalo na Ministerstvo financí 1 451 zaměstnanců (z toho 1 280 zaměstnanců ve služebním poměru a 171 zaměstnanců v pracovním poměru, celkem o 14 více než v roce 2022), Generální finanční ředitelství mělo průměrný přepočtený počet 14 923 zaměstnanců (z toho 14 435 zaměstnanců ve služebním poměru a 488 zaměstnanců v pracovním poměru, celkem o 325 méně než v roce 2022), Generální ředitelství cel 5 699 zaměstnanců (z toho 1 464 zaměstnanců v pracovním poměru a 4 235 celníků, celkem o 50 méně než v roce 2022), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 1 675 zaměstnanců (z toho 1 578 zaměstnanců v pracovním poměru a 97 právních zástupců, celkem o 12,5 méně než v roce 2022), Kancelář finančního arbitra 57 zaměstnanců v pracovním poměru (stejně jako v roce 2022) a Finanční analytický úřad 74 zaměstnanců (z toho 69 ve služebním poměru a 5 v pracovním poměru, celkem o 14 více než v roce 2022).

Tabulka 20 Rozbor zaměstnanosti – konečný počet zaměstnanců

Konečný rozpočet	MF	GŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAU	Kapitola
Počet zaměstnanců v pracovním poměru	172,00	488,00	1 464,00	1 578,00	57,00	5,00	3 764,00
Počet celníků			4 235,00				4 235,00
Počet státních zaměstnanců	1 277,92	14 435,00				69,00	15 781,92
Počet právních zástupců				97,00			97,00
CELKEM	1 449,92	14 923,00	5 699,00	1 675,00	57,00	74,00	23 877,92

Celkový průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců k 31. 12. 2023 dosáhl 22 027, za shodné období minulého roku činil 22 558. Jak již bylo výše zmíněno, počet obsazovaných funkčních míst kapitoly 312 – MF není dlouhodobě naplněn. Jedním z hlavních důvodů je komplikovaný proces výběrových řízení. Dalším významným faktorem jsou rušená nebo přesouvaná systemizovaná místa v jednotlivých OSS, která v době před přesunem nebo zrušením již nejsou obsazována.

Tabulka 21 Rozbor zaměstnanosti – skutečný počet zaměstnanců ke konci roku

Skutečnost	MF	GŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAU	Kapitola
Počet zaměstnanců v pracovním poměru	156,27	465,91	1 407,06	1 460,60	53,00	5,00	3 547,84
Počet celníků			3 799,44				3 799,44
Počet státních zaměstnanců	1 109,41	13 420,16				59,00	14 588,57
Počet právních zástupců				91,13			91,13
CELKEM	1 265,68	13 886,07	5 206,50	1 551,73	53,00	64,00	22 026,98

Nejvyšší počet neobsazených míst je v OSS Generální finanční ředitelství, a to ve výši 1 036,9 celkového průměrného přepočtu, což je 56,0 % z celkového počtu neobsazených funkčních míst v kapitole 312 – MF a zároveň 6,9 % ze schváleného počtu míst pro OSS Generální finanční ředitelství k 1. 1. 2023. Nejvyšší procentuální vyjádření neobsazených míst k počátečnímu počtu schválených míst má OSS Ministerstvo financí, a to 12,7 %. Nenaplnění stanoveného limitu funkčních míst v OSS Generální ředitelství cel za rok 2023 činilo 492,5 osob v ročním přepočteném průměru, tj. 8,6 % limitu funkčních míst pro rok 2023. Rozdíl v počtu zaměstnanců mezi schváleným limitem funkčních míst pro rok 2023 a skutečností za rok 2023 souvisí s nepříznivým vývojem fluktuace zaměstnanců celní správy, kdy odchody zaměstnanců (zejména v kategorii příslušníků bezpečnostních sborů) převyšují náборы nových zaměstnanců.

Tabulka 22 Rozbor zaměstnanosti – skutečně neobsazená místa ke konci roku

Neobsazená místa	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAU	Kapitola
Počet zaměstnanců v pracovním poměru	15,73	22,09	56,94	117,40	4,00	0,00	216,16
Počet celníků			435,56				435,56
Počet státních zaměstnanců	168,51	1 014,84	0,00	0,00	0,00	10,00	1 193,35
Počet právních zástupců				5,87			5,87
CELKEM	184,24	1 036,93	492,50	123,27	4,00	10,00	1 850,94

Průměrný plat kapitoly 312 – MF

Tabulka 23 Průměrný plat – schválený rozpočet

v Kč

Schválený rozpočet	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAU	Kapitola
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	46 609,65	35 143,61	36 109,18	41 103,40	70 660,82	42 783,33	40 811,74
Platy celníků			53 106,57				50 422,94
Platy státních zaměstnanců	60 902,93	44 161,18				58 803,14	44 941,99
Platy právních zástupců				99 682,13			99 682,13
Průměrný plat v Kč	59 218,47	43 866,29	48 740,16	44 495,72	70 660,82	57 720,72	46 113,42

Výši průměrného platu roku 2023 byla ovlivněna nařízením vlády č. 264/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 304/2014 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů, které nabylo účinnosti dne 1. 9. 2022, došlo k valorizaci platových tarifů ve stupnici platových tarifů uvedené v příloze č. 1 k nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a platových tarifů ve stupnici platových tarifů v příloze č. 2 k nařízení vlády č. 304/2014 Sb., a to shodně o 10 %.

Tabulka 24 Průměrný plat – konečný rozpočet

v Kč

Konečný rozpočet	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAU	Kapitola
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	57 253,88	34 470,63	38 586,46	41 629,81	78 441,52	50 333,33	40 800,90
Platy celníků			50 422,94				50 422,94
Platy státních zaměstnanců	68 217,89	42 796,01				64 159,42	44 947,92
Platy právních zástupců				99 682,13			99 682,13
Průměrný plat v Kč	66 917,26	42 523,76	47 382,30	44 991,64	78 441,52	63 225,23	45 487,60

Tabulka 25 Průměrný plat – skutečnost

v Kč

Skutečnost	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAU	Kapitola
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	50 388,89	35 961,05	39 472,80	42 364,31	70 263,94	49 707,05	41 157,25
Platy celníků			56 003,91				56 003,91
Platy státních zaměstnanců	67 173,04	45 721,61				70 015,31	47 451,17
Platy právních zástupců				97 291,17			97 291,42
Průměrný plat v Kč	65 100,71	45 394,12	51 536,36	45 590,08	70 263,94	68 428,39	48 118,89

4.1.3 Výdaje financované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie

Tabulka 26 Čerpání průřezových ukazatelů výdaje, spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP a výdaje na společné projekty z prostředků FM

v tis. Kč

Ukazatel	2022	2023				Plnění (%)			
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho: MRZ	čerpání NNV	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Průřezové ukazatele									
Výdaje spolufin. zcela nebo částečně z rozp. EU bez spol. zem. politiky celkem	246 512,40	378 115,46	402 520,90	474 034,19	286 675,57	7 685,10	49 553,32	71,22%	60,48%
v tom:									
ze státního rozpočtu	38 128,01	96 783,46	90 261,85	100 424,76	75 288,41	1 380,50	8 045,71	83,41%	74,97%
podíl rozpočtu EU	208 384,39	281 332,00	312 259,05	373 609,43	211 387,16	6 304,60	41 507,62	67,70%	56,58%
Výdaje na spol. projekty, kt. jsou zcela nebo částečně fin. z prostředků FM celkem	70 663,07	43 562,68	43 562,68	89 976,06	51 947,29		37 334,14	119,25%	57,73%
v tom:									
ze státního rozpočtu	41 752,39	9 828,88	9 828,88	34 275,45	26 369,88		22 555,85	268,29%	76,94%
podíl prostředků finančních mechanismů	28 910,68	33 733,80	33 733,80	55 700,61	25 577,41		14 778,28	75,82%	45,92%

Výdaje, spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem

– schválený rozpočet ve výši 378 115,5 tis. Kč zahrnoval financování z národních prostředků ve výši 96 783,5 tis. Kč a spolufinancování z rozpočtu EU ve výši 281 332,0 tis. Kč. Na posílení rozpočtovaných výdajů na projekty, spolufinancované z OP TP, OP Životní prostředí, ISF a AMIF a dále na projekty, realizované v rámci unijních programů CUSTOMS 2020 a CUSTOMS 2027, byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 60 414,2 Kč. Celní správa zapojila do financování rovněž mimorozpočtové prostředky na unijní programy CUSTOMS 2020, CUSTOMS 2027, HORIZONT EVROPA, EUAF, CCEI, EUROPOL a FRONTEX ve výši 19 108,3 tis. Kč (v tom podíl EU 16 495,1 tis. Kč). Konečný rozpočet na projekty, spolufinancované z EU celkem činil 474 034,2 tis. Kč (z toho národní podíl 100 424,7 tis. Kč a podíl EU 373 609,4 tis. Kč). Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 286 675,5 tis. Kč (z toho národní podíl činil 75 288,4 tis. Kč a podíl EU 211 387,2 tis. Kč), tj. 71,2 % rozpočtu po změnách a 60,5 % konečného rozpočtu. Přehled o výdajích kapitoly 312 – Ministerstvo financí v roce 2023 v rámci společných programů EU a České republiky a o celkovém stavu nároků z nespotřebovaných výdajů dle jednotlivých programů obsahuje [Příloha 7 kap 312 – Výdaje na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM](#). Informaci o výdajích na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci programů spolufinancovaných z rozpočtu EU obsahuje [Příloha 9 kap 312 – Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady zapojených do programů/projektů financovaných a spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo FM](#).

Tabulka 27 Výdaje z rozpočtu EU

v tis. Kč

Program	Rozpočet 2023									Skutečnost 2023		
	schválený			po změnách			konečný					
	SR	EU	Celkem	SR	EU	Celkem	SR	EU	Celkem	SR	EU	Celkem
OPTP Auditní orgán 2014+	49 079,50	107 513,06	156 592,56	49 079,50	107 513,06	156 592,56	54 746,49	145 657,33	200 403,82	49 944,12	132 101,14	182 045,27
OPTP Platební a certifikační orgán 2014+	17 244,53	40 713,49	57 958,02	17 244,53	40 713,49	57 958,02	16 644,98	39 444,74	56 089,72	15 111,23	36 018,35	51 129,58
OPTP CKB AFCOS 2021+	2 786,45	6 070,66	8 857,10	2 786,45	6 070,66	8 857,10	2 680,08	5 839,06	8 519,15	2 352,63	5 125,54	7 478,17
Azylový a migrační fond 2014+		816,77	816,77		816,77	816,77		1 315,93	1 315,93		1 221,00	1 221,00
Fond pro vnitřní bezpečnost 2014+		956,08	956,08		956,08	956,08		1 400,68	1 400,68		1 322,75	1 322,75
NPO - grant Digitální služby občanům a firmám	23 142,00	110 200,00	133 342,00	12 627,60	110 200,00	122 827,60	12 627,60	110 200,00	122 827,60			0,00
NPO Snížení spotřeby energie ve veř. sektoru					15 731,68	15 731,68		15 731,68	15 731,68		8 076,35	8 076,35
NPO Systémová podpora veřejných investic					7 995,39	7 995,39		7 738,54	7 738,54		7 300,50	7 300,50
OP Životní prostředí				3 156,67		3 156,67	5 743,15	6 874,49	12 617,65	4 571,03	2 462,79	7 033,82
Jiné EU 2021+				800,00	7 199,99	7 999,99	800,00	7 514,71	8 314,70	604,80	5 750,13	6 354,93
Operační programy	92 252,48	266 270,05	358 522,53	85 694,75	297 197,10	382 891,85	93 242,31	341 717,15	434 959,46	72 583,82	199 378,53	271 962,35
Unijní programy	4 530,98	15 061,95	19 592,92	4 567,10	15 061,95	19 629,05	7 182,45	31 892,28	39 074,73	2 704,59	12 008,63	14 713,22
EU Celkem	96 783,46	281 332,00	378 115,46	90 261,85	312 259,05	402 520,90	100 424,76	373 609,43	474 034,19	75 288,41	211 387,16	286 675,57

Operační program technická pomoc – Auditní orgán

Schválený rozpočet ve výši 156 592,6 tis. Kč (z toho podíl EU činí 107 513,1 tis. Kč), nebyl upravován. Rozpočet byl navýšen o částku 43 811,3 tis. Kč připočtením nároků z nespotřebovaných výdajů a snížením o vázané prostředky v důsledku neobsazených funkčních míst. Poté konečný rozpočet činil 200 403,8 tis. Kč (z toho podíl EU činí 145 657,3 tis. Kč). Skutečně čerpané prostředky z rozpočtu MF v celkové výši 182 045,3 tis. Kč (z toho podíl EU činí 132 101,1 tis. Kč) zahrnují zejména platy 173,8 zaměstnanců Auditního orgánu v průměrném přepočteném počtu, ostatní osobní výdaje a související výdaje na pojistné, přiděl FKSP a náhrady mezd v době nemoci (celkem 173 540,9 tis. Kč, z toho podíl EU 125 354,7 tis. Kč). Kromě těchto výdajů se jednalo zejména o finanční prostředky na pořízení a ICT služby související s aplikační podporou auditorské činnosti (1 673,4 tis. Kč). Nevyčerpané finanční prostředky činily 18 358,6 tis. Kč.

Operační program technická pomoc – Platební a certifikační orgán

Schválený rozpočet ve výši 57 958,0 tis. Kč (z toho podíl EU činí 40 713,5 tis. Kč) nebyl upravován. Rozpočet byl snížen o částku 1 868,3 tis. Kč snížením o vázané prostředky v důsledku neobsazených funkčních míst. Konečný rozpočet činil 56 089,7 tis. Kč (z toho podíl EU činí 39 444,7 tis. Kč). Prostředky čerpané z rozpočtu MF v celkové výši 51 129,6 tis. Kč (z toho podíl EU činí 36 018,3 tis. Kč) zahrnují zejména platy 39,4 zaměstnanců Platebního a certifikačního orgánu v průměrném přepočteném počtu, ostatní osobní výdaje a související výdaje na pojistné, přiděl FKSP a náhrady mezd v době nemoci (celkem 44 699,9 tis. Kč, z toho podíl EU 30 637,3 tis. Kč) a dále prostředky na vývoj, údržbu a systémovou podporu informačního systému VIOLA ve výši 5 918,2 tis. Kč. Nevyčerpané finanční prostředky činily 4 960,1 tis. Kč.

Operační program technická pomoc – CBK AFCOS

Schválený rozpočet CBK koordinační služby pro boj proti podvodům (AFCOS) ve výši 8 857,1 tis. Kč (z toho podíl EU činí 6 070,7 tis. Kč), nebyl upravován. Rozpočet byl snížen o částku 338,0 tis. Kč snížením o vázané prostředky v důsledku neobsazených funkčních míst. Konečný rozpočet činil 8 519,15 tis. Kč (z toho podíl EU činí 5 839,1 tis. Kč). Prostředky čerpané z rozpočtu MF v celkové výši 7 478,17 tis. Kč (z toho podíl EU činí 5 125,5 tis. Kč) se týkaly platů 7,5 zaměstnanců v průměrném přepočteném počtu, ostatních osobních výdajů a souvisejících výdajů na pojistné, přiděl FKSP a náhrad mezd v době nemoci (celkem 7 299,9 tis. Kč, z toho podíl EU 5 003,4 tis. Kč). Nevyčerpano zůstalo 1 041,0 tis. Kč.

Fond pro vnitřní bezpečnost a Azylový migrační a integrační fond

V návaznosti na rozhodnutí Ministerstva vnitra financovat výdaje spojené s výkonem auditu v oblasti migračních fondů ze 100 % z národních programů ISF a AMIF, bylo ve schváleném rozpočtu MF na rok 2023 na předfinancování těchto výdajů zajištěno celkem 1 772,8 tis. Kč (v tom podíl ISF 956,1 tis. Kč a podíl AMIF 816,8 tis. Kč), které následně byly posíleny o uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 943,8 tis. Kč. Konečný rozpočet činil 2 716,6 tis. Kč. Čerpané prostředky ve výši 2 543,7 tis. Kč (z toho ISF 1 322,7 tis. Kč, AMIF 1 221,0 tis. Kč) se týkaly především platů 2,7 zaměstnanců v průměrném přepočteném počtu, ostatních osobních výdajů a souvisejících výdajů na pojistné, přiděl FKSP a náhrad mezd v době nemoci (ISF 1 275,5 tis. Kč, AMIF 1 177,4 tis. Kč). Nevyčerpano zůstalo 172,9 tis. Kč.

Národní plán obnovy – Digitální služby občanům a firmám

Na realizaci akce nDIS bylo na rok 2023 schváleno částečné spolufinancování z prostředků EU, a to konkrétně z Národního plánu obnovy – Digitální služby občanům a firmám ve výši 133 342,0 tis. Kč (z toho podíl EU činí 110 200,0 tis. Kč). Vzhledem k tomu, že projekt nDIS se v současnosti nachází stále v předprojektové fázi, rozhodlo se Generální finanční ředitelství po zvážení všech možností a rizik, vzdát se, po dohodě s Ministerstvem vnitra ČR, možnosti financovat nDIS z prostředků NPO. Z uvedeného důvodu byla část prostředků, určených na podíl SR ve výši 10 514,4 tis. Kč, převedena rozpočtovým opatřením zpět na zdroje státního rozpočtu. Zbývající část prostředků ve výši 12 627,6 tis. Kč, společně s prostředky z NPO ve výši 110 200,0 tis. Kč, je alokována na agregaci, k využití pro další akce, u kterých je předpoklad splnění podmínek pro poskytnutí této podpory.

Národní plán obnovy – Snížení energetické náročnosti budov organizačních složek státu

Na projekty realizované Generálním finančním ředitelstvím v rámci Národního plánu obnovy a komponenty 2.2.1 Snížení energetické náročnosti budov organizačních složek státu nebyl v hodnoceném období schválen státní rozpočet a nevznikly ani žádné nároky. Konečný rozpočet činil 15 731,7 tis. Kč. K 31. 12. 2023 byly čerpány finanční prostředky ve výši 8 076,3 tis. Kč, tj. 51,3 % konečného rozpočtu. Výdaje na projekty, realizované v rámci této komponenty, jsou alokovány v programu 01218 – Rozvoj a obnova MTZ FS, akce 012V181000081 – VZ Smilovice – rekonstrukce ubytovny – I. etapa.

Národní plán obnovy – Systémová podpora veřejných investic

Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 nebyly finanční prostředky u komponenty 4.1 Systémová podpora veřejných investic rozpočtovány. V průběhu roku byly na základě usnesení vlády č. 492 ze dne 28. 6. 2023 k návrhu na změnu systemizace služebních a pracovních míst s účinností od 1. 7. 2023 schváleny finanční prostředky ve výši 7 995,4 tis. Kč (kryto příjmem z rozpočtu EU). Konečný rozpočet činil 7 738,5 tis. Kč (snížení o vázané prostředky v důsledku neobsazených funkčních míst ve výši 256,8 tis. Kč). Prostředky čerpané z rozpočtu OSS Ministerstva financí v celkové výši 7 300,5 tis. Kč se týkaly platů 7,6 zaměstnanců v průměrném přepočteném počtu, ostatních osobních výdajů a souvisejících výdajů na pojistné, přiděl FKSP a náhrad mezd v době nemoci. Nevyčerpano zůstalo 438,0 tis. Kč.

Operační program Životní prostředí

Projekty v rámci Operačního programu Životní prostředí realizuje Generální finanční ředitelství. V roce 2023 probíhalo čerpání pouze v rámci programu 01218 - Rozvoj a obnova MTZ FS. Na projekty realizované v rámci Operačního programu Životní prostředí nebyl v hodnoceném období schválen státní rozpočet, rozpočet po změnách byl 3 156,7 tis. Kč, stav nároků z nespotřebovaných výdajů byl k 1. 1. 2023 v celkové výši 31 315,4 tis. Kč (z toho podíl EU činí 14 921,7 tis. Kč), zapojeno bylo 9 461,0 tis. Kč (z toho podíl EU 6 874,5 tis. Kč). Konečný rozpočet tak činil 12 617,6 tis. Kč. K 31. 12. 2023 byly čerpány finanční prostředky ve výši 7 033,8 tis. Kč (z toho podíl EU 2 462,8 tis. Kč) na projekty rekonstrukce budov územních pracovišť v Soběslavi a Ústí nad Labem.

Jiné EU 2021 + The Homologues Group Meeting 2023 Praha

Jedná se o prostředky na pravidelnou výroční mezinárodní konferenci zástupců Evropské komise, Evropského účetního dvora a Auditních orgánů ESIF v České republice. Konference „The Homologues Group Meeting 2023“ se konala v Praze ve dnech 24. – 27. 9. 2023. O výši rozpočtu na tuto konferenci se rozhodovalo až v průběhu roku 2023 a rozpočet byl rozpočtovým opatřením stanoven na výši 7 999,9 tis. Kč, z čehož EU podíl činí 7 199,9 tis. Kč. Konečný rozpočet pak činil 8 314,7 tis. Kč, z čehož mimorozpočtové zdroje činí 24,7 tis. Kč. Z rozpočtu MF bylo vyčerpáno celkem 6 354,9 tis. Kč, z čehož podíl EU dosáhl výše 5 750,1 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 1 959,8 tis. Kč.

Unijní a jiné programy spolufinancované zálohově z rozpočtu EU

Projekty, spolufinancované z unijních programů CUSTOMS 2027, HORIZONT EVROPA, EUAF, CCEI, EUROPOL a FRONTEX, realizuje Generální ředitelství cel. Na realizaci těchto projektů jsou z rozpočtu EU poskytovány zálohy (účelové prostředky) z rozpočtu EU, které jsou přijaty na účet rezervního fondu a podle potřeby zapojovány do rozpočtu. Pro rok 2023 byl schválen rozpočet ve výši 19 592,9 tis. Kč, v tom podíl EU 15 061,9 tis. Kč. V průběhu roku byl schválený rozpočet upraven o podíl SR o 36,13 tis. Kč (grant BTI 2 z programu CUSTOMS 2020) na 19 629,1 tis. Kč. Konečný rozpočet po zapojení MRZ (19 108,3 tis. Kč) a NNV (627,4 tis. Kč) činil 39 364,7 tis. Kč (z toho podíl EU činí 32 182,3 tis. Kč). Čerpané prostředky byly ve výši 14 995,5 tis. Kč (z toho podíl EU činí 12 290,9 tis. Kč). Čerpání prostředků z rozpočtu EU v roce 2023 bylo proti roku 2022 vyšší o 11 447,6 tis. Kč (v tom podíl EU o 9 143,7 tis. Kč), tj. o 322,7 %. Důvodem nárůstu čerpání v rámci ukazatele výdaje, spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu EU bez SZP byla realizace nových projektů: AUDIUS z programu EUAF (6 902,5 tis. Kč, v tom 5 522,0 tis. Kč) a LAB 1 z programu CCEI (6 481,7 tis. Kč, v tom 5 185,3 tis. Kč); grantu EMPACT z programu EUROPOL (282,3 tis. Kč), grantu TENACITY z programu Horizont Evropa (90,8 tis. Kč) a grantu z programu FRONTEX (10,7 tis. Kč).

4.1.4 Výdaje na společné projekty, které jsou financovány z prostředků finančních mechanismů

Projekty spolufinancované z finančních mechanismů realizuje pouze OSS Ministerstvo financí. Česká republika byla na základě podepsaných mezinárodních smluv – memorand o porozumění mezi ČR a zeměmi EHP a Norskem příjemcem pomoci z finančních mechanismů (FM EHP/Norsko), jejichž prostřednictvím přispívají Norsko, Island a Lichtenštejnsko ekonomicky slabším zemím EHP na zmírnění hospodářských a sociálních rozdílů. V souvislosti s tím čerpalo Ministerstvo financí prostředky z alokace na období 2014 – 2020 (FM 3) na Administrativní podporu zprostředkovatele programů, na Technickou asistenci pro NKM, CO a AO. Spolufinancování Administrativní podpory zprostředkovatele programů z FM 3 činí 85 % (15 % výdajů musí být hrazeno národním podílem, tj. ze státního rozpočtu), u ostatních aktivit je následně z FM 3 propláceno 100 % výdajů.

Schválený rozpočet na výdaje spolufinancované z FM 3 činil 33 593,8 tis. Kč (z toho podíl FM 23 768,0 tis. Kč). Do financování výdajů byly zapojeny nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 46 413,4 tis. Kč (z toho podíl FM 21 966,8 tis. Kč). Konečný rozpočet tak činil 80 007,2 tis. Kč (z toho podíl FM 45 731,8 tis. Kč). Ve skutečnosti byly vykázány výdaje na činnosti spolufinancované z FM 3 ve výši 51 654,0 tis. Kč, tj. 153,8 % rozpočtu po změnách a 64,56 % konečného rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo 28 353,3 tis. Kč. Vykázané výdaje zahrnují platy pro 14,8 zaměstnanců MF v průměrném přepočteném počtu a odměny dalších 28,6 zaměstnanců MF, kteří se podíleli na agendě spojené s implementací FM EHP/Norska. Včetně souvisejícího pojistného a přidělu FKSP činily osobní výdaje 18 964,2 tis. Kč. Kromě těchto výdajů se jednalo zejména o finanční prostředky na ICT služby, související s IS CEDR (188,2 tis. Kč), na vývoj, údržbu a systémovou podporu provozu IS VIOLA (34,4 tis. Kč). V souvislosti s memorandy byly v modulu RIS ZED za rok 2023 vedeny výdaje určené na financování národního podílu k FM EHP/Norsko, a to v rámci programů Řádná správa, Kultura, Lidská práva, Spravedlnost a Zdraví.

Objem celkových finančních prostředků čerpaných v rámci národního podílu k FM EHP/Norsko v roce 2023 byl 23 369,6 tis. Kč, z toho v programu Řádná správa 362,4 tis. Kč, v programu Kultura 13 577,1 tis. Kč, v programu

Lidská práva 6 611,7 tis. Kč, v programu Spravedlnost 1 521,2 tis. Kč a v programu Zdraví 1 297,2 tis. Kč. Modulu RIS ZED se detailně věnuje kapitola: [4.1.5](#).

Schválený rozpočet na Program Švýcarsko – české spolupráce (FM 2) činil 9 968,8 tis. Kč (kryto příjmem z rozpočtu FM). V průběhu roku nebyl rozpočet upravován. Skutečnosti vykázané výdaje z FM 2 činily 293,3 tis. Kč, což představovalo 2,9 % konečného rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 9 675,5 tis. Kč.

Tabulka 28 Výdaje z rozpočtu finančních mechanismů

v tis. Kč

Finanční mechanismus	Rozpočet 2023									Skutečnost 2023		
	schválený			po změnách			konečný			SR	FM	Celkem
	SR	FM	Celkem	SR	FM	Celkem	SR	FM	Celkem			
EHP/Norsko 3	9 828,88	23 764,98	33 593,85	9 828,88	23 764,98	33 593,85	34 275,45	45 731,79	80 007,24	26 369,88	25 284,09	51 653,97
Program švýcarsko-české spolupráce 2	0,00	9 968,83	9 968,83	0,00	9 968,83	9 968,83	0,00	9 968,83	9 968,83	0,00	293,32	293,32
FM Celkem	9 828,88	33 733,80	43 562,68	9 828,88	33 733,80	43 562,68	34 275,45	55 700,61	89 976,06	26 369,88	25 577,41	51 947,29

Přehled o výdajích kapitoly 312 – MF v roce 2023 v rámci společných projektů, financovaných z prostředků finančních mechanismů a o celkovém stavu nároků z nespotřebovaných výdajů dle jednotlivých programů obsahuje [Příloha 7 kap 312 – Výdaje na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu EU nebo FM](#)

4.1.5 Výdaje v programovém třídění rozpočtové skladby

Rozpočtový informační systém programového financování kapitoly 312 – Ministerstvo financí se skládá z modulů:

- Správa majetku ve vlastnictví státu a
- Rozpočtový informační systém zjednodušené evidence dotací.

Schválený rozpočet výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2023 modulů SMVS a RIS ZED představuje celkem 1 038 974,7 tis. Kč, rozpočet po změnách 1 386 864,0 tis. Kč, konečný rozpočet pak činí 2 948 422,6 tis. Kč. Z celkového objemu disponibilních prostředků (tj. konečného rozpočtu) byly čerpány finanční prostředky ve výši 1 251 943,9 tis. Kč, což představuje nižší čerpání o 122 628,0 tis. Kč ve srovnání s rokem 2022 (1 374 571,8 tis. Kč).

Souhrnný přehled o schváleném, upraveném a konečném rozpočtu a dále o skutečných výdajích kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2023 v členění dle jednotlivých programů je obsahem: [Příloha 5 kap 312 – Výdaje v programovém třídění rozpočtové skladby](#).

Modul SMVS

Na schválený rozpočet modulu SMVS bylo v roce 2023 celkem určeno 1 006 743,6 tis. Kč, rozpočet po změnách 1 352 764,0 tis. Kč a konečný rozpočet ve výši 2 891 977,0 tis. Kč. Čerpané peněžní prostředky roku 2023 představují celkový objem 1 200 472,4 tis. Kč, ze zdroje státního rozpočtu 1 156 771,6 tis. Kč (z toho NZÚ – převod z kapitoly MŽP 3 165,2 tis. Kč), ze strukturálních fondů Evropské unie 22 383,5 tis. Kč (z toho ze zdrojů unijních programů a jiných programů Evropské unie 13 467,8 tis. Kč), z finančních mechanismů 189,2 tis. Kč, rezervního fondu 20 936,87 tis. Kč a z fondu kulturních a sociálních potřeb 191,3 tis. Kč.

Schválený rozpočet běžných výdajů programového financování představuje objem 6 054,7 tis. Kč, rozpočet po změnách 6 104,2 tis. Kč a konečný rozpočet 56 358,9 tis. Kč. Běžné výdaje byly čerpány ve výši 49 051,3 tis. Kč, z toho ze zdroje státního rozpočtu 44 951,8 tis. Kč, ze zdroje strukturálních fondů 3 933,2 tis. Kč a ze zdroje finančních mechanismů 166,3 tis. Kč.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů byl stanoven ve výši 1 000 688,9 tis. Kč, rozpočet po změnách ve výši 1 346 659,8 tis. Kč a konečný rozpočet ve výši 2 835 618,2 tis. Kč. Čerpání kapitálových výdajů představuje částku 1 151 421,1 tis. Kč. V rámci kapitálových výdajů bylo čerpáno ze zdroje státního rozpočtu ve výši 1 111 819,7 tis. Kč, ze zdroje strukturálních fondů ve výši 18 450,3 tis. Kč a ze zdroje finančních mechanismů ve výši 22,9 tis. Kč a z rezervního fondu ve výši 20 936,9 tis. Kč (z toho Program EU pro boj proti podvodům EUAF ve výši 5 553,3 tis. Kč, unijní program CCEI ve výši 2 592,7 tis. Kč a z prostředků ze zahraničí na boj s tabákovou kriminalitou ve výši 12 791,0 tis. Kč) a z fondu kulturních a sociálních potřeb 191,3 tis. Kč.

Výdaje vedené v modulu SMVS na rok 2023 byly určeny na tyto programy:

- 01201 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení Ministerstva financí,
- 01202 – Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF,
- 01209 – Rozvoj, obnova a provozování Státní pokladny,
- 01212 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení finanční správy
- 01213 – Pořízení, obnova a provozování ICT Generálního finančního ředitelství,
- 01214 – Dislokace Finanční správy v Brně,
- 01215 – Rozvoj daňových informačních systémů finanční správy,
- 01216 – MOJE daně,
- 01218 – Rozvoj a obnova MTZ FS
- 01221 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy,
- 01222 – Rozvoj a obnova MTZ celní správy,
- 01231 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM),
- 01232 – Přebíraný majetek do správy ÚZSVM,
- 01233 – Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM,
- 01242 – Pořízení a obnova MTZ Kanceláře finančního arbitra,
- 01243 – Rozvoj a obnova MTZ KFA,
- 01251 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny Finančně analytického úřadu (FAÚ),
- 01252 – Rozvoj a obnova MTZ FAÚ.

Cílem programu **01201 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení Ministerstva financí** je obnova dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku MF, zabezpečení odpovídajícího prostorového a materiálního vybavení a ICT nástrojů a prostředků takovým způsobem, aby mohly být plynule zajišťovány úkoly vyplývající ze zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR. Původně byla doba realizace programu 01201 stanovena na období 2014 – 2020, v roce 2018 byl program prodloužen do roku 2025. Celkový objem finančních prostředků je stanoven ve výši 3 617 944,0 tis. Kč, z toho peněžní prostředky státního rozpočtu ve výši 3 505 433,6 tis. Kč, ze strukturálních fondů Evropské unie ve výši 66 227,6 tis. Kč a z finančních mechanismů ve výši 46 282,7 tis. Kč. V průběhu realizace programu 01201 byly čerpány finanční prostředky z programů OP Technická pomoc Auditní orgán 2014+, OP Technická pomoc Platební a certifikační orgán, OP Zaměstnanost 2014+ a FM EHP/Norsko 2, 3.

V průběhu realizace programu 01201 bylo doposud vyčerpáno 2 782 812,5 tis. Kč, z toho ze zdroje státního rozpočtu ve výši 2 693 557,6 tis. Kč, ze strukturálních fondů Evropské unie 49 389,9 tis. Kč a z finančních mechanismů 39 865,0 tis. Kč. V rámci programu 01201 bylo provedeno závěrečné vyhodnocení celkem u 53 akcí. V hodnoceném roce byl cíl naplněn a závěrečně bylo vyhodnoceno osm akcí, a to rekonstrukce administrativní budovy MF v Cihelné, kdy byly provedeny stavební úpravy pro umístění pracovníků MF, akce Pořízení a obnova SW prostředků ICT MF 2017 – 2020, v rámci které bylo průběžně aktualizováno programového vybavení ICT MF v souladu s vývojem SW produktů a požadavky uživatelů, provozovatelů a správců technických zařízení informačních a komunikačních technologií MF (24 171,6 tis. Kč) a akce Pořízení vozidel, kdy byl doplněn stav autoparku MF pořízením sedmi vozidel na alternativní i konvenční pohon v souladu s organizačními změnami (6 538,4 tis. Kč).

Dále byla v rámci akce IS SDSL – Státní dozor nad loteriemi a sázkami zajištěna softwarová podpora uživatelů z příslušných odborů MF, GFŘ a FS, kteří vykonávají povolovací činnosti v oblasti loterií a dalších her, a rovněž pro kontrolu a výkon státního dozoru (5 372,6 tis. Kč), cíl programu byl naplněn vybudováním dobíjecí stanice pro elektromobily v garážích MF (326,7 tis. Kč), rekonstrukcí technické místnosti objektu Ministerstva financí v ulici Legerova na úschovnu kol pro zaměstnance (284,9 tis. Kč), pořízením skartovacího stroje byla splněna povinnost nakládání s dokumenty (skartace) v určitém stupni režimu utajení (55,7 tis. Kč). Akce Jednotky pro elektromobily a CNG nemohla být realizována z důvodu dodržení požární bezpečnosti, kdy nelze realizovat umístění plnicí jednotky CNG a elektro nabíjecí jednotky vedle sebe tak, jak byla zpracována původní projektová dokumentace. V rámci akce byla uhrazena inženýrská činnost ke stavebním úpravám garáží pro umístění nabíjecích jednotek pro elektro a plnicích jednotek pro CNG vozidla ve výši 57,7 tis. Kč.

Do konce realizace programu 01201 není v současnosti plánována žádná aktualizace.

Schválený rozpočet výdajů programu 01201 na hodnocený rok 2023 představuje celkem 1 121,0 tis. Kč, rozpočet po změnách 1 121,0 tis. Kč a konečný rozpočet 270 579,9 tis. Kč. V průběhu roku 2023 byl čerpán celkový objem finančních prostředků ve výši 94 466,2 tis. Kč (34,9% konečného rozpočtu), což představuje proti roku 2022 navýšení o 31 337,7 tis. Kč.

Tabulka 29 Výdaje programu 01201 Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01201	5137	0,00	0,00	1 159,84	1 159,84	-	100,00
	5168	1 121,00	1 121,00	36 565,51	31 941,77	2 849,40	87,35
	5172	0,00	0,00	90,00	61,41	-	68,23
	celkem BV	1 121,00	1 121,00	37 815,35	33 163,02	2 958,34	87,70
	6111	0,00	0,00	43 345,64	15 878,73	-	36,63
	6121	0,00	0,00	57 721,47	18 084,33	-	31,33
	6121	0,00	0,00	10 181,08	5 842,35	-	57,38
	6123	0,00	0,00	8 156,31	6 538,41	-	80,16
	6125	0,00	0,00	113 360,00	14 959,32	-	13,20
	celkem KV	0,00	0,00	232 764,50	61 303,14	-	26,34
CELKEM	1 121,00	1 121,00	270 579,85	94 466,16	8 426,95	34,91	

Běžné výdaje byly čerpány ve výši 33 163,0 tis. Kč, což ve srovnání s rokem 2022 představuje snížení o 2 060,5 tis. Kč. Na výdaje za Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo čerpáno ve výši 1 159,8 tis. Kč, z toho za dodávku 100 ks stohovatelných židlí do zasedací místnosti (1 126,9 tis. Kč) a za dodávku chladničky, vestavné myčky a mikrovlnné trouby do přilehlých prostor zasedací místnosti (323,0 tis. Kč). Na zpracování dat a služeb, souvisejících s informačními a komunikačními technologiemi, bylo vynaloženo 31 941,8 tis. Kč, a to na technickou a provozní

podporu Informačního systému pro dohled nad trhem s hazardními hrami AISG a poskytování provozních služeb a služeb infrastruktury tomuto informačnímu systému (30 550,1 tis. Kč), na podporu IS Aplikační podpora auditorské činnosti (1 175,6 tis. Kč) a na podporu informačního systému CEDR EHP a Norské fondy (216,0 tis. Kč). Na výdaje za Podlimitní programové vybavení bylo vynaloženo 61,4 tis. Kč, a to na úpravu SW kódu IS pro dohled nad hazardními hrami.

Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši 61 303,1 tis. Kč, což představuje navýšení proti roku 2022 o 33 398,2 tis. Kč. Na Programové vybavení bylo čerpáno 15 878,7 tis. Kč, a to na vývoj Informačního systému pro dohled nad trhem s hazardními hrami AISG (9 390,5 tis. Kč), rozvoj IS Státní dozor nad penzijními společnostmi (2 584,6 tis. Kč), modernizaci internetu a intranetu MF (2 578,8 tis. Kč) a vývoj informačního systému Aplikační podpora auditorské činnosti (1 325,0 tis. Kč).

Na Budovy, haly a stavby bylo čerpáno 18 084,3 tis. Kč, a to zejména za provedení prací, spojených s rekonstrukcí konferenční místnosti budovy MF Letenská (12 901,3 tis. Kč), na provedení stavebních úprav v objektu Voctářova (3 141,8 tis. Kč), za vypracování projektové dokumentace pro stavební úpravy, související s odvětráním suterénních prostor souboru budov MF Letenská (698,8 tis. Kč), za zaměření a zpracování digitálních stavebních plánů stávajícího stavu v budově Letenská 9 (522,0 tis. Kč), za vypracování projektové dokumentace MaR pro objekt Legerova (433,2 tis. Kč) a za stavební a technologické úpravy, související s umístěním elektro nabíjecí stanice v prostorách garáží v budově MF Letenská (164,5 tis. Kč).

Na Stroje, přístroje a zařízení bylo čerpáno 5 842,4 tis. Kč, z toho za dodávku 75 ks stohovatelných stolů do zasedacích místností v budově MF Letenská (3 685,5 tis. Kč), za klimatizační jednotky SPLIT (1 049,5 tis. Kč), za dodávku osmi multifunkčních zařízení do budovy MF Letenská (731,8 tis. Kč), za stavební a technologické úpravy, související s umístěním elektro nabíjecí stanice v prostorách garáží v budově MF Letenská (162,7 tis. Kč), za výrobu formy na stínítka do zasedací místnosti v budově MF Letenská (157,3 tis. Kč) a za dodávku skartovače (55,7 tis. Kč).

Na Dopravní prostředky bylo čerpáno ve výši 6 538,4 tis. Kč, přičemž bylo pořízeno sedm osobních vozidel na konvenční a alternativní pohon. Na výpočetní techniku bylo čerpáno 14 959,3 tis. Kč, z toho zejména na navýšení kapacity zálohovacích zařízení (7 056,7 tis. Kč), obnovu IP telefonů v hodnotě (7 508,4 tis. Kč), dále na pořízení komunikačního zařízení pro ostrahu, upgrade HW stravovacího systému a identifikační zařízení pro kontrolu vstupu v objektu Janovského.

V programu 01201 byly v roce 2023 ze zahraničních zdrojů financovány dvě akce, a to akce Informační systém CEDR EHP a Norské fondy, jejímž cílem je zajistit spolehlivou a bezproblémovou funkčnost IS CEDR – HP/NF a zpřístupnit informační systém orgánům veřejné moci. V roce 2023 hrazeno 216,1 tis. Kč běžných výdajů v rámci paušální platby za technickou podporu informačního systému (z toho ve výši 160,0 tis. Kč prostředků EHP/Norsko 3, ve výši 28,2 tis. Kč prostředků spolufinancování EHP/Norsko 3 a prostředků SR ve výši 27,9 tis. Kč). Akce Aplikační podpora auditorské činnosti slouží jako systémová podpora pro plánování a výkon auditů operačních programů, financovaných z fondů Evropské unie. V roce 2023 bylo čerpáno ve výši 2 500,5 tis. Kč, z toho na podporu provozu IS APAO ve výši 1 175,6 tis. Kč a na rozvoj IS APAO ve výši 1 325,0 tis. Kč. Provoz IS částečně hrazen z Fondu soudržnosti, operačního programu Technická pomoc, IS APAO II, a to v poměru 10 % z celkové ceny je hrazeno ze státního rozpočtu (u provozní podpory, flexibilních služeb i vývoje IS) a zbývajících 90 % ceny je hrazeno z prostředků OPTP. V průběhu roku 2023 byly vyčerpány všechny prostředky z končícího projektu a zbývajících část realizovaných výdajů ve výši 827,1 tis. Kč (302,1 tis. Kč z položky 5168 a 525,0 tis. Kč z položky 6111) byla doplacena ze státního rozpočtu.

V programu byla v roce 2023 financována akce s individuálně posuzovanými výdaji Informační systém pro dohled nad trhem s hazardními hrami, v roce 2023 bylo čerpáno ve výši 40 003,0 tis. Kč za poskytování služeb SPCSS, souvisejících s provozem infrastruktury pro vybrané informační systémy MF a poskytování odborných rolí. Nástroj pro evidenci, monitoring a kontrolu on-line a ostatních hazardních her je vyvíjen pro splnění povinností, vyplývajících ze zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách. Hlavními cíli je efektivnější výběr daní z hazardních her, zavedení účinného kontrolního mechanismu a ochrana sázejících a jejich okolí.

Cílem programu **01202 Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF** je obnova dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku Ministerstva financí, konkrétně budov, dopravních prostředků, prostředků informačních a komunikačních technologií, včetně Integrovaného informačního systému Státní pokladny. To znamená udržovat a zlepšovat podmínky pro činnosti Ministerstva financí, vyplývající ze zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, tj. zajistit odpovídající materiálně technické zabezpečení, aplikační, informační a komunikační podporu pro kvalitní výkon činností odborných útvarů Ministerstva financí a ostatních orgánů veřejné správy. Ve schválené dokumentaci programu je doba realizace stanovena na období 2020 – 2026 s celkovým objemem finančních prostředků ve výši 2 028 000,0 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu.

V průběhu realizace programu 01202 byly čerpány finanční prostředky ve výši 72 634,0 tis. Kč, z toho ze zdroje státního rozpočtu ve výši 62 490,6 tis. Kč, ze strukturálních fondů Evropské unie 10 077,2 tis. Kč a z finančních mechanismů 66,2 tis. Kč. V rámci programu 01202 byla doposud provedena dvě závěrečná vyhodnocení. V hodnoceném roce 2023 byl cíl programu 01202 naplněn akcí Přepojení elektrických obvodů, jejíž realizací byla zachována funkčnost světelných a zásuvkových okruhů v 1. nadzemním podlaží budovy Janovského (398,7 tis. Kč). V současnosti není plánována aktualizace programu 01202.

Schválený rozpočet výdajů programu 01202 na rok 2023 byl stanoven ve výši 122 519,9 tis. Kč, rozpočet po změnách 92 519,9 tis. Kč a konečný rozpočet 192 935,0 tis. Kč. V průběhu roku 2023 byl čerpán celkový objem finančních prostředků ve výši 51 225,7 tis. Kč (26,6 % konečného rozpočtu), což představuje proti roku 2022 navýšení o 33 714,4 tis. Kč.

Tabulka 30 Výdaje programu 01202 Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01202	5168	4 933,69	4 933,69	5 033,69	3 726,80	75,54	74,04
	celkem BV	4 933,69	4 933,69	5 033,69	3 726,80	75,54	74,04
	6111	89 016,56	69 016,56	159 661,80	47 414,76	68,70	29,70
	6121	9 000,00	9 000,00	18 558,18	84,16	0,94	0,45
	6122	8 200,00	3 200,00	3 311,64	0,00	0,00	0,00
	6123	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00		
	6125	8 790,00	3 790,00	3 790,00	0,00	0,00	0,00
	6909	79,67	79,67	79,67	0,00	0,00	0,00
	celkem KV	117 586,23	87 586,23	187 901,29	47 498,92	69,64	25,28
CELKEM		122 519,92	92 519,92	192 934,98	51 225,72	55,37	26,55

Běžné výdaje byly čerpány v celkovém objemu 3 726,8 tis. Kč a to na Zpracování dat a služeb souvisejících s informačními a komunikačními technologiemi, kdy byl hrazen provoz IS VIOLA. Podpora provozu IS je hrazena ve výši 3 726,8 tis. Kč paušálně ročně.

Kapitálové výdaje programu 01202 byly čerpány ve výši 47 498,9 tis. Kč, což představuje proti roku 2022 navýšení o 33 714,4 tis. Kč. Na Programové vybavení bylo čerpáno 47 414,8 tis. Kč především na modernizaci informačního systému ARES (25 935,5 tis. Kč), na rozvoj informačního systému EDS/SMVS (5 936,7 tis. Kč), kdy byly provedeny změny ve způsobu administrace stávajících dotačních programů, rozšíření počtu evidovaných výdajů SR, integrace na externí a interní IS, na rozvoj IS Kontrola státních příspěvků stavebního spoření (4 748,0 tis. Kč) za zavedení nového způsobu identifikace účastníků bez využití rodného čísla a za úpravu aplikace Náhled do IS KSP a za další rozvoj Integrovaného informačního systému Státní pokladny (4 570,7 tis. Kč), na Budovy, haly, stavby bylo celkem

čerpáno 84,2 tis. Kč, a to zajištění BOZP, autorský dozor a TDS ke stavebním úpravám závodní kuchyně v budově MF Letenská.

V programu 01202 byla v roce 2023 ze zahraničních zdrojů financovaná akce Informační systém Viola. Systém Viola slouží pro administraci prostředků poskytnutých z rozpočtu EU a finančních mechanismů (monitoring, účtování, certifikace, příprava žádostí o platbu z rozpočtu EU a z finančních mechanismů), přičemž podpora provozu IS je hrazena paušálně ve výši 3 726,8 tis. Kč ročně a na úpravy a rozvoj bylo čerpáno na základě jednotlivých požadavků uživatele 2 279,0 tis. Kč. 99,3 % celkové částky je hrazeno z prostředků SF/CF a jejich spolufinancování ze státního rozpočtu v poměru 85:15, 0,2 % z celkové částky je hrazeno z prostředků FM EHP/Norsko 3 a jejich spolufinancování ze SR v poměru 85:15, 0,5 % z celkové částky je hrazeno ze státního rozpočtu.

V programu 01202 nebyla v roce 2023 realizována žádná akce s individuálně posuzovanými výdaji.

Cílem programu **01209 Rozvoj, obnova a provozování Státní pokladny** je zabezpečení podmínek pro funkci Ministerstva financí, vyplývající ze zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, tj. zajištění odpovídající aplikační podpory pro kvalitní výkon činností Ministerstva financí a ostatních orgánů veřejné správy. Program 01209 byl původně plánován na období 2014 – 2020, v roce 2019 byl prodloužen do června 2023. Celkový objem finančních prostředků byl stanoven ve výši 950 400,0 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu.

V průběhu realizace programu 01209 byly čerpány finanční prostředky ve výši 763 335,7 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu. V rámci programu 01209 bylo doposud závěrečně vyhodnoceno devět akcí. V hodnoceném roce 2023 byla jedna akce závěrečně vyhodnocena, cíl programu 01209 byl naplněn zajištěním rozvoje informačního systému EDS/SMVS dle legislativních požadavků pro administraci finančních prostředků Národního plánu obnovy a rozšířením o nástroj, umožňující evidenci a rozpis přípravy rozpočtu v oblasti dotací poskytovaných z Národního plánu obnovy a v oblasti neinvestičních. Realizace programu 01209 byla ukončena ve stanoveném termínu.

V programu 01209 nebyl v roce 2023 schválen ani upraven rozpočet, program byl financován pouze z nároků z nespotřebovaných výdajů let minulých v celkovém objemu 13 249,4 tis. Kč. V průběhu roku 2023 bylo čerpáno ve výši 9 854,4 tis. Kč (74,4 % konečného rozpočtu), což představuje proti roku 2023 snížení čerpání o 30 540,9 tis. Kč. Program nebyl financován ze zahraničních ani z mimorozpočtových zdrojů.

Tabulka 31 Výdaje programu 01209 Rozvoj, obnova a provozování Státní pokladny

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01209	5168	0,00	0,00	899,24	899,24	-	100,00
	celkem BV	0,00	0,00	899,24	899,24	-	100,00
	6111	0,00	0,00	12 350,18	8 955,13	-	72,51
	celkem KV	0,00	0,00	12 350,18	8 955,13	-	72,51
CELKEM		0,00	0,00	13 249,42	9 854,37	-	74,38

Běžné výdaje byly čerpány v celkovém objemu 899,2 tis. Kč, což proti roku 2022 představuje snížení o 3 476,0 tis. Kč. Finanční prostředky byly čerpány na Zpracování dat a služeb, souvisejících s informačními a komunikačními technologiemi, kdy byly hrazeny změnové požadavky nepovyšující hodnotu Integrovaného informačního systému Státní pokladny. Převážně se jedná o servisní zásah, který není uvedený ve výčtu paušálních činností pro poskytování podpory IS (např. zátěžové testy po provedení upgrade databáze, kopie produktivního systému pro potřeby testování, úpravy datových exportů apod.

Kapitálové výdaje programu 01209 byly čerpány ve výši 8 955,1 tis. Kč, což představuje proti roku 2022 snížení o 27 064,9 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly čerpány pouze na Programové vybavení, a to na rozvoj Integrovaného informačního systému Státní pokladny.

V programu 01209 byla realizována akce s individuálně posuzovanými výdaji IISSP. IISSP je stabilizovaný fungující systém několika vzájemně propojených modulů, který je v provozu od roku 2010 (modul CSÚIS) a 2013 (moduly RIS a moduly MIS GOV a EKIS GOV provozované pro potřeby Úřadu vlády ČR). V roce 2023 byly uhrazeny změnové požadavky na rozvoj systému ve výši 8 955,1 tis. Kč a změnové požadavky na podporu systému ve výši 899,2 tis. Kč.

Cílem programu **01212 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení finanční správy** je zabezpečit podmínky pro činnosti orgánů Finanční správy České republiky vyplývající ze zákona č. 456/2011 Sb. a zajistit pracovní podmínky pro zaměstnance těchto finančních orgánů. Prostřednictvím finančních zdrojů tohoto programu jsou například hrazeny náklady, spojené se stavebními úpravami a investicemi do budov, k nimž má příslušnost hospodaření Generální finanční ředitelství. Původně byla doba realizace programu 01212 stanovena na období 2014 – 2020, v roce 2021 byla doba realizace programu prodloužena do roku 2022. Ve schválené dokumentaci je stanovena celková finanční bilance ve výši 2 791 000,0 tis. Kč.

K 31. 12. 2022 byla ukončena realizace programu 01212. V průběhu realizace programu byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 724 295,9 tis. Kč. Koncem roku 2023 byly správci programu předloženy podklady k závěrečnému vyhodnocení programu. V rámci programu bylo realizováno celkem 148 akcí, z toho v roce 2023 bylo vypracováno závěrečné vyhodnocení u pěti akcí a jedna akce bude vyhodnocena v následujícím roce. Vyhodnocení se týkalo akce investiční vybavenosti finanční správy, kdy byly vybaveny objekty finanční správy potřebnou technikou pro podatelny, výpravny, technikou pro archivaci a skartování, kancelářskou technikou, vybavení pro vzdělávací zařízení a byly nakoupeny osobní a dodávkové automobily (108 848,0 tis. Kč) a u objektů finanční správy byly instalovány klimatizace a došlo tak k zajištění odpovídajícího vnitřního mikroklima a základních hygienických podmínek dle platné legislativy v prostorách, které jsou nejvíce tepelně exponovány v letních měsících (11 715,0 tis. Kč).

Další vyhodnocení se týkala objektu Územního pracoviště pro Prahu 6 a 7, kde proběhla výměna oken – II. etapa, jejíž realizací mělo být zajištění dlouhodobé zvýšení živostnosti výplňových otvorů vybraných uličních fasád na objektu (5 847,6 tis. Kč), u objektu Územního pracoviště pro Královehradecký kraj byly instalovány venkovní předokenní žaluzie, čímž došlo ke zlepšení vnitřního mikroklima ve 3. nadzemním podlaží (380,5 tis. Kč) a u budovy Územního pracoviště v Českém Krumlově došlo instalací venkovních předokenních žaluzií ke zlepšení vnitřního mikroklima ve 4. a 5. nadzemním podlaží budovy (582,5 tis. Kč). Nevyhodnocená akce se týká ÚP rekonstrukce budovy ve Valašském Meziříčí, která byla spolufinancována z prostředků MŽP, SFŽP a EU. Aby mohla být vyhodnocena, je třeba souhlasu ze strany SFŽP, který nebyl doposud vydán. Cílem akce byla celková rekonstrukce budovy, jejíž součástí bylo snížení energetické náročnosti budovy, spočívající ve výměně oken, vstupních a schodišťových stěn, v zateplení obvodového a střešního pláště, v rekonstrukci plynové kotelny a výměně osvětlovacích těles (26 873,6 tis. Kč).

V roce 2023 pro *Program 01212 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení finanční správy* nebyl schválen ani upraven rozpočet, neproběhlo žádné čerpání a program byl ukončen.

Cílem programu **01213 Pořízení, obnova a provozování ICT Generálního finančního ředitelství** je zajistit potřeby provozu a dalšího rozvoje informačních a komunikačních systémů Finanční správy. Původně byla doba realizace programu 01213 stanovena na období 2017 – 2021, v roce 2019 byla doba realizace programu prodloužena do června 2024 a celková bilance byla stanovena ve výši 4 731 200,0 tis. Kč. V roce 2023 byla realizace programu prodloužena do října 2024 a ve schválené dokumentaci je stanoven celkový objem finančních prostředků ve výši 4 900 000,0 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu.

V průběhu realizace programu 01213 byly čerpány finanční prostředky ve výši 4 387 582,6 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu. V rámci programu 01213 bylo doposud závěrečně vyhodnoceno 14 akcí, v hodnoceném roce 2023 byly

závěrečně vyhodnoceny dvě akce, a to akce IS Evidence správy odvodů, kdy byla zajištěna komplexní agenda evidence a správy odvodů za porušení rozpočtové kázně (15 110,8 tis. Kč) a akce s individuálně posuzovanými výdaji Hardware, software a technologické systémy. V rámci této akce došlo k postupné centralizaci technologických celků, kopírující rozvoj centrálních nosných aplikací a k zajištění adekvátních podpůrných ICT systémů v jednotlivých lokalitách finanční správy (273 879,3 tis. Kč). V současnosti není plánována aktualizace programu a ukončení realizace programu se předpokládá ve stanoveném termínu.

V programu 01213 byl v roce 2023 schválený rozpočet ve výši 280 100,0 tis. Kč, rozpočet po změnách ve výši 331 100,0 tis. Kč a konečný rozpočet ve výši 686 379,9 tis. Kč. V rámci programu 01213 bylo v hodnoceném roce 2023 čerpáno celkem 585 531,0 tis. Kč (85,3 % konečného rozpočtu), tj. o 10 677,3 tis. Kč méně proti roku 2022 (596 208,3 tis. Kč). Program nebyl financován ze zahraničních ani z mimorozpočtových zdrojů.

Tabulka 32 Výdaje programu 01213 Pořízení, obnova a provozování ICT GFŘ

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01213	5168	0,00	0,00	11 138,16	11 137,23	-	99,99
	celkem BV	0,00	0,00	11 138,16	11 137,23	-	99,99
	6111	280 100,00	331 100,00	545 681,70	444 885,18	134,37	81,53
	6119	0,00	0,00	8 657,33	8 656,93	-	100,00
	6122	0,00	0,00	23 604,86	23 604,86	-	100,00
	6125	0,00	0,00	97 297,87	97 246,80	-	99,95
	celkem KV	280 100,00	331 100,00	675 241,76	574 393,77	173,48	85,06
CELKEM	280 100,00	331 100,00	686 379,92	585 531,00	176,84	85,31	

V roce 2023 nebyl schválen ani upraven rozpočet běžných výdajů, konečný rozpočet činil 11 138,2 tis. Kč. K 31. 12. 2023 byly čerpány finanční prostředky ve výši 11 137,2 tis. Kč, tj. takřka 100,0 % konečného rozpočtu. Ve stejném období roku 2022 bylo čerpáno o 8 182,6 tis. Kč více. Veškeré finanční prostředky v běžných výdajích byly čerpány na položce Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi, a to na zajištění servisní podpory zařízení WAF F5 (9 574,2 tis. Kč) a na podporu LAN/WAN infrastruktury FS (1 564,0 tis. Kč).

Schválený rozpočet kapitálových výdajů činil 280 100,0 tis. Kč, rozpočet po změnách byl ve výši 331 100,0 tis. Kč, nároky byly zapojeny ve výši 344 141,8 tis. Kč. Konečný rozpočet činil 675 241,8 tis. Kč. K 31. 12. 2023 byly čerpány finanční prostředky ve výši 574 393,8 tis. Kč, tj. 85,06 % konečného rozpočtu. Ve stejném období roku 2022 bylo čerpáno o 2 494,7 tis. Kč více.

Finanční prostředky byly čerpány na Programové vybavení ve výši 444 885,2 tis. Kč, z toho na zajištění rozvoje a zhodnocení aplikace ADIS (435 999,7 tis. Kč), na provedení upgrade SW Ataccama Integrated Platform (7 677,45 tis. Kč), na rozšíření licencí DNA – 95000 (742,2 tis. Kč) a na vývoj a dodání informačního systému evidence a správy odvodů za porušení rozpočtové kázně IS ESO (465,9 tis. Kč). Na Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku bylo čerpáno ve výši 8 656,9 tis. Kč, a to na zajištění rozvoje a zhodnocení aplikace ADIS (6 520,1 tis. Kč) a na analýzu prostředí před vlastní obměnou a modernizací LAN/WAN infrastruktury FS (2 136,9 tis. Kč). Na Stroje, přístroje a zařízení bylo čerpáno ve výši 23 604,9 tis. Kč, z toho na obnovu dodaných zařízení WAF F5 II (13 985,4 tis. Kč), na přechod na centrální systém IP telefonie v lokalitách FS (9 302,3 tis. Kč) a na dodání a implementaci SIP GSM brány pro 4 SIM na ÚP Praha západ (48,7 tis. Kč). Na Výpočetní techniku bylo čerpáno ve výši 97 246,8 tis. Kč, z toho zejména na obměnu a modernizaci LAN/WAN infrastruktury FS (57 303,9 tis. Kč), na obměnu zálohovacího řešení Active Directory a poštovního systému (32 549,0 tis. Kč), na rozšíření serverů E980 (2 769,7 tis. Kč) a na rozšíření strukturované kabeláře a přemístění datových rozvaděčů (2 053,2 tis. Kč).

V programu 01213 byly v roce 2023 realizovány tři akce s individuálně posuzovanými výdaji, a to akce Hardware, software a technologické systémy, kdy cílem této akce je postupná centralizace technologických celků, kopírující rozvoj centrálních nosných aplikací a zajištění adekvátních podpůrných ICT systémů v jednotlivých lokalitách finanční správy. V roce 2023 byly na akci čerpány finanční prostředky na Výpočetní techniku ve výši 32 549,0 tis. Kč na obměnu zálohovacího řešení Active Directory a poštovního systému. Uvedená akce byla v roce 2023 závěrečně vyhodnocena. V akci Zajištění rozvoje a zhodnocení aplikace ADIS, jejímž cílem je zajištění provozu, rozvoje a trvalého přizpůsobení IS zejména legislativním požadavkům a specifickým požadavkům finanční správy, bylo čerpáno bylo 442 519,7 tis. Kč (z toho ve výši 435 999,7 tis. Kč na Programové vybavení na úhradu závazků vyplývajících z prováděcích smluv a ve výši 6 520,0 tis. Kč na Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku na úhradu závazků vyplývajících z prováděcích smluv). Cílem akce Obměna aktivních prvků je vytvoření zcela nové zabezpečené komunikační infrastruktury Finanční správy, splňující nároky jak legislativní, tak technologické pro připojení všech zaměstnanců Finanční správy. V roce 2023 byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 61 439,5 tis. Kč (z toho ve výši 1 563,1 tis. Kč na Zpracování dat a služby, související s informačními a komunikačními technologiemi za podporu LAN/WAN infrastruktury Finanční správy, ve výši 2 136,9 tis. Kč na Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku za analýzu prostředí před vlastní obměnou a modernizací LAN/WAN a ve výši 57 739,5 tis. Kč na Výpočetní techniku za obměnu a modernizaci LAN/WAN infrastruktury FS včetně upgrade licence Infoblox). Kapitálové prostředky byly čerpány na obměnu a modernizaci LAN/WAN infrastruktury Finanční správy, včetně místního šetření a na upgrade licence Infoblox.

Cílem programu **01214 Dislokace Finanční správy v Brně** je zajištění potřebné dislokace orgánů Finanční správy České republiky na území Statutárního města Brna. Dle schválené dokumentace je program 01214 realizován v letech 2018 – 2025 a jeho finanční bilance byla stanovena v celkové výši 715 000,0 tis. Kč.

Z celkových finančních prostředků programu 01214 bylo k 31. 12. 2023 vyčerpáno celkem 7 576,6 tis. Kč, přičemž v roce 2023 nebyly čerpány žádné finanční prostředky. Prozatím nebyla ukončena ani vyhodnocena žádná akce. V rámci programu je na základě usnesení vlády ČR č. 737 o aktualizaci Komplexního záměru dislokace Finanční správy ČR na území Statutárního města Brna ze dne 23. 8. 2021 realizována jedna investiční akce, a to akce na zajištění projektové dokumentace pro rekonstrukci vojenského skladového areálu Trávníčkova a projektové dokumentace na přístavbu k objektu Příkop č. p. 819/25, která byla pozastavena z důvodu nedostatku finančních zdrojů pro vlastní rekonstrukci, která bude další akcí tohoto programu. Vedením GFŘ bylo rozhodnuto o pokračování projektové přípravy k realizaci akce v roce 2025. Připravuje se změna dokumentace programu 01214.

V programu 01214 nebyly v roce 2023 rozpočtovány ani čerpány žádné finanční prostředky.

Dle původní schválené dokumentace programu **01215 Rozvoj informačních systémů finanční správy** byla jeho cílem realizace daňového informačního systému, který bude vyhovovat budoucím podmínkám správy daní, a to bez závislosti na jednom výhradním dodavateli s dobou realizace stanovenou na období 2019 – 2023 a celkovou výší prostředků na realizaci programu 3 060 000, tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu. V roce 2023 byla schválena změna dokumentace programu z důvodu rozšíření věcné náplně (tj. úprava parametrů a zrušení indikátoru), byl prodloužen termín realizace programu do roku konce 2027, prodloužen termín vypracování návrhu závěrečného vyhodnocení do září roku 2028, navýšena celková bilance programu na 4 995 158,0 tis. Kč a v této souvislosti došlo ke změně názvu a cíle programu 01215. V současné schválené dokumentaci programu 01215 je hlavním cílem rozvoj informačních systémů finanční správy včetně zajištění funkčnosti informačních a komunikačních technologií a techniky.

V průběhu realizace programu **01215 Rozvoj informačních systémů finanční správy** byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 59 581,4 tis. Kč. V rámci programu byla dosud vyhodnocena 1 akce, a to v roce 2022 (akce Analýza a varianty nDIS v celkové výši 37 575,5 tis. Kč).

V programu 01215 nejsou rozpočtovány ani čerpány žádné běžné výdaje.

V programu 01215 byl v roce 2023 schválen rozpočet kapitálových výdajů ve výši 188 200,0 tis. Kč, rozpočet po změnách ve výši 567 200,0 tis. Kč a konečný rozpočet ve výši 696 342,00 tis. Kč. V rámci programu bylo v hodnoceném roce 2023 čerpáno ve výši 22 005,9 tis. Kč (3,2 % proti konečnému rozpočtu). V roce 2022 k čerpání nedošlo.

Tabulka 33 Výdaje programu 01215 Rozvoj informačních systémů finanční správy

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01215	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6121	138 342,00	538 342,00	581 342,00	0,00	0,00	0,00
	6122	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00
	6125	47 358,00	26 358,00	112 500,00	22 005,86	83,49	19,56
	celkem KV	188 200,00	567 200,00	696 342,00	22 005,86	3,88	3,16
CELKEM	188 200,00	567 200,00	696 342,00	22 005,86	3,88	3,16	

Veškeré finanční prostředky ve výši 22 005,9 tis. Kč byly čerpány na položce *Výpočetní technika*, a to na rozšíření kapacity diskových polí (20 376,4 tis. Kč), na dodávku HSM (Hardware security module) zařízení a souvisejícího softwarového vybavení (1 236,6 tis. Kč), na kabeláž pro AP (access point) ve VZ Pozlovice (314,3 tis. Kč) a na rozšíření datové sítě ÚP v Hořovicích (78,5 tis. Kč).

V programu 01215 jsou realizovány dvě akce s individuálně posuzovanými výdaji, a to akce Realizace nDIS – I. etapa s cílem zajištění dlouhodobých předpokladů pro výkon daňových agend ze strany finanční správy vytvořením funkční informační podpory činností finanční správy při správě daní a poplatků ČR postavené na otevřené servisně orientované architektuře, kterou lze do budoucna pružně škálovat dle změn v právních předpisech, požadavkům na digitalizaci procesů a meziresortní spolupráci orgánů veřejné moci. Na akci nebyly ve schváleném rozpočtu naplánovány žádné výdaje, rozpočet po změnách byl ve výši 10 514,4 tis. Kč, na akci byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 43 000,0 tis. Kč. Konečný rozpočet k 31. 12. 2023 činil 53 514,4 tis. Kč. Cíl akce s individuálně posuzovanými výdaji IS správy daní je zajištění trvalého přizpůsobení IS ADIS zejména legislativním požadavkům a specifickým požadavkům finanční správy. V souvislosti se změnami v daňových zákonech a nutností jejich zapracování do IS ADIS byl konečný rozpočet na akci v prosinci 2023 posílen externím rozpočtovým opatřením z kapitoly VPS ve výši 400 000,0 tis. Kč. Konečný rozpočet k 31. 12. 2023 tak činil 400 000,0 tis. Kč. Na akcích nebyly čerpány ve sledovaném období žádné finanční prostředky.

Cílem programu **01216 MOJE daně** je realizace Portálu MOJE daně. Původně byla stanovena doba realizace programu na období 2018 – 2023, v roce 2020 byla realizace programu prodloužena do roku 2024. Celkový objem peněžních prostředků je stanoven ve výši 527 000,0 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu.

V průběhu realizace programu **01216** byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 440 932,9 tis. Kč. V programu byly dosud vyhodnoceny 2 akce. V roce 2023 nebyla v rámci tohoto programu vyhodnocena žádná akce. Není plánována změna dokumentace programu. V programu 01216 nebyl v roce 2023 schválen ani upraven rozpočet a konečný rozpočet činil 6 733,9 tis. Kč. V rámci programu 01216 bylo v hodnoceném roce 2023 čerpáno celkem 5 497,32 tis. Kč (81,6 % konečného rozpočtu), tj. o 117 753,7 tis. Kč méně proti roku 2022 (123 251,0 tis. Kč). Program nebyl financován ze zahraničních ani z mimorozpočtových zdrojů.

Tabulka 34 Výdaje programu 01216 MOJE daně

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01216	5168	0,00	0,00	1 022,00	0,00	-	0,00
	celkem BV	0,00	0,00	1 022,00	0,00	-	0,00
	6111	0,00	0,00	5 711,89	5 497,32	-	96,24
	celkem KV	0,00	0,00	5 711,89	5 497,32	-	96,24
CELKEM		0,00	0,00	6 733,89	5 497,32	-	81,64

V roce 2023 nebyl schválen ani upraven rozpočet běžných výdajů programu 01216, konečný rozpočet činil 1 022,0 tis. Kč, na akci nebyly běžné výdaje ve sledovaném roce čerpány. Ve stejném období roku 2022 také nebyly v daném programu čerpány žádné běžné výdaje.

V programu 01216 v roce 2023 nebyl schválen ani upraven rozpočet kapitálových výdajů a konečný rozpočet činil 5 711,9 tis. Kč. V hodnoceném roce byly 2023 čerpány kapitálové výdaje ve výši 5 497,3 tis. Kč, tj. o 117 753,7 tis. Kč méně proti roku 2022 (123 251,0 tis. Kč).

V rámci programu 01216 je realizovaná jedna akce s individuálně posuzovanými Portál MOJE daně, jejímž cílem je realizace Portálu MOJE daně, který využije data a funkcionalitu stávajícího ADIS, a to v maximální možné míře. Veškeré kapitálové výdaje byly čerpány na této akci, a to na *Programové vybavení*, kdy byl hrazen další rozvoj portálu MOJE daně ve výši 3 397,8 tis. Kč a vývoj aplikace systému ADIS v oblastech daňového portálu a integračního daňového rozhraní ve výši 2 099,5 tis. Kč.

Cílem programu **01218 Rozvoj a obnova MTZ FS** je rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení finanční správy. Věcné cíle programu charakterizuje šest základních oblastí podle specifikace stavební a investiční činnosti. Jde o:

- Vnitřní organizační změny ve finanční správě, dislokace;
- Rekonstrukce budov z důvodu nevyhovujícího stavebně technického stavu;
- Opatření ke snížení energetické náročnosti budov;
- Rekonstrukce kotelen, výměňkových stanic, klimatizací, výtahů, plošin a trafostanic;
- Ostatní stavební investiční akce;
- Vybavenost finanční správy.

Realizace programu 01218 byla schválena na období 2020 – 2025 a celková finanční bilance byla odsouhlasena ve výši 1 300 000,0 tis. Kč.

V programu 01218 byly k 31. 12. 2023 čerpány finanční prostředky v celkové výši 75 962,6 tis. Kč, z toho v roce 2023 prostředky ve výši 56 251,2 tis. Kč. Od zahájení realizace programu jsou prioritně zajišťovány rekonstrukce kotelen a výměňkových stanic a rekonstrukce a pořízení výtahů, střeš, obvodových plášťů, modernizace systémů technické ochrany budov (EPS, EZS, CCTV) apod., neboť mají významný vliv na bezproblémový provoz budov finanční správy. Z důvodu přijatých úsporných opatření v rozpočtu GŘ a přesunu finančních zdrojů z programu MTZ na zajištění jiných priorit, zejména v oblasti ICT, se v průběhu roku 2024 předpokládá změna programové dokumentace spočívající v úpravě bilance potřeb a zdrojů financování programu a v úpravě hodnot parametrů a indikátorů.

U akcí, jejichž realizací dochází k odstranění nevyhovujícího stavebně technického stavu a současně vedou ke snížení energetické náročnosti, se předpokládá spolufinancování z programů v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu

nebo Státního fondu životního prostředí. V rámci programu byly v roce 2023 vyhodnoceny první čtyři akce programu, čímž bylo zahájeno plnění dílčích cílů programu. Jednalo se o vytvoření odpovídajících prostor podatelny v Hořovicích dle současných požadavků finanční správy (525,5 tis. Kč), v Praze 6 a 7 došlo k úpravě únikových východů, a tím se dosáhlo zvýšení požární bezpečnosti objektu a zajištění včasné a bezpečné evakuace osob (280,9 tis. Kč), bylo provedeno uzavření a zabezpečení prostoru otevřeného výklenku v budově Územního pracoviště v Chrudimi (111,3 tis. Kč), v rámci investiční vybavenosti GFŘ byl pořízen jeden sodobar, což přispělo ke zlepšení pracovních podmínek zaměstnanců (47,9 tis. Kč).

V programu 01218 byl v roce 2023 schválen rozpočet ve výši 10 400,0 tis. Kč, rozpočet po změnách činil 29 288,4 tis. Kč a konečný rozpočet činil 201 645,3 tis. Kč. V rámci programu 01218 bylo v hodnoceném roce 2023 čerpáno celkem 56 251,2 tis. Kč (27,9 % konečného rozpočtu), tj. o 45 905,0 tis. Kč více proti roku 2022 (10 346,3 tis. Kč), z toho zdroje státního rozpočtu tvořily 42 499,0 tis. Kč, podíl EU činil 10 539,1 tis. Kč, zdroje, převedené z kapitoly MŽP dosáhly výše 3 165,2 tis. Kč (Nová zelená úsporám) a z fondu kulturních a sociálních potřeb byla převedena částka ve výši 47,9 tis. Kč.

Tabulka 35 Výdaje programu 01218 Rozvoj a obnova MTZ FS

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01218	5166	0,00	49,50	450,43	125,00	252,53	27,75
	celkem BV	0,00	49,50	450,43	125,00	252,53	27,75
	6121	10 400,00	29 238,85	196 811,39	55 493,86	189,79	28,20
	6122	0,00	0,00	197,89	157,97	-	79,83
	6125	0,00	0,00	4 130,00	474,42	-	11,49
	6130	0,00	0,00	55,60	0,00	-	0,00
	celkem KV	10 400,00	29 238,85	201 194,88	56 126,25	191,96	27,90
CELKEM	10 400,00	29 288,35	201 645,31	56 251,25	192,06	27,90	

V roce 2023 nebyl schválen rozpočet běžných výdajů, rozpočet po změnách činil 49,5 tis. Kč, nároky z nespotřebovaných výdajů minulých let byly zapojeny ve výši 400,9 tis. Kč a konečný rozpočet činil 450,4 tis. Kč. K 31. 12. 2023 byly čerpány finanční prostředky ve výši 125,0 tis. Kč, tj. 27,8 % konečného rozpočtu. Proti stejnému období roku 2022 bylo čerpáno o 125,0 tis. Kč více. V rámci běžných výdajů byly veškeré finanční prostředky ve výši 125,0 tis. Kč čerpány na položce 5166 – *Konzultační poradenské a právní služby*, a to na dotační management pro rekonstrukci budov v ÚP Ústí nad Labem (110,0 tis. Kč) a ÚP v Soběslavi (15,0 tis. Kč).

V rámci kapitálových výdajů byl schválený rozpočet ve výši 10 400,0 tis. Kč, rozpočet po změnách činil 29 238,9 tis. Kč, nároky z nespotřebovaných výdajů minulých let byly zapojeny ve výši 171 956,0 tis. Kč a konečný rozpočet pak byl ve výši 201 194,9 tis. Kč. K 31. 12. 2023 byly čerpány finanční prostředky ve výši 56 126,3 tis. Kč, tj. o 27,9 % konečného rozpočtu více proti předchozímu roku 2022 (10 346,3 tis. Kč v roce 2022). Finanční prostředky kapitálových výdajů byly čerpány na položce *Budovy, haly a stavby* v celkové výši 55 493,9 tis. Kč. Nejvýznamnější výdaje v rámci této položky byly vynaloženy za rekonstrukci budovy ÚP v Ústí nad Labem (14 905,2 tis. Kč), rekonstrukce výtahů v budovách finanční správy (13 109,3 tis. Kč) a za I. etapu rekonstrukce ubytovny ve VZ Smilovicích (9 772,4 tis. Kč). Na položce *Stroje, přístroje a zařízení* proběhlo čerpání v celkové výši 158,0 tis. Kč, kdy v rámci investiční vybavenosti došlo k pořízení reverzibilní sestavy front-office ve FÚ pro Plzeňský kraj (110,07,0 tis. Kč) a k pořízení sodobaru na GFŘ v budově Hvoždanská (47,9 tis. Kč). Na položce *Výpočetní technika* proběhlo čerpání v celkové výši 474,4 tis. Kč v rámci Obnovy a modernizace systému technické ochrany (STO).

Program obsahoval dvě akce, konkrétně v Ústí nad Labem a v Soběslavi s cílem snížení jejich energetické náročnosti, které byly v hodnoceném období spolufinancovány ze státního rozpočtu ČR, z podpory NZÚ Státního fondu životního prostředí a z rozpočtu EU – OP Životní prostředí 2014+. Jednalo se o prostředky SR, kdy rozpočet po změnách a konečný rozpočet byl ve výši 3 156,7 tis. Kč (podíl SR), který byl vyčerpán v plné výši 3 156,7 tis. Kč. Celkový objem nároků z nespotřebovaných výdajů činil 17 664,1 tis. Kč, z toho podíl SR byl ve výši 13 660,6 tis. Kč (vyčerpáno bylo 10 132,6 tis. Kč) a podíl NZÚ byl ve výši 1 454,9 tis. Kč (vyčerpáno bylo 1 414,4 tis. Kč). Podíl nároků z nespotřebovaných výdajů krytých příjmem z EU byl ve výši 2 548,6 tis. Kč (čerpáno 2 462,8 tis. Kč). Dále byla v programu 01218 poskytnuta podpora ve výši 15 731,7 tis. Kč (podíl EU) na komplexní podporu revitalizace budov organizačních složek státu s cílem snížení konečné spotřeby energie a dosažení úspory primární energie z neobnovitelných zdrojů v souladu s rozsahem definovaným výzvou Národního plánu obnovy, komponenta 2.2.1 Snížení energetické náročnosti budov organizačních složek státu č. NPO 2/2022 (akce VZ Smilovice – rekonstrukce ubytovny – I. etapa), čerpání proběhlo ve výši 8 076,4 tis. Kč. Z prostředků z povoleného překročení rozpočtu výdajů podle § 50 zákona č. 218/2000 Sb. vyjma RF (prostředky FKSP) bylo prostřednictvím pořízení sodobaru pro GFR Hvožděanská vyčerpáno celkem 47,9 tis. Kč, tzn. 100 % konečného rozpočtu.

V programu 01218 nebyla v roce 2023 realizována žádná akce s individuálně posuzovanými výdaji.

Cílem programu **01221 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy** je zabezpečení podmínek výkonu kompetencí Celní správy ČR, vyplývajících zejména ze zákona č. 17/2012 Sb., tj. vytvořit pracovní podmínky pro zaměstnance CS a zároveň zabezpečit vybavení nezbytnou technikou pro efektivní výkon těchto kompetencí. V původní dokumentaci programu 01221 byla doba realizace stanovena na období 2014 – 2021. V roce 2021 došlo k prodloužení termínu realizace programu do roku 2023. Ve schválené dokumentaci programu je stanoven celkový objem finančních prostředků ve výši 3 997 330,5 tis. Kč. Z toho částka 3 865 675,8 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu, částka 99 671,7 tis. Kč ze zdroje EU, částka 1 691,8 tis. Kč představuje prostředky poskytnuté pro realizaci stavebních akcí z fondu kulturních a sociálních potřeb a částka 30 291,3 tis. Kč představuje z rezervního fondu do financování programu, zapojené mimorozpočtové zdroje, poskytnuté ze zahraničí tabákovými společnostmi jako mimosoudní vyrovnání, které jsou určeny pro boj s tabákovou kriminalitou na území EU. Jedná se o prostředky od společností JTI (Japan Tobacco International), ITL (Imperial Tobacco Limited) a BAT (British American Tobacco).

V průběhu realizace programu 01221 v letech 2014 až 2023 byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 3 852 005,4 tis. Kč, z toho ze zdroje státního rozpočtu ve výši 3 622 964,7 tis. Kč, ze zdrojů Evropské unie 172 288,6 tis. Kč, z rezervního fondu 55 001,2 tis. Kč a fondu kulturních a sociálních potřeb 1 750,8 tis. Kč. Běžné výdaje byly čerpány celkem ve výši 841 877,7 tis. Kč a kapitálové výdaje ve výši 2 955 126,47 tis. Kč. V programu bylo dosud vyhodnoceno 210 akcí, z toho v roce 2023 bylo realizováno sedm závěrečných vyhodnocení. Cíl programu 01221 byl v roce 2023 naplněn akcí Rekonstrukce areálu CÚ Karlovarský kraj, kdy byl areál modernizován za účelem snížení provozních nákladů za nájem stávajících kontrolních prostor a skladů a snížení výdajů na přepravu osob a zboží (99 677,3 tis. Kč), akcí Implementace zákona o kybernetické bezpečnosti, a to implementací vybraných bezpečnostních opatření kybernetické bezpečnosti v souladu s platnou legislativou, zejména zákonem č. 181/2014 Sb. a souvisejících vyhlášek (43 053,8 tis. Kč), akcí Pořízení a obnova bezpečnostních systémů CS ČR, v rámci které byla zajištěna fyzická a požární bezpečnost objektů Celní správy ČR (32 605,8 tis. Kč), modernizací areálu Kněžves, kterou došlo k výraznému zlepšení prostředí kynologického střediska pro výcvik psů a zlepšení kvality pracovního prostředí pro zaměstnance CS (20 738,3 tis. Kč), realizací akce Stavební úpravy 1. NP objektu U Plynárny došlo k vybudování výslechové místnosti, dvou cel pro zadržené, zázemí pro zaměstnance a zbrojního skladu (6 873,7 tis. Kč), rekonstrukcí a modernizací areálu SSP Bochoř byly zajištěny vhodné prostory pro zabezpečení výcviku střelecké přípravy příslušníků CS (5 982,5 tis. Kč) a realizací akce Dílčí opatření kybernetické bezpečnosti byly implementovány vybrané bezpečnostní opatření kybernetické bezpečnosti v souladu s legislativou (3 928,4 tis. Kč).

Realizace programu 01221 byla v roce 2023 ukončena.

V programu 01221 nebyl v roce 2023 schválen ani upraven rozpočet, program byl financován pouze z nároků z nespotřebovaných výdajů let minulých kapitálových výdajů ve výši 14 171,4 tis. Kč. V hodnoceném roce 2023 bylo

čerpáno celkem 11 994,9 tis. Kč (84,6 % konečného rozpočtu), tj. o 167 718,1 tis. Kč méně proti roku 2022 (179 713,0 tis. Kč) z důvodu ukončení programu. Program nebyl ve sledovaném roce financován ze zahraničních ani z mimorozpočtových zdrojů. V programu 01221 zůstalo nevyčerpáno celkem 2 176,5 tis. Kč.

Tabulka 36 Výdaje programu 01221 Rozvoj a obnova MTZ celní správy

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01221	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6111	0,00	0,00	17,88	0,00	-	0,00
	6121	0,00	0,00	467,73	467,73	-	100,00
	6125	0,00	0,00	13 685,81	11 527,15	-	84,23
	celkem KV	0,00	0,00	14 171,42	11 994,88	-	84,64
CELKEM		0,00	0,00	14 171,42	11 994,88	-	84,64

Kapitálové výdaje byly čerpány na *Informační a komunikační technologie* v celkové výši 11 527,2 tis. Kč na pořízení HW do Informačního centra CS a na *Budovy, haly, stavby* byly čerpány prostředky ve výši 467,7 tis. Kč na druhou etapu rekonstrukce areálu školicího střediska CS Jíloviště, kdy byly instalovány čtyři vchodové bezpečnosti dveře.

V roce 2023 byla v programu 01221 realizována a financována jedna akce v režimu individuálně posuzovaných výdajů, a to akce Nákup HW do Informačního centra r. 2016. K 31. 12. 2023 bylo čerpáno celkem 11 527,2 tis. Kč, a to na rozšíření části centrálního diskového úložiště informačního centra CS (diskových polí SC 7020), dále bylo pořízeno hardwarové vybavení pro náhradu prvků (HSM modulů) centrálního úložiště kryptografických klíčů.

Cílem programu **01222 Rozvoj a obnova MTZ celní správy** je zabezpečení podmínek pro výkon kompetencí Celní správy ČR, vyplývajících zejména ze zákona č. 17/2012 Sb., tj. vytvořit pracovní podmínky pro zaměstnance CS a zároveň zabezpečit jejich vybavení nezbytnou technikou pro efektivní výkon stanovených kompetencí. Dokumentace programu 01222 je schválena pro realizaci v letech 2019 až 2025 s celkovým objemem finančních prostředků 3 239 350,0 tis. Kč. Z toho částka 3 197 350,0 tis. Kč představuje prostředky státního rozpočtu a částka 42 000,0 tis. Kč představuje dofinancování programu z rezervního fondu plánované zapojení mimorozpočtových zdrojů, poskytnutých ze zahraničí tabákovými společnostmi jako mimosoudní vyrovnání, které jsou určeny pro boj s tabákovou kriminalitou na území EU. Jedná se o prostředky od společností JTI (Japan Tobacco International), ITL (Imperial Tobacco Limited) a BAT (British American Tobacco). V roce 2023 bylo požádáno o snížení celkové bilance programu z důvodu změn priorit, vyplývajících z úsporné rozpočtové politiky na celkový objem 2 100 000,0 tis. Kč, a dále o úpravu hodnot některých parametrů programu, především z důvodu změny licenčních politik dodavatelů SW a změny systému pořizování HW.

V průběhu realizace programu 01222 v letech 2020 až 2023 byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 562 756,9 tis. Kč, z toho ze zdroje státního rozpočtu ve výši 520 908,2 tis. Kč, ze zdrojů unijních programů 6 901,9 tis. Kč, z rezervního fondu 34 509,7 tis. Kč a fondu kulturních a sociálních potřeb 437,1 tis. Kč. V programu 01222 bylo dosud vyhodnoceno pět akcí. V roce 2023 byly vyhodnoceny čtyři akce. Cíl programu 01222 byl v roce 2023 plněn pořízením nového analytického nástroje pro hlasovou analýzu (2 284,5 tis. Kč), rozvojem aplikace EVDPH na základě zkušeností z pilotního provozu, návrhů uživatelů a výstupů z jednání projektové skupiny (1 961,7 tis. Kč), zpracováním projektové dokumentace pro revitalizaci budovy CS na hraničním přechodu Boží Dar (621,9 tis. Kč) a vybudováním pergoly v rekreačním zařízení České Křižánky (103,7 tis. Kč). Akce Aplikace elektronické dražby (APED) byla vyřazena z programu 01222 vzhledem k tomu, že nedošlo k bezplatnému převzetí aplikace APED od GFŘ a tím nemohl být tento systém integrován do prostředí CS.

Pro realizaci programu 01222 v roce 2023 byl schválen rozpočet v celkové výši 216 658,4 tis. Kč rozpočet po změnách ve výši 131 790,4 tis. Kč a konečný rozpočet představoval celkový objem 405 772,1tis. Kč, z toho ze zdroje státního rozpočtu 359 299,4 tis. Kč, na projekty spolufinancované EU bylo určeno 14 460,3 tis. Kč, z rezervního fondu ve výši 31 869,02 Kč a z fondu kulturních a sociálních potřeb v částce 143,4 tis. Kč. V průběhu roku 2023 byl schválený rozpočet snížen dvěma přesuny ve prospěch provozních výdajů ICT GŘC. K 31. 12. 2023 bylo čerpáno celkem 249 381,3 tis. Kč (61,5 % konečného rozpočtu), z toho ze zdroje státního rozpočtu ve výši 222 909,5 tis. Kč, ze zdrojů EU ve výši 5 391,5 tis. Kč, z rezervního fondu ve výši 20 936,9 tis. Kč a z prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb 143,4 tis. Kč. V porovnání s čerpáním programu 01222 v roce 2022 (168 547,5 tis. Kč) bylo čerpání v roce 2023 o 80 833,8 tis. Kč vyšší, tj. o 48,0 %. Vyšší celkové čerpání bylo způsobeno především celkovým posunem realizace akcí tohoto programu, pozdější registrací nových akcí v důsledku nouzového stavu v letech zahájení programu. Nedočerpání rozpočtu v roce 2023 způsobilo především zpoždění VŘ u investičních akcí a problematický průběh VŘ k realizaci stavebních akcí, ovlivněný m. j. prudkým nárůstem cen v této oblasti. V důsledku úsporných rozpočtových opatření byla realizace některých investic pozastavena, popř. rozložena v letech. Posun realizace investičních akcí byl v r. 2023 ovlivněn potřebou hledání úspor pro nedostatečné krytí nezbytných výdajů GŘC. Porada vedení GŘC stanovila v únoru r. 2023 po provedení detailních analýz plán priorit významných výdajů. Toto rozhodnutí mělo dopad na změny, snižování bilancí investičních akcí a úpravy závazných ukazatelů akcí.

Tabulka 37 Výdaje programu 01222 Rozvoj a obnova MTZ celní správy

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
01222	6111	117 735,00	72 735,00	199 152,64	174 395,10	239,77	87,57
	6121	6 143,60	3 297,32	64 948,29	7 667,49	232,54	11,81
	6122	36 973,52	39 819,80	68 429,22	34 521,97	86,70	50,45
	6123	40 508,74	5 640,74	44 780,05	26 565,88	470,96	59,33
	6125	15 297,52	10 297,52	28 461,94	6 230,83	60,51	21,89
	6142	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem KV	216 658,38	131 790,38	405 772,12	249 381,28	189,23	61,46
	CELKEM	216 658,38	131 790,38	405 772,12	249 381,28	189,23	61,46

V programu 01222 nejsou realizovány žádné běžné výdaje.

Kapitálové výdaje v programu 01222 byly čerpány na Programové vybavení v celkové výši 174 395,1 tis. Kč, a to na Informační systémy veřejné správy (153 959,6 tis. Kč) na rozvoj systémů celního a daňového řízení, rozvoj systémů finančních modulů a spisové agendy, další rozvoj systémů spotřebních daní, vývoj datového skladu, rozvoj systémů rizikové analýzy, rozvoj systému Single Window, vývoj aplikace ASEO, rozvoj systému VSD (Vnitrostátní daně) a systému COPIS, další rozvoj Internet/Intranet aplikací a rozvoj systémů číselníkového řetězce, na vnitřní systémy (9 168,8 tis. Kč), kdy bylo čerpáno za rozvoj cPortálu, za rozvoj internetového a intranetového portálu CS a za rozvoj aplikačního portfolia Portálu CS, na speciální systémy (9 318,6 tis. Kč), a to za pořízení software pro celní laboratoře a rozvoj speciální informační a analytické podpory CS a za implementaci opatření kybernetické bezpečnosti (1 948,1 tis. Kč).

Na Budovy, haly a stavby byly čerpány prostředky celkem ve výši 7 667,5 tis. Kč a byly použity zejména na drobné stavební úpravy objektů CS (2 725,1 tis. Kč), na rekonstrukci objektu Sladkovského (2 504,9 tis. Kč) a rekonstrukci areálu u Plynárný (1 355,2 tis. Kč). Na Stroje, přístroje a zařízení byly prostředky čerpány ve výši 34 522,0 tis. Kč, a to na pořízení a obnovu ostatní techniky CS (8 954,76 tis. Kč), na speciální techniku pro celně technickou laboratoř

(7 002,9 tis. Kč), na pořízení a obnovu speciální techniky určené pro výkon operativně pátracích činností CS (2 369,5 tis. Kč) a na speciální techniku pro EU projekty (16 194,9 tis. Kč). Na Dopravní prostředky byly pro obnovu vozového parku čerpány prostředky v celkové výši 26 565,9 tis. Kč. Dodáno bylo celkem 18 ks osobních automobilů pořízených v rámci centrálního nákupu MF od firmy ŠKODA AUTO a.s. (13 775,0 tis. Kč) a 13 ks služebních motorových vozidel pro výkon operativně pátrací činnosti útvarů pátrání (12 791,0 tis. Kč). Na Informační a komunikační technologie bylo čerpáno ve výši 6 230,8 tis. Kč, a to na obnovu aktivních prvků (produktů Cisco Systems) WAN a LAN sítí CS (2 438,0 tis. Kč), na zajištění bezpečnostních systémů CS ČR (3 148,3 tis. Kč) a na pořízení řídicí jednotky pro klimatizaci a odvětrávací systém s vykuřovacím strojem pořízené do celně technické laboratoře (644,5 tis. Kč).

V programu 01222 byly v roce 2023 realizovány celkem tři projekty spolufinancované EU. Poměr spolufinancování představoval 20 % vlastní podíl a 80 % podíl EU; DPH byla výdajem EU neuznatelným. V průběhu roku byly realizovány dvě akce v rámci programu CCEI (pro celní kontroly CCEI BCROSS I, pro CTL CCEI LAB I) a jedna akce v rámci programu EUAF AUDIUS.

V programu 01222 nebyla v roce 2023 realizována žádná akce s individuálně posuzovanými výdaji.

Cílem programu **01231 Rozvoj a obnova materiálně technické základny Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)** bylo zabezpečit podmínky pro činnosti vyplývající ze zákona č. 201/2002 Sb., o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, tj. zajistit odpovídající pracovní podmínky pro jeho pracovníky a dále zajistit, aby nedocházelo ke znehodnocování majetku státu, svěřeného do péče ÚZSVM. Realizace programu 01231 byla původně stanovena na období 2014 – 2020, při celkové výši bilance 3 573 108,0 tis. Kč. Jiné finanční prostředky a mechanismy v programu přiděleny nebyly. Během realizace programu došlo k jeho prodloužení do roku 2022 a současně na základě aktuálních potřeb ÚZSVM byly během roku 2022 upraveny parametry programu. Ostatní závazné ukazatele programu 01231 zůstaly beze změny.

Celkové výdaje programu 01231 činily 2 585 918,2 tis. Kč (tj. 72,4 % schválené bilance programu). Realizace programu 01231 Rozvoj a obnova materiálně technické základny Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových byla ukončena v roce 2022. Program 01231 obsahoval celkem 38 výdajových investičních akcí, přičemž v roce 2023 bylo provedeno závěrečné vyhodnocení u dvou posledních akcí. Jednalo se o Obnovu HW, která byla realizována pro zajištění hardwarového vybavení jako součásti IT infrastruktury ÚZSVM. Prostřednictvím této akce proběhl nákup PC, notebooků a příslušenství pro zaměstnance celého ÚZSVM a HW komponenty pro fungování systémů a aplikací pro správu dat a interní i externí komunikaci ÚZSVM s občany a jinými OSS (82 063,9 tis. Kč). V rámci akce Pořízení strojů včetně příslušenství bylo zajištěno pořízení techniky pro územní pracoviště ÚZSVM a jejich odloučená pracoviště s účelem zajištění údržby zejména pozemků, patřících k objektům ÚZSVM, nebo pozemků náležících k budovám, nebo samostatně spadajícím do správy ÚZSVM (2 019,7 tis. Kč). Naplněním těchto dvou dílčích cílů bylo dosaženo naplnění cíle programu 01231. Program 01231 byl ukončen Závěrečným vyhodnocením programu k datu 22. 12. 2023.

Vzhledem k ukončení realizace programu 01231 Rozvoj a obnova materiálně technické základny Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových v roce 2022 již nebyly ve schváleném rozpočtu na roky 2022 a 2023 a upraveném rozpočtu let 2022–2023 zajištěny žádné finanční prostředky. Konečný rozpočet roku 2023 byl ve výši 7,4 tis. Kč, v roce 2023 nebyly čerpány žádné finanční prostředky. V roce 2023 byly ve výši 187,8 tis. Kč ukončeny NNV, o částky profilujících výdajů, u nichž pominul účel jejich rozpočtování, dle § 47 odst. 6 e) zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla. Po ukončení NNV ve výši 180,4 tis. Kč zůstaly na položce Informační a komunikační technologie (6125) finanční prostředky ve výši 7,4 tis. Kč ve formě zapojených NNV, viz tabulka níže. Zapojené NNV ve výši 7,4 tis. Kč nebylo možné v roce 2023 technicky ukončit, ukončeny budou v roce 2024. V roce 2022 bylo skutečně čerpání konečného rozpočtu (17 261,9 tis. Kč) ve výši ve výši 17 074,1 tis. Kč (tj. 98,9 %).

Tabulka 38 Výdaje programu 01231 Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01231	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6122	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6123	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6125	0,00	0,00	7,44	0,00	-	0,00
	celkem KV	0,00	0,00	7,44	0,00	-	0,00
CELKEM		0,00	0,00	7,44	0,00	-	0,00

V programu 01231 byly financovány čtyři akce s účastí státního rozpočtu ve formě individuálně posuzovaných výdajů. Jedná se o ICT akce Centrální aplikace – servis, Úpravy centrálních aplikací a rozvoj, Centrální registr administrativních budov (CRAB) a Serverová farma. U těchto akcí nebyly v roce 2023 čerpány výdaje.

Cílem programu **01232 Přebíraný majetek do správy ÚZSVM** je budovy, přejaté do správy ÚZSVM, rekonstruovat pro redislokované organizace a zajistit tak hospodaření se svěřeným majetkem v rámci 3E. Jedná se o konkrétní budovy, které budou jednoznačně určeny k dislokaci státních organizací. V případě strojů a zařízení, jde především o vybavenost budov, a to zejména o výtahy a kotelny a dále vybavenost přebíraných skladových zařízení. Realizace programu 01232 byla původně schválena pro období 2018 – 2024 s bilancí programu ve výši 3 090 000,0 tis. Kč. Peněžní prostředky EU nebo finančních mechanismů ani jiné zdroje, určené na realizaci programu 01232, přiděleny nebyly. Během realizace programu došlo k jeho prodloužení do roku 2028 a současně na základě aktuálních potřeb ÚZSVM byly během roku 2019 upraveny indikátory a parametry programu. Ostatní závazné ukazatele programu 01232 zůstaly beze změny.

V průběhu realizace programu 01232 byly čerpány finanční prostředky ve výši 34 892,3 tis. Kč. V programu 01232 byla dosud vyhodnocena jedna akce a v roce 2023 neproběhlo žádné závěrečné vyhodnocení. V roce 2024 bude předložena změna dokumentace programu 01232, která spočívá v navýšení bilance potřeb a zdrojů financování programu v návaznosti na vyhotovenou dokumentaci individuálně posuzovaných akcí Praha – rekonstrukce budovy pro Úřad vlády ČR a Uherské Hradiště – věznice, dále v prodloužení doby realizace programu a termínu dosažení cílové hodnoty indikátoru programu, termínu pro předložení návrhu závěrečného vyhodnocení z důvodu posunu termínu realizace uvedených individuálně posuzovaných akcí. Součástí změn bude drobná úprava cíle programu, změna indikátorů a parametrů na základě dosavadních skutečných potřeb ÚZSVM, jelikož při schválení programové dokumentace nebylo možné určit konkrétní charakter a počet akcí.

Program 01232 Přebíraný majetek do správy ÚZSVM měl ve schváleném rozpočtu na rok 2023 alokovány finanční prostředky pouze v rámci kapitálových výdajů ve výši 89 056,1 tis. Kč, rozpočet nebyl upraven, konečný rozpočet po zapojení nároků z nespotebovaných výdajů činil 166 612,7 tis. Kč. V roce 2023 bylo skutečné čerpání v celkové výši 22 357,4 tis. Kč (tj. 13,4 % konečného rozpočtu), což je proti roku 2022 o 15 247,0 tis. Kč více (7 110,4 tis. Kč). Meziroční navýšení čerpání je způsobeno zejména tím, že část roku 2022 ÚZSVM hospodařil v rozpočtovém provizoriu.

Běžné výdaje v programu 01252 nebyly ve sledovaném roce rozpočtovány ani čerpány.

Tabulka 39 Výdaje programu 01232 Přebíraný majetek do správy ÚZSVM

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01232	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6121	89 056,08	89 056,08	166 612,70	22 357,43	25,10	13,42
	celkem KV	89 056,08	89 056,08	166 612,70	22 357,43	25,10	13,42
CELKEM		89 056,08	89 056,08	166 612,70	22 357,43	25,10	13,42

V roce 2023 bylo z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby čerpáno pouze na rekonstrukce objektů a budov v položce *Stavby* v celkové výši 22 357,4 tis. Kč. Nejvýznamnějším výdajem v rámci položky byla úhrada stavebních úprav a TDI v Horažďovicích (13 391,3 tis. Kč), dále úhrada projektové dokumentace akce OP Náchod – rekonstrukce (4 613,7 tis. Kč) a úhrada za stavebně technický a historický průzkum a konzultační činnost v rámci rekonstrukce budovy pro Úřad vlády ČR v Praze (4 104,3 tis. Kč).

V programu 01232 Přebíraný majetek do správy ÚZSVM jsou dvě akce s účastí státního rozpočtu ve formě individuálně posuzovaných výdajů. Jedná se o prioritní akci rekonstrukce budovy pro Úřad vlády ČR. Akce byla zaregistrována v roce 2022 s celkovou bilancí 1 015 000,0 tis. Kč a předpokládaným termínem ukončení realizace v roce 2028. Finanční zdroje v celkové výši 588 000,0 tis. Kč nejsou pokryty v rámci přiděleného rozpočtu ÚZSVM. Úřad tak bude každoročně žádat o navýšení prostředků SR, aby bylo možné v realizaci akce pokračovat.

V případě rekonstrukce budovy pro Úřad vlády ČR v Praze byla na konci roku 2023 ÚZSVM předána výsledná zpráva stavebně technického průzkumu a kontinuálně jsou poskytovány expertní technická podpora a poradenské služby při přípravě a realizaci veřejných zakázek, přičemž bylo vyčerpáno 4 104,3 tis. Kč. Druhou prioritní akcí je Uherské Hradiště – věznice, která je zmiňována v Programovém prohlášení vlády ČR, aktualizovaném k 1. březnu 2023, jenž byla s celkovou bilancí 436 313,00 tis. Kč zaregistrována v roce 2019. Předpokládaná realizace je do září 2027. V roce 2022 došlo k navýšení bilance na 526 888,0 tis. Kč a v průběhu roku 2023 dále na 540 000,0 tis. Kč, přičemž finanční zdroje ve výši 345 630,0 tis. Kč nejsou pokryty v rámci přiděleného rozpočtu ÚZSVM. V roce 2023 proběhlo skutečné čerpání finančních prostředků ve výši 248,1 tis. Kč za náklady řízení přípravy a realizace projektu.

Cílem programu **01233 Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM** je zajištění provozuschopnosti organizační složky státu jak po stránce materiální, tak po stránce technické. V oblasti IT se jedná zejména o rozvoje systémů v souladu s platnou legislativou, nákup licencí, nákup a obnova výpočetní a reprografické techniky, zajištění bezpečnosti (EVS, EPS), obnova telefonních ústředen. V oblasti MTZ se jedná zejména o reprodukci a správu majetku svěřeného do péče ÚZSVM. Dále se jedná o obnovu vozového parku ÚZSVM. Realizace programu 01233 byla původně plánována v letech 2019 – 2025, v roce 2021 byla realizace programu prodloužena do roku 2027. Ostatní závazné ukazatele programu 01233 zůstaly beze změny. Celková bilance programu byla stanovena ve výši 2 114 000,0 tis. Kč. Peněžní prostředky EU nebo finančních mechanismů ani jiné zdroje určené na realizaci programu 01233 přiděleny nebyly.

Rozpočet programu 01233 Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM byl do 31. 12. 2023 čerpán v celkové výši 171 544,3 tis. Kč (tj. 8,1 % schválené bilance programu). Naplnění stanoveného cíle programu 01233 bylo do konce roku 2023 plněno dosažením dílčích cílů v rámci 10 akcí, přičemž u 4 akcí bylo provedeno závěrečné vyhodnocení v roce 2023. Dílčí cíle byly plněny dosažením úpravy systému NMS na základě požadavků uživatelů, věcných a odborných garantů a nutných optimalizací, které vyplynuly z běžného provozu ÚZSVM (841,7 tis. Kč), dosažením kompletní rekonstrukce pláště budovy v Rakovníku včetně zateplení (17 168,3 tis. Kč), vybudováním bezbariérového přístupu pro osoby s omezenou schopností pohybu a orientace v Kaplici (617,8 tis. Kč), rekonstrukcí předávací stanice v Mariánských Lázních, spočívající v návrhu a dodávce nové technologie předávací (výměňkové) stanice pro vytápění a ohřev vody v objektu ve správě ÚZSVM (1 450,5 tis. Kč).

Program 01233 Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM měl ve schváleném rozpočtu na rok 2023 alokovány finanční prostředky ve výši 90 488,3 tis. Kč, rozpočet nebyl v hodnoceném období upraven, konečný rozpočet činil 211 677,1 tis. Kč. V roce 2023 skutečné čerpání kapitálových výdajů bylo v celkové výši 86 078,5 tis. Kč (tj. 40,7 % konečného rozpočtu), což je proti roku 2022 o 27 008,7 tis. Kč více (59 069,8 tis. Kč). Důvodem vyššího čerpání v roce 2023 je hospodaření podle ukazatelů rozpočtového provizoria v roce 2022.

Běžné výdaje v programu 01233 nebyly ve sledovaném roce rozpočtovány ani čerpány.

Tabulka 40 Výdaje programu 01233 Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
01233	6111	1 227,81	1 227,81	3 745,97	1 380,93	112,47	36,86
	6121	73 160,43	73 160,43	186 680,77	80 875,00	110,54	43,32
	6123	4 000,00	4 000,00	4 000,81	2 978,83	74,47	74,46
	6125	12 100,00	12 100,00	17 225,00	819,20	6,77	4,76
	6130	0,00	0,00	24,52	24,52	-	100,00
	celkem KV	90 488,24	90 488,24	211 677,07	86 078,48	95,13	40,66
	CELKEM	90 488,24	90 488,24	211 677,07	86 078,48	95,13	40,66

V rámci kapitálových výdajů byly finanční prostředky v roce 2023 vyčerpány na položce *Programové vybavení* v celkové výši 1 380,9 tis. Kč, kdy nejvýznamnějším výdajem byla úhrada za provedení systémové analýzy a provedení customizace nového elektronického systému spisové služby v rámci Pořízení elektronického systému spisové služby (942,59 tis. Kč), druhým významným výdajem byla úhrada aktualizace jádra systému Nabídka majetku státu (201,2 tis. Kč) a následné rozvojové činnosti (79,9 tis. Kč). V rámci položky *Stavby* proběhlo v roce 2023 čerpání na rekonstrukce objektů a budov v celkové výši 80 875,0 tis. Kč. Nejvýznamnějšími výdaji v rámci uvedené položky byly úhrady za stavební úpravy, výkony TDI, AD, koordinátora BOZP při rekonstrukci opláštění v Ústí nad Labem (59 495,1 tis. Kč), dále za realizaci zateplení obvodového zdiva administrativní budovy v Rakovníku (10 951,0 tis. Kč), za realizaci kompletní rekonstrukce střechy, instalaci nových střešních oken, zateplení půdních prostor a vnitřních dispozičních úprav v Liberci (10 016,3 tis. Kč). V rámci čerpané položky *Dopravní prostředky* byla jediným výdajem úhrada 4 osobních vozidel (2 978,8 tis. Kč). V rámci čerpané položky *Informační a komunikační technologie* byla jediným výdajem úhrada za elektronizaci vstupů do objektů územních pracovišť ÚZSVM (819,2 tis. Kč). Poslední položka *Pozemky* byla čerpaná za odkup pozemku pro narovnání vlastnických a užívacích práv u objektu v Nové Bydžově (24,5 tis. Kč).

V programu 01233 je jedna akce s účastí státního rozpočtu ve formě individuálně posuzovaných výdajů. Jedná se o Pořízení ISMS a rozvoj, náročnou a legislativou vynucenou náhradu stávajícího ISMS s horizontem ukončení v roce 2027 (Smlouva o vytvoření, podpoře a rozvoji nového ISMS č. 70/2021, uzavřená mezi ÚZSVM a společností TESCO SW a.s. dne 11. 5. 2021, s účinností dne 15. 6. 2021, obsahuje rozvoj a zpřístupnění nadstavbové funkcionality s ukončením v roce 2027). V roce 2023 investiční prostředky čerpány nebyly, investiční bilance 202 302,3 tis. Kč byla původně určena na úhradu 70 % fází 2–5 a 5 % po 3 měsících provozu dle harmonogramu smlouvy č. 70/2021 a v souladu s harmonogramem Investičního záměru. Vzhledem ke skutečnosti, kdy na základě smlouvy č. 70/2021 nedošlo do 15. 5. 2023 k dodání a implementaci nového ISMS a navazujícího zajištění provozu a rozvoje ISMS do 15. 5. 2027, nebyly finanční prostředky čerpány a rovněž nelze predikovat výši čerpání pro rok 2024.

Cílem programu **01242 Pořízení a obnova MTZ Kanceláře finančního arbitra** je zabezpečit činnost Kanceláře finančního arbitra dle zákona č. 180/2011 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ve schválené dokumentaci programu

je doba realizace stanovena na období 2020 – 2025 s celkovým objemem finančních prostředků 4 550,0 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu.

V průběhu realizace programu 01242 byly čerpány finanční prostředky v celkové výši 911 275,2 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu. V programu 01242 byla první akce zaregistrována v roce 2020 a doposud není provedeno žádné závěrečné vyhodnocení. V současné době není plánována žádná změna dokumentace programu 01242.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů pro rok 2023 programu 01242 činil 1 000,0 tis. Kč, v průběhu roku nebyl upraven a po zapojení NNV činil konečný rozpočet 1 570,9 tis. Kč. Z konečného rozpočtu programu 01242 bylo k 31. 12. 2023 čerpáno celkem 570,9 tis. Kč (36,3 % konečného rozpočtu), což je proti roku 2022 o 230,5 tis. Kč více (340,4 tis. Kč).

Tabulka 41 Výdaje programu 01242 Pořízení a obnova MTZ Kanceláře finančního arbitra

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01242	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6111	200,00	1 000,00	1 570,90	570,90	57,09	36,34
	6123	800,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem KV	1 000,00	1 000,00	1 570,90	570,90	57,09	36,34
CELKEM		1 000,00	1 000,00	1 570,90	570,90	57,09	36,34

V programu 01242 nejsou realizovány žádné běžné výdaje a program 01242 není financován ze zahraničních ani z mimorozpočtových zdrojů.

Kapitálové výdaje v programu 01242 byly čerpány na Programové vybavení ve výši 570,9 tis. Kč, a to na úpravy Informačního systému pro vedení spisové služby a řízení před finančním arbitrem.

V roce 2023 nebyla v programu 01242 realizována žádná akce v režimu individuálně posuzovaných výdajů.

Vzhledem k připravovaným legislativním změnám v požadavcích na spisovou službu státních úřadů a s tím související potřebě pořízení atestované spisové služby a potřebě rozvíjet stávající informační systém využívaný k činnosti finančního arbitra, došlo koncem roku 2023 rozpočtovým opatřením k převodu nevyčerpaných finančních prostředků běžných výdajů mimo programy ve výši 12 000,0 tis. Kč na nově evidovaný program 01243 Pořízení a obnova MTZ KFA. Realizace programu začne v roce 2024 po předložení a schválení dokumentace programu. Hlavním cílem programu bude pořízení a rozvoj informačních systémů potřebných pro činnost KFA.

Tabulka 42 Výdaje programu 01243 Pořízení a obnova MTZ KFA

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01243	--	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6111	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
	celkem KV	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM		0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00

Cílem programu **01251 Rozvoj a obnova materiálně technické základny Finančně analytického úřadu (FAÚ)** bylo zajištění nepřetržitého a bezpečného přenosu informací, vybavení FAÚ prostředky a technologiemi pro zefektivnění výkonu státní správy, řízení a zabezpečení výkonu služby, rozvoj a obnova informačních systémů, bezpečnost systémů zařazených do kritických a významných informačních systémů a také zajištění mobility při výkonu činnosti FAÚ, jedná se o pořízení a obnovu vozového parku FAÚ na základě stáří vozidel a počtu najetých kilometrů. Ve schválené dokumentaci programu 01251 je doba realizace stanovena na období 2017 – 2023 s celkovým objemem finančních prostředků 65 330,0 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu. Realizace programu byla v roce 2022 prodloužena o jeden rok do roku 2023.

V průběhu realizace programu 01251 bylo čerpáno 30 012,8 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu. V programu 01251 bylo dosud vyhodnoceno osm akcí, z toho v hodnoceném roce 2023 byly vyhodnoceny dvě akce. Cíl programu 01251 byl naplněn pořízením softwarových licencí nezbytných pro zajištění provozu hardwaru na FAÚ (5 076,0 tis. Kč) a zajištěním mobility při výkonu činnosti FAÚ, a to obnovou vozového parku FAÚ na základě stáří vozidel a počtu najetých kilometrů (1 553,8 tis. Kč). Realizace programu 01251 byla ukončena ve stanoveném termínu. V programu 01251 nebyl v roce 2023 schválen ani upraven rozpočet běžných ani kapitálových výdajů, konečný rozpočet činil 5 100,0 tis. Kč. K 31. 12. 2023 bylo čerpáno 4 337,7 tis. Kč (85,1 % konečného rozpočtu), což ve srovnání s rokem 2022 o 2 547,3 tis. Kč méně (6 885,0 tis. Kč). Program nebyl financován ze zahraničních ani z mimorozpočtových zdrojů.

Tabulka 43 Výdaje programu 01251 Rozvoj a obnova MTZ Finančně analytického úřadu

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01251	5168	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6111	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6121	0,00	0,00	500,00	417,78	-	83,56
	6122	0,00	0,00	200,00	103,78	-	51,89
	6123	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6125	0,00	0,00	4 400,00	3 816,12	-	86,73
	celkem KV	0,00	0,00	5 100,00	4 337,68	-	85,05
CELKEM		0,00	0,00	5 100,00	4 337,68	-	85,05

V programu 01251 nebyly ve sledovaném roce rozpočtovány ani čerpány žádné běžné výdaje.

Konečný rozpočet kapitálových výdajů činil 5 100,0 tis. Kč a k 31. 12. 2023 bylo čerpáno ve výši 4 337,7 tis. Kč. Proti roku 2022 je čerpání nižší o 2 147,1 tis. Kč (6 484,2 tis. Kč). Finanční prostředky byly čerpány na Stavby ve výši 417,8 tis. Kč na stavební úpravy lokálního pracoviště v budově Washingtonova, na Stroje, přístroje a zařízení ve výši 103,8 tis. Kč na pořízení technologie pro provoz zabezpečeného vládního utajovaného IS, na Výpočetní techniku ve výši 3 816,1 tis. Kč, z toho na zvýšení objektové bezpečnosti budovy Washingtonova (3 420,9 tis. Kč) a dodávku technologie do lokálního pracoviště v budově Washingtonova (395,2 tis. Kč).

V roce 2023 nebyla v programu 01251 realizována žádná akce v režimu individuálně posuzovaných výdajů.

Cílem programu **01252 Rozvoj a obnova MTZ FAÚ** je zajištění nepřetržitého a bezpečného přenosu informací, vybavení úřadu prostředky a technologiemi pro zefektivnění výkonu státní správy, řízení a zabezpečení výkonu služby, rozvoj a obnova informačních systémů, kybernetickou bezpečnost systémů užívaných úřadem pro výkon orgánu veřejné moci, zajištění rekonstrukce budovy sídla úřadu Washingtonova č. p. 1621/11, Praha – Nové Město a obnova, případně rozšíření, vozového parku pro zajištění nezávislé mobility při výkonu kontrolních, vzdělávacích a jiných činností úřadu. Ve schválené dokumentaci programu 01252 je doba realizace stanovena na období 2022 – 2027 s celkovým objemem finančních prostředků 30 000,0 tis. Kč ze zdroje státního rozpočtu.

V průběhu realizace programu 01252 byly čerpány finanční prostředky ve výši 920,1 tis. Kč. V současné době není plánována žádná změna dokumentace programu 01252.

V programu 01252 byl v roce 2023 schválen rozpočet ve výši 7 200,0 tis. Kč, který nebyl v průběhu roku upraven, a nebyly zapojeny žádné nespoteřované výdaje minulých let. K 31. 12. 2023 bylo čerpáno 920,1 tis. Kč, v roce 2022 nebyly čerpány žádné finanční prostředky. Program nebyl financován ze zahraničních ani z mimorozpočtových zdrojů.

Tabulka 44 Výdaje programu 01252 Rozvoj a obnova MTZ FAÚ

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
01252	5168	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	celkem BV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	6111	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00
	6121	2 700,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00
	6123	0,00	950,00	950,00	920,08	96,85	96,85
	6125	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00
	celkem KV	7 200,00	7 200,00	7 200,00	920,08	12,78	12,78
CELKEM		7 200,00	7 200,00	7 200,00	920,08	12,78	12,78

V programu 01252 nebyly ve sledovaném roce rozpočtovány ani čerpány žádné běžné výdaje.

Konečný rozpočet kapitálových výdajů činil 7 200,0 tis. Kč a k 31. 12. 2023 bylo čerpáno ve výši 920,1 tis. Kč (12,8 % konečného rozpočtu kapitálových výdajů), a to na *Dopravní prostředky*, kdy bylo pořízeno osobní vozidlo.

V roce 2023 nebyla v programu 01251 realizována žádná akce v režimu individuálně posuzovaných výdajů.

Modul RIS ZED

S účinností od 1. 1. 2022 došlo dle zákona č. 218/2000 Sb. k rozšíření rozpočtového systému o údaje o neinvestičních dotacích, a to prostřednictvím modulu RIS ZED tak, aby poskytoval ucelený přehled o všech dotacích a návratných finančních výpomocích poskytovaných ze státního rozpočtu. Se zavedením zjednodušené evidence dotací přichází i nový informační systém pro sledování neinvestičních a dalších dotací (např. z Evropské unie, finančních mechanismů, výzkumu, vývoje a inovací atd.) – tzv. RIS ZED. Do roku 2021 (včetně) byly tyto výdaje financovány z běžných výdajů mimo programové financování.

V modulu RIS ZED jsou vedeny pouze běžné výdaje, pro rok 2023 byl schválený rozpočet stanoven ve výši 32 231,0 tis. Kč a po provedení rozpočtových opatření činil rozpočet po změnách 34 100,0 tis. Kč a konečný rozpočet 56 445,6 tis. Kč. V roce 2023 byly čerpány finanční prostředky v celkovém objemu 51 471,4 tis. Kč, což představuje 91,2 % alokovaných zdrojů.

Programy vedené v informačním systému RIS ZED se rozdělují na dvě oblasti.

a) Prostředky, poskytnuté v rámci finančních mechanismů – Fondů EHP a Norska 2014 – 2021

Podpisem Memoranda o porozumění o implementaci Finančního mechanismu Norska na období 2014 – 2021 mezi Norským královstvím a Českou republikou a Memoranda o porozumění o implementaci Finančního mechanismu EHP na období 2014 – 2021 mezi Islandskou republikou, Lichtenštejnským knížectvím, Norským královstvím a Českou

republikou se Česká republika dne 4. 9. 2017 zavázala k implementaci Finančních mechanismů EHP a Norska 2014 – 2021. Zároveň se tímto podpisem Česká republika zavázala k 15% národnímu spolufinancování.

V této oblasti modulu byl pro rok 2023 schválený rozpočet ve výši 6 600,0 tis. Kč. Po provedení rozpočtových opatření byl rozpočet po změnách ve výši 6 600,0 tis. Kč a konečný rozpočet ve výši 28 343,7 tis. Kč. Objem finančních prostředků čerpaných v roce 2023 byl 23 369,6 tis. Kč, což je v meziročním srovnání snížení celkového objemu finančních prostředků o 14 715,2 tis. Kč.

Čerpání finančních prostředků FM EHP a Norska 2014 – 2021 bylo v roce 2023 průběžně monitorováno a kontrolováno ze strany Zprostředkovatele v souladu s platnou metodikou vydanou Národním kontaktním místem, Certifikačním orgánem, Zprostředkovatelem a podmínkami uvedenými v příslušných právních aktech. Jako součást kontroly vykonává Zprostředkovatel rovněž Veřejnosprávní kontrolu projektů dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a souvisejících právních předpisů.

Výdaje vedené v modulu RIS ZED na rok 2023 určené na financování národní podílu k FM EHP/Norsko byly určeny na tyto programy:

Z120101 – Řádná správa

Z120201 – Kultura

Z120301 – Lidská práva

Z120401 – Spravedlnost

Z120501 – Zdraví

Cílem programu Z120101 – Řádná správa věcí veřejných je zlepšení prevence a vyšetřování trestné činnosti s dobou realizace do 30. 4. 2024 a celkovou výší prostředků na realizaci programu ve výši 5 000,0 tis. EUR, alokovaných ze zdrojů EU EHP a FM Norsko a 880,0 tis. EUR ze zdrojů národního financování. K 31. 12. 2023 bylo v rámci tohoto programu realizováno osm projektů, z toho čtyři předem definované projekty a čtyři projekty malého grantového schéma.

V modulu RIS ZED nebyly u programu Z120101 – Řádná správa v roce 2023 rozpočtovány žádné finanční prostředky, stejně tak nebyl stanoven rozpočet po změnách. Konečný rozpočet byl stanoven ve výši 417,4 tis. Kč. Skutečně čerpané finanční prostředky v rámci tohoto programu v roce 2023 činily 362,4 tis. Kč. V porovnání s rokem 2022 došlo ke snížení skutečně čerpaných finančních prostředků o 1 137,5 tis. Kč, tj. o 75,8 %. K nejvýznamnějším projektům z pohledu výše čerpaných prostředků jsou projekty „Zapojení veřejnosti do rozvoje obce“ s čerpáním v roce 2023 ve výši 137,5 tis. Kč a projekt „PART – NET: PARTicipace a NETworking“ s čerpáním ve výši 133,1 tis. Kč.

Cílem programu Z120201 – Kultura je podpora revitalizace českého kulturního dědictví a kulturní a kreativní aktivity, podporující regionální rozvoj a sociální inkluzi s dobou realizace do 30. 4. 2024 a celkovou výší prostředků na realizaci programu ve výši 28 000,0 tis. EUR alokovaných ze zdrojů EU EHP a FM Norsko a 4 900,0 tis. EUR ze zdrojů národního financování. K 31. 12. 2023 bylo v rámci tohoto programu realizováno 116 projektů v realizaci (jeden předem definovaný projekt, 115 projektů z otevřených výzev).

V modulu RIS ZED byly u programu Z120201 – Kultura v roce 2023 rozpočtovány finanční prostředky v celkové výši 6 600,0 tis. Kč, rozpočet po změnách byl stanoven ve výši 5 545,9 tis. Kč a konečný rozpočet 18 411,0 tis. Kč. V roce 2023 došlo k vyčerpání finančních prostředků v celkové výši 13 577,1 tis. Kč, což představuje snížení objemu čerpaných finančních prostředků v porovnání s rokem 2022 o 6 858,1 tis. Kč, tj. o 33,6 %. K nejvýznamnějším projektům z pohledu výše čerpaných prostředků jsou projekty „Centrum dialogu – Záchrana a rehabilitace Arnoldovy vily“ s čerpáním v roce 2023 ve výši 2 497,2 tis. Kč, projekt „Rekonstrukce a revitalizace zámku v Lipové“ s čerpáním ve výši 1 147,8 tis. Kč a projekt „Revitalizace historického lichtenštejnského pivovaru, obnova původní technologie

a zpřístupnění unikátního muzea pivovarnictví a archívu v Kostelci nad Černými lesy“ s čerpáním ve výši 1 097,9 tis. Kč

Cílem programu Z120301 – Lidská práva je zlepšit situaci v oblasti lidských práv (včetně oblasti domácího a genderově podmíněného násilí) a bojovat proti diskriminaci a extremismu v České republice s termínem realizace do 30. 4. 2024 a celkovou výší prostředků na realizaci programu 19 000,0 tis. EUR alokovaných ze zdrojů EU EHP a FM Norsko a 3 350,0 tis. EUR ze zdrojů národního financování. K 31. 12. 2023 bylo v rámci tohoto programu realizováno 61 projektů v realizaci (8 předem definovaných projektů, 25 projektů z otevřených výzev, 28 projektů malého grantového schéma).

V modulu RIS ZED nebyly u programu Z120301 – Lidská práva v roce 2023 rozpočtovány žádné finanční prostředky, rozpočet po změnách byl stanoven ve výši 1 054,1 tis. Kč a konečný rozpočet ve výši 6 611,7 tis. Kč. V roce 2023 byly čerpány finanční prostředky v celkovém objemu 6 611,7 tis. Kč, což představuje snížení objemu čerpaných finančních prostředků v porovnání s rokem 2022 o 6 883,6 tis. Kč, tj. o 51,0 %. K nejvýznamnějším projektům z pohledu výše čerpaných prostředků jsou projekt „Vytvoření systému sběru kvantitativních dat pro vyhodnocování situace Romů v české společnosti“ s čerpáním v roce 2023 ve výši 583,7 tis. Kč, projekt „Centrum pro oběti sexuálního násilí“ s čerpáním ve výši 555,8 tis. Kč a projekt „Centrum Agáta“ s čerpáním ve výši 435,8 tis. Kč.

Cílem programu Z120401 – Spravedlnost je zkvalitnit nápravný systém, což je důležitým předpokladem pro rozvoj udržitelného a efektivního systému trestní politiky a sociálního systému v České republice s termínem realizace do 30. 4. 2024 a celkovou výší prostředků na realizaci programu 6 000,0 tis. EUR alokovaných ze zdrojů EU EHP a FM Norsko a 1 060,0 tis. EUR ze zdrojů národního financování. K 31. 12. 2023 bylo v rámci tohoto programu realizováno osm projektů v realizaci (tři předem definované projekty, jeden projekt z otevřené výzvy a čtyři projekty z malého grantového schéma).

V modulu RIS ZED nebyly u programu Z120401 – Spravedlnost v roce 2023 rozpočtovány žádné finanční prostředky, rozpočet po změnách nebyl stanoven a konečný rozpočet byl ve výši 1 606,5 tis. Kč. Finanční prostředky v rámci tohoto programu byly v roce 2023 čerpány v celkovém objemu 1 521,2 tis. Kč, což je navýšení čerpaných prostředků v porovnání s rokem 2022 o 1 288,9 tis. Kč, tj. o 554,9 %. Nejvýznamnější projekt z pohledu výše čerpaných prostředků je projekt „Systémové zajištění péče pro vězněné uživatele drog a její následná kontinuita po propuštění“ s čerpáním ve výši 1 071,8 tis. Kč.

Cílem programu Z120501 – Zdraví je podpora prevence a propagace v oblasti zdraví prostřednictvím příslušných opatření s cílem dosáhnout zlepšení prevence a snížení nerovností v oblasti zdraví s termínem realizace do 30. 4. 2024 a celkovou výší prostředků na realizaci programu 14 495 000,00 tis. EUR alokovaných ze zdrojů EU EHP a FM Norsko a 2 560,0 tis. EUR. K 31. 12. 2023 bylo v rámci tohoto programu realizováno 42 projektů v realizaci (tři předem definované projekty, 15 projektů z otevřené výzvy, 24 projektů z malého grantového schéma).

V modulu RIS ZED nebyly u programu Z120501 – Zdraví v roce 2023 rozpočtovány žádné finanční prostředky, rozpočet po změnách nebyl stanoven a konečný rozpočet byl ve výši 1 297,2 tis. Kč. Z celkově alokovaných zdrojů byly v roce 2023 čerpány finanční prostředky v celkovém objemu 1 297,2 tis. Kč, což představuje snížení čerpaných prostředků o 1 124,8 tis. Kč, tj. o 46,4 %. Nejvýznamnější projekty z pohledu výše čerpaných prostředků je projekt „Systematická podpora duševního zdraví v adolescenci“ s čerpáním ve výši 463,7 tis. Kč a projekt „Posilování kompetencí pedagogických pracovníků škol a školského poradenského zařízení i dětí a dospívajících v oblasti péče o duševní zdraví prostřednictvím vzdělávání a rozvoje psychosociálních dovedností“ s čerpáním ve výši 310,4 tis. Kč.

Tabulka 45 Výdaje v jednotlivých programech modulu RIS ZED

v tis. Kč

Číslo programu	Rozpočtová položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost k 31.12.2023	Skutečnost k RpZ (%)	Skutečnost ke KR (%)
Z1201 - Řádná správa věcí veřejných	5221	0,00	0,00	55,04	0,00		0,00
	5222	0,00	0,00	133,08	133,08		100,00
	5321	0,00	0,00	229,32	229,32		100,00
	celkem BV		0,00	417,44	362,40		86,81
Z1202 - Kultura	5212	0,00	0,00	49,61	49,61		100,00
	5213	0,00	0,00	764,00	764,00		100,00
	5221	6 600,00	4 458,98	7 219,09	2 385,26	53,49	33,04
	5222	0,00	75,98	4 036,12	4 036,12	5 312,22	100,00
	5223	0,00	446,10	1 473,31	1 473,31	330,27	100,00
	5229	0,00	20,52	193,40	193,40	942,47	100,00
	5321	0,00	534,56	4 071,16	4 071,16	761,60	100,00
	5323	0,00	9,74	153,79	153,79	1 578,46	100,00
	5332	0,00	0,00	450,48	450,48		100,00
celkem BV	6 600,00	5 545,88	18 410,95	13 577,13	244,81	73,74	
Z1203 - Lidská práva, začleňování Romů a domácí a genderově podmíněné násilí	5221	0,00	315,13	1 957,08	1 957,08	621,05	100,00
	5222	0,00	739,00	2 037,32	2 037,32	275,69	100,00
	5223	0,00	0,00	822,50	822,50		100,00
	5321	0,00	0,00	831,34	831,34		100,00
	5332	0,00	0,00	322,89	322,89		100,00
	5334	0,00	0,00	640,56	640,56		100,00
	celkem BV	0,00	1 054,12	6 611,69	6 611,69	627,22	100,00
Z1204 - Spravedlnost	5221	0,00	0,00	349,60	264,28		75,60
	5222	0,00	0,00	1 256,87	1 256,87		100,00
	celkem BV	0,00	0,00	1 606,47	1 521,15		94,69
Z1205- Zdraví	5323	0,00	0,00	310,39	310,39		100,00
	5332	0,00	0,00	986,80	986,80		100,00
	celkem BV	0,00	0,00	1 297,18	1 297,18		100,00
CELKEM	6 600,00	6 600,00	28 343,74	23 369,55	354,08	82,45	

b) Z prostředků státního rozpočtu, kde poskytuje Ministerstvo financí jedinou dotaci, a to Radě pro veřejný dohled nad auditem, zřízené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a to z programu Z120601 – Rada pro veřejný dohled nad auditem.

Cílem programu **Z120601 – Rada pro veřejný dohled nad auditem** je pokrytí správy a činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem.

V modulu RIS ZED u programu **Z120601 – Rada pro veřejný dohled nad auditem 2023** v roce 2023 schválený rozpočet byl stanoven ve výši 25 631,0 tis. Kč a pro provedení rozpočtových opatření činil rozpočet po změnách 27 500,0 tis. Kč a konečný rozpočet 28 101,9 tis. Kč. Čerpané peněžní prostředky roku 2023 představují celkový objem 25 631,00 tis. Kč. V porovnání s rokem 2022 došlo k nárůstu čerpaných finančních prostředků o 2 470,9 tis. Kč, tj. o 9,6 %.

4.1.6 Výdaje na dávky v členění na jednotlivé dávky vyplácené ze zákona

Schválený rozpočet specifického ukazatele byl stanoven ve výši 942 210,5 tis. Kč a byl ve sledovaném období rozpočtovým opatřením číslo 40 snížen o 32 000,0 tis. Kč, kdy došlo k navýšení běžných výdajů na provoz celní správy přesunem prostředků z oblasti sociálních dávek (A – hl. 1000001639/2023). Upravený rozpočet tak činí 910 210,5 tis. Kč.

Faktické čerpání výdajů na sociální dávky je závislé zejména na počtu osob, u kterých ve sledovaném období nastanou skutečnosti rozhodné pro vznik nároku na příslušnou dávku a dále na výši rozhodného příjmu (vyměřovacího základu) pro výpočet dávky u osoby, které vznikne nárok na výplatu příslušné dávky. Při sestavování návrhu rozpočtu sociálních dávek na příslušný rozpočtový rok se však vychází z časových řad a z nich odvozených trendů (např. průměrná nemocnost u dávek nemocenské péče, průměrná fluktuace příslušníků celní správy u výsluhových nároků) a dále z očekávaného vývoje rozhodného příjmu (vyměřovacího základu) příjemců dávek.

Nejsou-li ve sledovaném období naplněny předpoklady, na kterých byl sestaven návrh rozpočtu (např. faktická nemocnost je nízká nebo naopak vysoká v porovnání s dlouhodobými trendy, odchody příslušníků neodpovídají fluktuaci stanovené na základě časových řad nebo odcházejí příslušníci s nízkým rozhodným příjmem), dochází k odchylkám v čerpání rozpočtových prostředků proti schválenému rozpočtu na daný rozpočtový rok.

Celní správa ČR ze svého rozpočtu hradí výdaje v rámci níže zmíněných paragrafů:

§ 4121 – Nemocenské pro celníky – jedná se o nemocenské dávky vyplácené celníkům v případě, že nemoc nebo nepracovní úraz přesahuje jeden měsíc. Po dobu prvního měsíce nemoci nebo nepracovního úrazu pobírá celník služební příjem. Při ošetřování člena rodiny náleží celníku z titulu důležité osobní překážky ve službě služební příjem odpovídající průměrnému služebnímu příjmu.

§ 4123 – Vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství – tento příspěvek v těhotenství a mateřství náleží zaměstnankyni celní správy, která konala práci, jež je těhotným ženám zakázána nebo jež podle lékařského posudku ohrožuje její těhotenství, a je proto v těhotenství dočasně převedena na jinou práci, při níž dosahuje bez svého zavinění nižšího započitatelného příjmu než u dosavadní práce.

§ 4124 – Peněžitá pomoc v mateřství – výše čerpání je závislá na počtu zaměstnankyň celní správy na mateřské dovolené.

§ 4125 – Dávky otcovské poporodní péče – nárok na otcovskou poporodní péči má pojištěnec, který pečuje o dítě, jehož je otcem nebo pojištěnec, který pečuje o dítě, které převzal do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu, pokud dítě ke dni převzetí do této péče nedosáhlo sedm let věku. Dávky otcovské poporodní péče náleží, jen nastal-li nástup na otcovskou poporodní péči v období šest týdnů ode dne narození dítěte nebo ode dne převzetí dítěte do péče.

§ 4126 Dlouhodobé ošetřovné – nárok na dlouhodobé ošetřovné má příslušník, který pečuje o osobu potřebující poskytování dlouhodobé péče v domácím prostředí a nevykonává ve služebním poměru, z něhož dlouhodobé ošetřovné náleží, službu.

§ 4151 – Odchodné – odchodné náleží celníku ve služebním poměru v případě, že jeho služební poměr skončil z důvodů, které nevylučují vznik nároku na odchodné, § 155 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 361/2003 Sb.“), za současného splnění podmínky výkonu služby alespoň po dobu 6 let.

§ 4152 – Výsluhový příspěvek – náleží celníku při splnění podmínek stanovených v § 157, případně § 226, zákona č. 361/2003 Sb., tj. výkon služby alespoň po dobu 15 let s tím, že služební poměr neskončí propuštěním z důvodů vylučujících přiznání výsluhového příspěvku.

§ 4153 – Úmrtné – výdaje jsou čerpány v návaznosti na § 164 zákona č. 361/2003 Sb. podle něhož, skončí-li služební poměr příslušníka úmrtím, náleží každému pozůstalému úmrtné.

Tabulka 46 Výdaje na dávky v členění na jednotlivé dávky vyplácené ze zákona

v tis. Kč

Položka	Skutečnost 2022	2023			Plnění k rozpočtu po změnách (v %)
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	
Nemocenské pro celníky	19 318,34	15 941,61	15 941,61	14 961,42	93,85
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	3,69	14,00	14,00	5,70	40,72
Peněžité pomoci v mateřství	10 063,07	7 808,00	10 308,00	9 884,39	95,89
Dávky otcovské poporodní péče	1 044,20	0,00	1 044,50	836,13	80,05
Dlouhodobé ošetřování	104,73	0,00	455,50	422,21	92,69
Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění	30 534,03	23 763,61	27 763,61	26 109,85	94,04
Odchodné	74 679,32	63 541,80	29 541,80	23 514,23	79,60
Výsluhový příspěvek	774 080,82	852 405,05	852 405,05	848 867,93	99,59
Úmrtné	603,66	2 500,00	500,00	17,14	3,43
Mezisoučet – zvláštní sociální dávky	849 363,81	918 446,85	882 446,85	872 399,29	98,86
Sociální dávky celkem	879 897,84	942 210,46	910 210,46	898 509,15	98,71

Celkové čerpání rozpočtových prostředků za pododdíl 412 – Dávky nemocenského pojištění v roce 2023 činilo 26 109,9 tis. Kč, což představuje proti roku 2022 snížení výdajů o 14,5 %, tj. 4 424,2 tis. Kč. Nejvyšší tempo růstu v rámci tohoto pododdílu vykázala položka „Dlouhodobé ošetřování“, a to zvýšení o 303,1 %, v absolutním objemu o 317,48 tis. Kč. Nárůst výdajů v porovnání s rokem 2022 vykázala ještě i další položka „Vyrovňovací příspěvek v těhotenství a mateřství“, a to zvýšení o 54,5 %, v absolutním objemu o 2,0 tis. Kč.

Další položky vykázaly naopak snížení, položka „Nemocenské pro celníky“ vykázala snížení o 22,6 %, v absolutním objemu 4 356,9 tis. Kč a položka „Dávky otcovské poporodní péče“ vykázala snížení o 208,1 tis. Kč, tj. o 19,9 %. Čerpání u položky „Peněžité pomoci v mateřství“ je srovnatelné s úrovní roku 2022, tato položka vykázala snížení o 178,7 tis. Kč, tj. 1,8 %. Hlavním faktorem, který ovlivnil celkovou výši výdajů za pododdíl 412 – Dávky nemocenského pojištění, zejména položku Nemocenské pro celníky, je odeznívající epidemie COVID – 19, která velmi významným způsobem ovlivňovala čerpání v minulých letech.

Na pododdílu 415 – Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru bylo v roce 2023 čerpáno 872 399,3 tis. Kč. V porovnání s rokem 2022 tak došlo ke zvýšení výdajů o 2,7 %, tj. 23 035,5 tis. Kč. Největší změna čerpání v porovnání s rokem 2022 byla vykázána u položky „Úmrtné“ o 97,2 %, v absolutní částce o 586,5 tis. Kč. K nižšímu čerpání došlo na položce „Odchodné“, kde došlo ke snížení výdajů o 68,5 %, v absolutní částce o 51 165,1 tis. Kč. Dále došlo k navýšení výdajů na položce „Výsluhový příspěvek“, a to navýšení výdajů o 74 787,8 tis. Kč, tj. zvýšení o 9,7 %, přičemž tato položka je současně objemově nejvýznamnější položkou tohoto pododdílu.

Výsluhový příspěvek i nadále zůstává objemově nejvýznamnější podpoložkou pododdílu 415 – Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru. Celkové čerpání za pododdíl 415 – Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru bylo ovlivněno zejména nižším počtem přiznaných dávek v porovnání s rokem 2022, což ovlivnilo zejména výši výdajů na odchodné. Dalším významným vlivem byla valorizace výsluhových příspěvků k 1. 6. 2023, která ovlivnila výši celkových výdajů za rok 2023 na tuto dávku.

S ohledem na výrazně nižší počty přiznaných dávek odchodného a výsluhových příspěvků v roce 2023 (včetně započtení předpokládaného počtu přiznaných dávek do konce roku 2023 ve výši zpracované predikce) proti dlouhodobým časovým řadám a za částečného přispění úpravy valorizačního mechanismu důchodů pro rok 2023 (nižší výše valorizace proti úpravě platné do přijetí změny zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů), která znamenala nižší výdaje na valorizaci výsluhových příspěvků, byla po provedeném vyhodnocení čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2023 identifikována disponibilní rezerva ve výši 32 000,0 tis. Kč. Tyto disponibilní finanční prostředky tak bylo možné využít k posílení rozpočtu provozních výdajů a nebylo tak nutné žádat posílení rozpočtu z prostředků MF.

Počet osob, pobírajících výsluhový příspěvek, činil v mezidobí leden až prosinec 2023 celkem 4 930 osob. K 1. 1. 2023 dosáhl počet osob s výsluhou stavu 4 865. K 31. 12. 2023 došlo pak k jeho změně na 4 829 osob, tj. snížení o 36 osob. Celkové výdaje na výsluhové příspěvky v roce 2023 činily 848 867,9 tis. Kč a bylo vyplaceno 58 128 dávek. Průměrný výsluhový příspěvek v roce 2023 činil 14 604,0 Kč. Současně bylo v roce 2023 vyplaceno odchodné 83 bývalým celníkům v celkovém objemu 23 514,2 tis. Kč, přičemž průměrná výše odchodného dosáhla částky 283 304,0 Kč.

Tabulka 47 Počty příjemců sociálních dávek

Položka	Počet vyplacených dávek v tis.	Počet příjemců vyplacených dávek v tis.
	12/2023	12/2023
dávky důchodového pojištění	0,000	0,000
dávky nemocenského pojištění	1,220	0,432
<i>z toho</i>		
nemocenské	0,713	0,273
ošetřovné		
vyrovnávací příspěvek	0,004	0,002
peněžitá pomoc v mateřství	0,398	0,088
dávky otcovské porodní péče	0,084	0,061
dlouhodobé ošetřovné	0,021	0,008
dávky nemocenského pojištění jinde nezař.		
zvláštní dávky příslušníků ozbrojených sil	58,212	5,014
<i>z toho</i>		
odchodné	0,083	0,083
výsluhový příspěvek	58,128	4,930
úmrtné a příspěvek na pohřeb příslušníka	0,001	0,001
odbytné		
ostatní dávky příslušníků ozbrojených sil		

4.2 Hodnocení výdajů podle položek druhového členění rozpočtové skladby

Schválený rozpočet výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí (závazný ukazatel) ve výši 23 959 621,5 tis. Kč byl k 31. 12. 2023 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 457 827,4 tis. Kč na 24 417 449,0 tis. Kč. Po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 2 986 854,09 tis. Kč a mimorozpočtových zdrojů ve výši 36 192,13 tis. Kč a odečtení vázání ve výši 565 368,7 tis. Kč byl konečný rozpočet celkových výdajů kapitoly 312 – MF ve výši 26 874 612,1 tis. Kč.

Skutečné čerpání rozpočtu za rok 2023 vykázala kapitola 312 – MF ve výši 23 901 657,6 tis. Kč (při čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 2 070 384,2 tis. Kč a mimorozpočtových zdrojů ve výši 24 247,6 tis. Kč). Rozpočet výdajů kapitoly 312 – MF je tvořen z 95,18 % běžnými výdaji čerpanými v částce 22 750 236,5 tis. Kč (98,61 % rozpočtu po změnách a 94,63 % konečného rozpočtu) a 4,8 % kapitálovými výdaji čerpanými v částce 1 151 421,1 tis. Kč (85,5 % rozpočtu po změnách a 40,6 % konečného rozpočtu).

Tabulka 48 Plnění rozpočtu výdajů dle rozpočtové skladby

v tis. Kč

Výdajová třída dle rozpočtové skladby	Rozpočet 2023			Skutečnost k 31.12.2023	Plnění k rozpočtu po změnách	Plnění ke konečnému rozpočtu	Nevyčerpaný rozpočet
	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet				
Běžné výdaje	22 958 932,58	23 070 789,17	24 038 993,92	22 750 236,48	98,61%	94,64%	1 288 757,44
Kapitálové výdaje	1 000 688,93	1 346 659,78	2 835 618,15	1 151 421,11	85,50%	40,61%	1 684 197,05
CELKEM	23 959 621,52	24 417 448,95	26 874 612,07	23 901 657,58	97,89%	88,94%	2 972 954,49

Kapitola 312 – MF vykázala v roce 2023 zapojení mimorozpočtových zdrojů ve výši 36 192,1 tis. Kč do běžných výdajů ve výši 4 131,8 tis. Kč a do kapitálových výdajů ve výši 32 060,3 tis. Kč a zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů 2 896 854,1 tis. Kč do rozpočtu běžných výdajů ve výši 1 529 441,0 tis. Kč a do rozpočtu kapitálových výdajů ve výši 1 457 413,0 tis. Kč. Skutečné čerpání výdajů ve výši 23 901 657,6 tis. Kč obsahuje skutečné čerpání mimorozpočtových zdrojů ve výši 24 247,6 tis. Kč, a to v běžných výdajích 3 119,5 tis. Kč a v rozpočtu kapitálových výdajů ve výši 21 128,2 tis. Kč. Skutečné čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 2 070 384,2 tis. Kč za rok 2023 se skládá z rozpočtu běžných výdajů ve výši 1 326 409,5 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů ve výši 743 974,7 tis. Kč. Nevyčerpaný rozpočet kapitoly 312 – MF činil 2 972 954,5 tis. Kč, běžné výdaje nebyly čerpany ve výši 1 288 754,4 tis. Kč a kapitálové výdaje ve výši 1 684 197,1 tis. Kč.

Tabulka 49 Plnění rozpočtu výdajů – NNV, MRZ

v tis. Kč

	Zapojené MRZ 2023	Zapojené NNV 2023	Konečný rozpočet	Skutečné čerpání MRZ 2023	Skutečné čerpání NNV 2023	Skutečnost 2023	Nevyčerpaný rozpočet
Běžné výdaje	4 131,80	1 529 441,04	24 038 993,92	3 119,46	1 326 409,52	22 750 236,48	1 288 757,44
Kapitálové výdaje	32 060,33	1 457 413,05	2 835 618,15	21 128,18	743 974,70	1 151 421,11	1 684 197,05
CELKEM	36 192,13	2 986 854,09	26 874 612,07	24 247,64	2 070 384,22	23 901 657,58	2 972 954,49

4.2.1 Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 – Ministerstvo financí ve výši 22 958 932,6 tis. Kč byl v průběhu roku 2023 rozpočtovými opatřeními zvýšen na 23 070 789,2 tis. Kč. Do konečného rozpočtu běžných výdajů ve výši 24 038 993,9 tis. Kč byly zapojeny mimorozpočtové zdroje a přijaté pojistné plnění ve výši 4 131,8 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 1 529 441,0 tis. Kč, naopak konečný rozpočet běžných výdajů snížilo vázání prostředků na platy, povinné pojistné a příděl FKSP za neobsazená místa ve výši

565 368,1 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 22 750 236,5 tis. Kč, tj. 98,6 % rozpočtu po změnách. V rámci konečného rozpočtu běžných výdajů, který činil 24 038 993,9 tis. Kč, bylo čerpáno 3 119,5 tis. Kč mimorozpočtových prostředků a 1 326 409,5 tis. Kč nároků z nespotřebovaných výdajů. Z rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 – MF zůstalo nevyčerpano 1 288 757,4 tis. Kč. Po odpočtu 11 701,3 tis. Kč nevyčerpaných na sociální dávky činí nároky z nespotřebovaných běžných výdajů v roce 2023 v této oblasti celkem 1 277 056,1 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2022 byly schválené běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2023 vyšší o 29 569,4 tis. Kč, tj. o 0,1 %.

Tabulka 50 Výdaje dle druhového členění rozpočtové skladby

v tis. Kč

Ukazatel	Skutečnost 2022	Rozpočet 2023						Skutečnost 2023	% plnění	
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	NNV	MRZ + poj.	VAZB	Konečný rozpočet		Rozpočtu po změnách	Konečného rozpočtu
Výdaje celkem	24 177 166,75	23 959 621,52	24 417 448,95	2 986 854,09	36 192,13	565 883,10	26 874 612,07	23 901 657,58	97,89	88,94
v tom:										
kapitálové (investiční)	1 247 803,56	1 000 688,93	1 346 659,78	1 457 413,05	32 060,33	515,00	2 835 618,15	1 151 421,11	85,50	40,61
v tom:										
pořízení nehmotného investič. majetku	836 908,09	629 621,37	1 028 421,37	548 331,55		515,00	1 576 237,93	707 634,98	68,81	44,89
pořízení hmotného investič. majetku	410 420,04	370 987,89	318 158,74	909 001,37	32 060,33		1 259 220,44	443 761,61	139,48	35,24
ostatní pol.	475,43	79,67	79,67	80,12			159,79	24,52	30,78	15,35
běžné (neinvestiční)	22 929 363,18	22 958 932,58	23 070 789,17	1 529 441,04	4 131,80	565 368,10	24 038 993,92	22 750 236,48	98,61	94,64
platby zaměstnanců a ostatní platby	12 398 755,84	13 269 561,86	13 244 864,15	304 830,39	952,78	416 324,06	13 134 323,25	12 756 842,46	96,32	97,13
v tom:										
platby zaměstnanců	1 665 737,89	1 765 044,52	1 752 885,20	131 306,40		41 296,17	1 842 895,43	1 752 231,80	99,96	95,08
platby přísl. bez. sborů	2 413 162,36	2 698 876,35	2 676 785,04	1 186,81		115 477,69	2 562 494,16	2 553 402,14	95,39	99,65
platby státních zaměstnanců	8 170 624,21	8 633 757,25	8 622 063,29	149 092,13	768,20	259 550,20	8 512 373,42	8 306 936,57	96,35	97,59
platby právních zástupců	96 844,45	116 030,40	116 030,40				116 030,40	106 393,73	91,69	91,69
ostatní platby celkem	52 386,93	55 853,34	77 100,21	23 245,05	184,58		100 529,84	37 878,23	49,13	37,68
povinné pojistné	4 170 400,62	4 477 861,93	4 473 386,33	123 308,28	266,08	140 717,55	4 456 243,13	4 307 472,14	96,29	96,66
příděl do FKSP	247 021,67	264 163,12	263 884,23	6 354,47	15,36	8 326,49	261 927,59	255 957,42	97,00	97,72
sociální dávky	879 897,84	942 210,46	910 210,46				910 210,46	898 509,15	98,71	98,71
ostatní běžné výdaje	5 233 287,22	4 005 135,22	4 178 444,01	1 094 947,90	2 897,58		5 276 289,50	4 531 455,31	108,45	85,88
v tom:										
náкуп materiálu	178 823,80	203 110,10	254 667,42	26 618,27			281 285,68	238 664,75	93,72	84,85
náкуп vody, paliv, energie	357 572,53	644 034,62	526 907,29	8 298,87	2,87		535 209,02	463 720,35	88,01	86,64
náкуп služeb	2 602 400,44	2 366 342,51	2 572 672,75	745 651,39			3 318 324,15	2 955 581,72	114,88	89,07
z toho:										
nájemné	222 345,35	215 255,32	220 257,72	37 110,62			257 368,34	251 219,63	114,06	97,61
ostatní nákupy	443 865,06	399 410,09	396 765,83	136 520,65	2 842,99		536 129,48	422 779,90	106,56	78,86
z toho:										
opravy a udržování	288 010,61	245 223,98	248 390,71	125 923,53	1 557,10		375 871,34	291 293,38	117,27	77,50
program. vyb. do 60 tis. Kč	35 600,41	2 562,23	5 664,35	141,55			5 805,90	4 824,76	85,18	83,10
cestovné	78 726,89	105 645,33	97 944,27	10 025,38	1 285,89		109 255,54	83 459,75	85,21	76,39
ostatní položky	1 650 625,39	392 237,89	427 430,72	177 858,72	51,72		605 341,17	450 708,59	105,45	74,46

Největší podíl na čerpání celkových běžných výdajů kapitoly 312 – MF mají osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl do FKSP a sociální dávky. S výdaji na platy zaměstnanců přímo souvisí průřezové závazné ukazatele výdaje na povinné pojistné a příděl fondu kulturních a sociálních potřeb. Sazba pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je ve výši 24,8 % a sazba pojistného na veřejné zdravotní pojištění je ve výši 9,0 % ze zákonem stanoveného vyměřovacího základu.

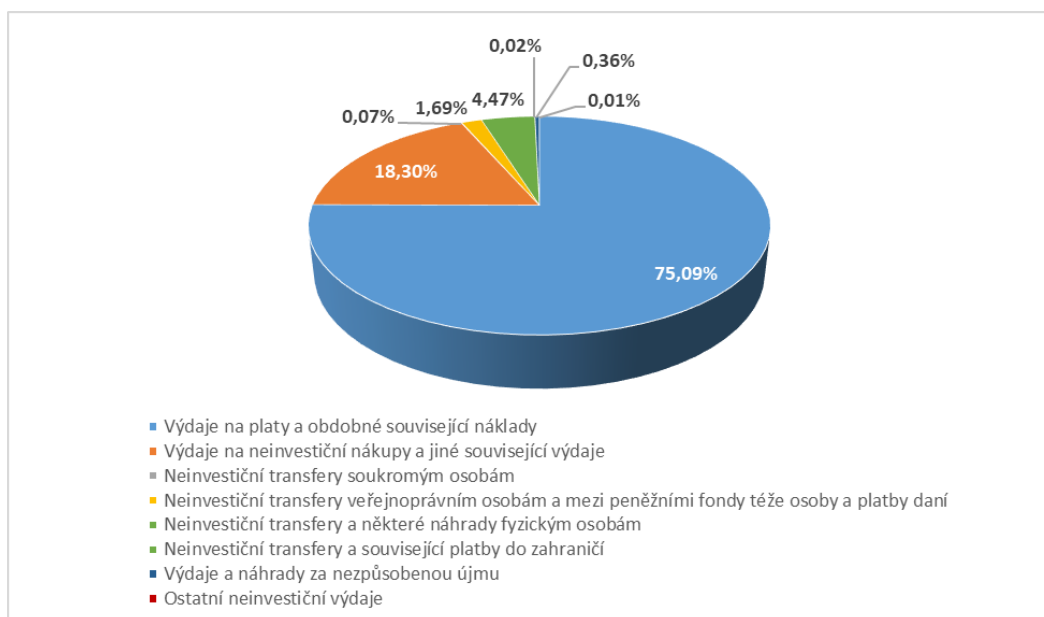
Příděl FKSP je pak tvořen ve výši 2,0 %. V celkovém součtu se Výdaje na platy a obdobné a související výdaje podílí na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF 75,1 % (17 084 108,7 tis. Kč). Majoritní část tohoto seskupení tvoří průřezový ukazatel Platby zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci a s tím související příslušenství. V jiném pohledu na běžné výdaje kapitoly 312 – MF je zřejmé, že na běžných výdajích se podílí z více než poloviny (54,0 %) Generální finanční ředitelství, což koresponduje s tím, že na skutečném počtu zaměstnaných osob kapitoly 312 – MF se GFŘ podílí 63,0 %. Tuto část běžných výdajů tedy naplňují platové položky a s tím související příslušenství.

Tabulka 51 Běžné výdaje dle rozpočtové skladby

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2023			Skutečnost k 31. 12. 2023	% plnění	
	Schválený	Rozpočet po změnách	Konečný k 31. 12.		Rozpočtu po změnách	Konečného rozpočtu
Výdaje na platy a obdobné související náklady	17 762 709,96	17 735 856,42	17 613 252,66	17 084 108,70	96,33	97,00
Výdaje na neinvestiční nákupy a jiné související výdaje	3 687 208,15	3 828 250,99	4 779 848,80	4 162 245,77	108,72	87,08
Neinvestiční transfery soukromým osobám	6 600,00	6 055,70	20 347,02	15 372,84	253,86	75,55
Neinvestiční transfery veřejnoprávními osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	378 308,12	390 218,77	414 926,85	383 353,80	98,24	92,39
Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	1 058 380,46	993 386,17	1 027 672,54	1 015 971,23	102,27	98,86
Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí	6 500,00	6 099,79	6 264,53	5 265,76	86,33	84,06
Výdaje a náhrady za nezpůsobenou újmu	24 144,90	76 192,12	140 414,02	81 263,41	106,66	57,87
Ostatní neinvestiční výdaje	35 081,00	34 729,21	36 267,50	2 654,97	7,64	7,32
CELKEM	22 958 932,58	23 070 789,17	24 038 993,92	22 750 236,48	98,61	94,64

Graf 13 Běžné výdaje kapitoly 312 – MF dle rozpočtové skladby



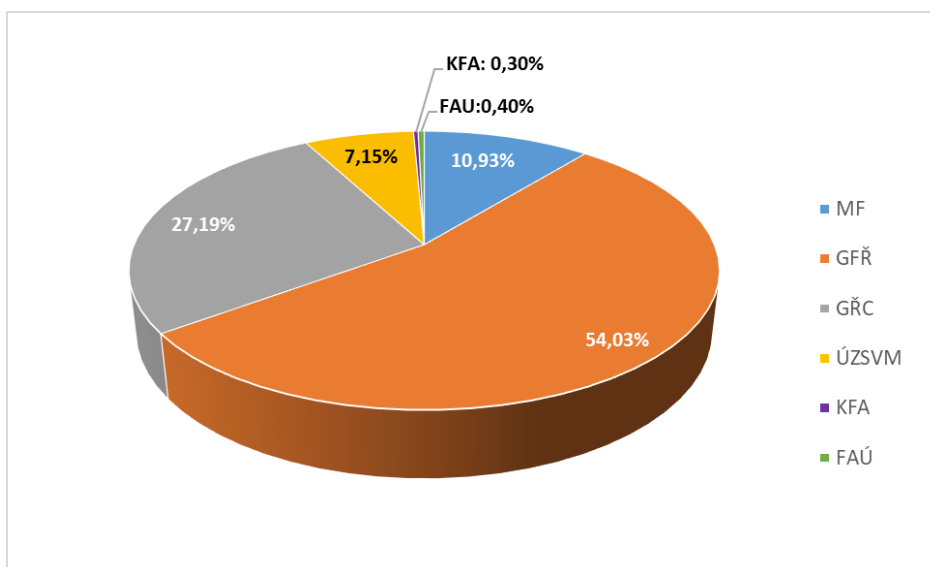
Tabulka 52 Běžné výdaje kapitoly dle OSS

v tis. Kč

Běžné výdaje dle OSS	Rozpočet 2023			Skutečnost k 31. 12. 2023	% plnění		Nevyčerpaný rozpočet
	Schválený	Rozpočet po změnách	Konečný k 31. 12.		Rozpočtu po změnách	Konečného rozpočtu	
MF	2 375 908,22	2 389 002,88	3 157 761,77	2 485 496,73	104,04	78,71	672 265,05
GFŘ	12 499 760,70	12 504 374,29	12 472 726,48	12 291 082,57	98,29	98,54	181 643,91
GŘC	6 289 740,39	6 379 397,07	6 405 326,41	6 186 216,11	96,97	96,58	219 110,30
ÚZSVM	1 643 464,14	1 651 807,80	1 810 405,91	1 627 595,81	98,53	89,90	182 810,10
KFA	68 829,17	56 829,17	87 852,25	68 252,31	120,10	77,69	19 599,94
FAÚ	81 229,97	89 377,97	104 921,10	91 592,95	102,48	87,30	13 328,15
CELKEM	22 958 932,58	23 070 789,17	24 038 993,92	22 750 236,48	98,61	94,64	1 288 757,44

Z celkového objemu představovaly běžné výdaje Ministerstva financí částku 2 485 496,7 tis. Kč (104,0 % rozpočtu po změnách, 78,7 % konečného rozpočtu, nevyčerpano z disponibilního rozpočtu zůstalo 672 265,1 tis. Kč). Generální finanční ředitelství vykázalo běžné výdaje ve výši 12 291 082,6 tis. Kč (98,3 % rozpočtu po změnách, 98,5 % konečného rozpočtu, nevyčerpano z disponibilního rozpočtu zůstalo 181 643,9 tis. Kč). Celní správa ČR vynaložila částku 6 186 216,1 tis. Kč (97,0 % rozpočtu po změnách, 96,6 % konečného rozpočtu, nevyčerpano z disponibilního rozpočtu zůstalo 219 110,3 tis. Kč), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 1 627 595,8 tis. Kč (98,5 % rozpočtu po změnách, 89,9 % konečného rozpočtu, nevyčerpano z disponibilního rozpočtu zůstalo 182 810,1 tis. Kč). Běžné výdaje Kanceláře finančního arbitra činily 68 252,3 tis. Kč (120,1 % rozpočtu po změnách, 77,7 % konečného rozpočtu, nevyčerpano z disponibilního rozpočtu zůstalo 19 600,0 tis. Kč) a Finančního analytického úřadu 91 593,0 tis. Kč (102,5 % rozpočtu po změnách, 87,3 % konečného rozpočtu, nevyčerpano z disponibilního rozpočtu zůstalo 13 328,2 tis. Kč).

Graf 14 Běžné výdaje kapitoly 312 – MF dle OSS



Plnění průřezového ukazatele Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci se blíže věnuje kapitola: **4.1.1 Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci.**

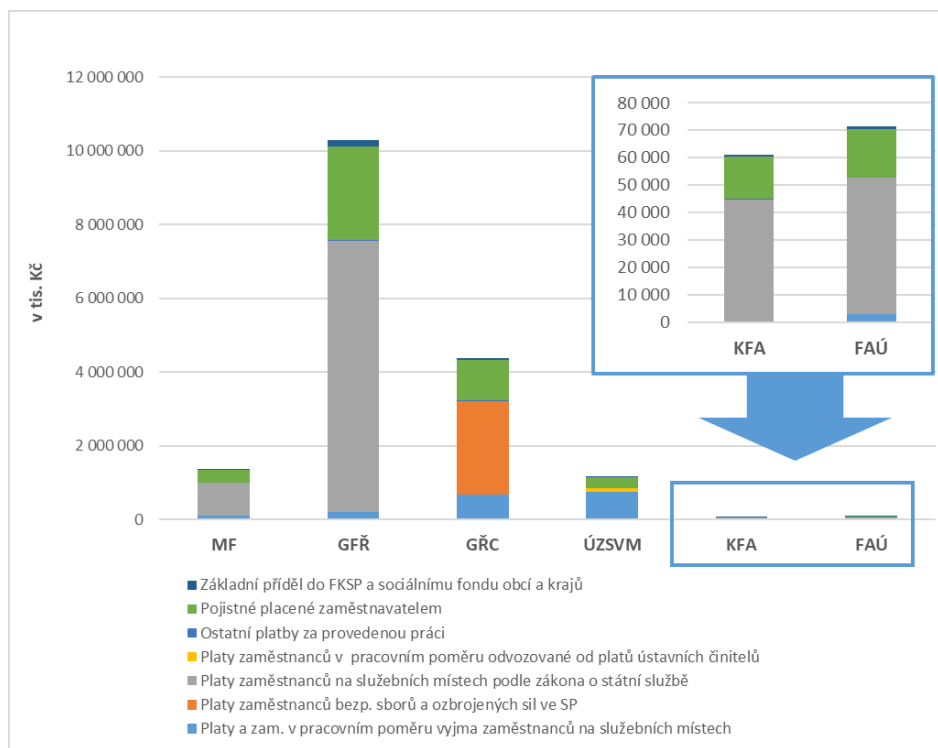
Tabulka 53 níže obsahuje rozklad běžných výdajů na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci, včetně povinného pojistného placeného zaměstnavatelem a přidělu FKSP dle jednotlivých OSS kapitoly 312 MF:

Tabulka 53 Platy a OPPP dle OSS

v tis. Kč

Platy OPPP dle OSS	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
Platy a zam. v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech	94 491,27	201 055,36	666 487,17	742 527,71		2 982,42	1 707 543,93
Platy zaměstnanců bezp. sborů a ozbrojených sil ve SP			2 553 402,14				2 553 402,14
Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě	894 269,34	7 363 096,39			44 687,87	49 570,84	8 351 624,44
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů				106 393,73			106 393,73
Ostatní platby za provedenou práci	18 914,99	6 182,21	7 968,93	4 167,89	466,38	177,84	37 878,23
Pojistné placené zaměstnavatelem	339 316,47	2 557 536,10	1 089 983,92	287 686,45	15 157,68	17 791,53	4 307 472,14
Základní přiděl do FKSP a sociálního fondu obcí a krajů	19 936,30	152 699,69	64 397,79	16 978,36	893,92	1 051,36	255 957,42
CELKEM	1 366 928,36	10 280 569,75	4 382 239,95	1 157 754,14	61 205,85	71 573,99	17 320 272,02

Graf 15 Platy a OPPP dle OSS



4.2.1.1 Ostatní běžné výdaje

Ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF (tj. seskupení 51, 52, 53, 54, 55, 58, 59), schválené ve výši 5 196 222,6 tis. Kč, byly upravené rozpočtovými opatřeními na 5 334 932,8 tis. Kč. OSS uvolnily v průběhu roku 2023 na ostatní běžné výdaje nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 1 096 222,0 tis. Kč a zapojily mimorozpočtové prostředky a přijaté náhrady pojistného plnění v celkové výši 2 913,0 tis. Kč. Konečný rozpočet tak dosáhl částky 6 425 741,3 tis. Kč. Skutečné čerpání ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF tak dosáhlo výše 5 666 127,8 tis. Kč, což představuje 106,2 % rozpočtu po změnách a 88,2 % konečného rozpočtu. Ze zapojených finančních prostředků bylo v roce 2023 čerpáno 908 219,5 tis. Kč z nároků z nespotřebovaných výdajů a 2 222,3 tis. Kč z mimorozpočtových prostředků a přijatých náhrad pojistného plnění. Z konečného rozpočtu ostatních běžných výdajů (6 425 741,3 tis. Kč) zůstalo nespotřebováno 759 613,5 tis. Kč.

Tabulka 54 Čerpání rozpočtu ostatních běžných výdajů

v tis. Kč

Ostatní běžné výdaje dle rozpočtové skladby	Rozpočet 2023			Skutečnost k 31. 12. 2023	% plnění	
	Schválený	Rozpočet po změnách	Konečný k 31. 12.		Rozpočtu po změnách	Konečného rozpočtu
Výdaje na neinvestiční nákupy a jiné související výdaje	3 687 208,15	3 828 250,99	4 779 848,80	4 162 245,77	108,72	87,08
Neinvestiční transfery soukromým osobám	6 600,00	6 055,70	20 347,02	15 372,84	253,86	75,55
Neinvestiční transfery veřejnoprávním osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	378 308,12	390 218,77	414 926,85	383 353,80	98,24	92,39
Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	1 058 380,46	993 386,17	1 027 672,54	1 015 971,23	102,27	98,86
Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí	6 500,00	6 099,79	6 264,53	5 265,76	86,33	84,06
Výdaje a náhrady za nezpůsobenou újmu	24 144,90	76 192,12	140 414,02	81 263,41	106,66	57,87
Ostatní neinvestiční výdaje	35 081,00	34 729,21	36 267,50	2 654,97	7,64	7,32
CELKEM	5 196 222,63	5 334 932,75	6 425 741,26	5 666 127,78	106,21	88,18

Detailní rozbor k neinvestičním nákupům viz kapitola: [4.2.1.2 Užší běžné \(provozní\) výdaje](#).

Dále uvádíme výdaje na *ostatních položkách* mimo výdajů tzv. užších běžných provozních výdajů a výdajů na platy a ostatní platby za provedenou za kapitolu 312 – MF:

Položka *náhrady mezd v době nemoci* hrazené zaměstnavatelem, které činily u všech OSS celkem 117 462,1 tis. Kč (o 50 674,1 tis. Kč méně než v roce 2022 a proti roku 2021 o 2 301,0 tis. Kč), v tom výdaje MF činily 5 797,2 tis. Kč, výdaje GFŘ 97 202,1 tis. Kč, výdaje GŘC 5 578,0 tis. Kč, výdaje ÚZSVM 8 255,0 tis. Kč, výdaje KFA 232,4 tis. Kč a výdaje FAÚ 397,6 tis. Kč.

Náhrady *nákladů soudních řízení a ostatní poskytnuté neinvestiční náhrady* ve výši 48 744,8 tis. Kč, v tom výdaje Ministerstva financí činily 26 942,4 tis. Kč (z toho 1 120,1 tis. Kč představuje výdaje spojené s arbitrážními řízeními ve sporech z důvodu údajného porušení mezinárodních dohod o podpoře a ochraně investic, 17 815,5 tis. Kč představuje výdaje za vedení systému Centrální evidence účtů, které uhradilo MF České národní bance), Generálního finančního ředitelství 8 986,6 tis. Kč, Generálního ředitelství cel 6 001,1 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 6 732,2 tis. Kč a výdaje Kanceláře finančního arbitra 82,6 tis. Kč.

Generální ředitelství cel vynaložilo 62 330,0 tis. Kč na nákup *kontrolních pásek na značení lihu a na nákup kolků*.

Za *daně a poplatky* uhradily všechny OSS kapitoly 312 – MF celkem 20 712,9 tis. Kč. Jedná se především o platby DPH, dále o nákup dálničních známek a platby místních poplatků.

Ministerstvo financí poskytlo dále *dotaci* Radě pro veřejný dohled nad auditem na provozní výdaje v celkové výši 25 631,0 tis. Kč.

Výdaje za získání oprávnění k *užití počítačových programů* představovaly celkem částku 19 766,5 tis. Kč (v tom MF 8 537,6 tis. Kč, GŘC 5 953,9 tis. Kč (na užívací právo k IS Beck-online, k Právnímu informačnímu systému PRIS, k app Magnusweb Inhouse BIZguard, prodloužení licence Know-it-all a nástroji pro dohled a administraci SW aktiv) a FAÚ 5 274,9 tis. Kč).

Výdaje na *neinvestiční transfery a související platby do zahraničí* činily 1 367,7 tis. Kč, v tom z rozpočtu MF 65,3 tis. Kč (členský příspěvek organizačnímu orgánu OECD a Fóru evropských regulátorů hazardních her GREF), z rozpočtu GFŘ 1 232,1 tis. Kč (platby členského příspěvku IOTA a poplatků za užívání informační technologie CTS pro mezinárodní výměnu daňových informací), z rozpočtu ÚZSVM 70,3 tis. Kč příspěvek PuRENet.

Odvod za nesplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené u všech OSS činil celkem 10 972,3 tis. Kč, přičemž největší podíl se týkal GFŘ, a to 8 087,2 tis. Kč, dále MF 2 200,2 tis. Kč, GŘC 323,3 tis. Kč, KFA 127,8 tis. Kč a FAÚ 233,9 tis. Kč. Na nákup *věcných darů* věnovaly MF, GFŘ a GŘC (286,9 tis. Kč) celkem 350,7 tis. Kč.

Na *náhradách zvýšených výdajů* v souvislosti s výkonem funkce v zahraničí vyplatilo GŘC 4 987,2 tis. Kč (vyslání styčného celního úředníka do Německa a styčného celního důstojníka do instituce EUROPOL v Nizozemsku) a MF 4 775,3 tis. Kč. Jedná se o náhradu zvýšených životních nákladů zaměstnanců MF vyslaných na stáž do institucí EU.

Na položce *úhrada sankcí* jiným rozpočtům byly vykázány výdaje v celkové výši 5 306,2 tis. Kč.

Jako *odškodnění za nezpůsobenou újmu* vyplatilo Ministerstvo financí na základě rozhodnutí soudů celkem 23 189,7 tis. Kč, ÚZSVM vyplatilo částku ve výši 58 073,7 tis. Kč.

Nejvyšší čerpání však představovaly výdaje na položce 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi ve výši 1 801 808,2 tis. Kč, z toho výdaje GFŘ činily 745 413,5 tis. Kč, kdy se jednalo zejména o platby za služby kybernetické bezpečnosti a podpory provozu a infrastruktury, včetně podpory a pronájmu racků (SPCSS 140 490,0 tis. Kč), zajišťování vývoje systému ADIS, podpory provozu ADIS, pozáruční servis, hot-line a technické podpory (O2 Services 138 614,8 tis. Kč) a za pořízení a podporu stávajících licencí Informix (GC System 137 292,3 tis. Kč) a výdaje MF ve výši 624 454,6 tis. Kč, z toho zejména za služby spojené s provozováním Národního datového centra (228 128,0 tis. Kč, na činnosti vyplývající z potřeb provozu a údržby stávajícího ICT hmotného a nehmotného majetku (131 115,6 tis. Kč), na licenční poplatky SAP (82 139,7 tis. Kč), na aplikační a básovou podporu (97 135,9 tis. Kč).

4.2.1.2 Užší běžné (provozní) výdaje

Rozpočet ostatních běžných výdajů kapitoly naplňují ze 70,96 % výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje (seskupení 51). V rámci výdajů na neinvestiční nákupy sledujeme tzv. užší provozní výdaje a jejich vývoj, tedy podseskupení:

- 513 – výdaje na nákup materiálu;
- 515 – výdaje na nákup vody, paliv a energie;
- 516 – výdaje na nákup služeb;
- 517 – výdaje na ostatní nákupy a
- 590 – ostatní neinvestiční výdaje.

Pro rok 2023 dosáhl schválený rozpočet užších provozních výdajů výše 3 647 978,3 tis. Kč. Po úpravách dosáhl částky 3 785 742,50 tis. Kč a po zapojení nároků z nespotebovaných výdajů a mimorozpočtových zdrojů činil konečný rozpočet užších provozních výdajů kapitoly 312 – MF 4 707 215,84 tis. Kč. Skutečně čerpáno bylo 4 083 401,7 tis. Kč, nevyčerpaný rozpočet činil 623 814,2 tis. Kč. Objemově největší položku v rámci užších provozních výdajů kapitoly 312 – MF představovaly výdaje na nákup služeb, které činily 2 955 581,7 tis. Kč (89,1 %). Proti roku 2022 byly výdaje

na nákup služeb v roce 2023 vyšší o 353 181,3 tis. Kč a proti roku 2021 vyšší o 356 735,2 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

Tabulka 55 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2023			Skutečnost k 31. 12. 2023	Plnění k rozpočtu po změnách v %
	Schválený	Rozpočet po změnách	Konečný k 31. 12.		
Výdaje na nákup materiálu	203 110,10	254 667,42	281 285,68	238 664,75	93,72
Výdaje na nákup vody, paliv a energie	644 034,62	526 907,29	535 209,02	463 720,35	88,01
Výdaje na nákup služeb	2 366 342,51	2 572 672,75	3 318 324,15	2 955 581,72	114,88
Výdaje na ostatní nákupy	399 410,09	396 765,83	536 129,48	422 779,90	106,56
Ostatní neinvestiční výdaje	35 081,00	34 729,21	36 267,50	2 654,97	7,64
CELKEM	3 647 978,33	3 785 742,50	4 707 215,84	4 083 401,69	107,86

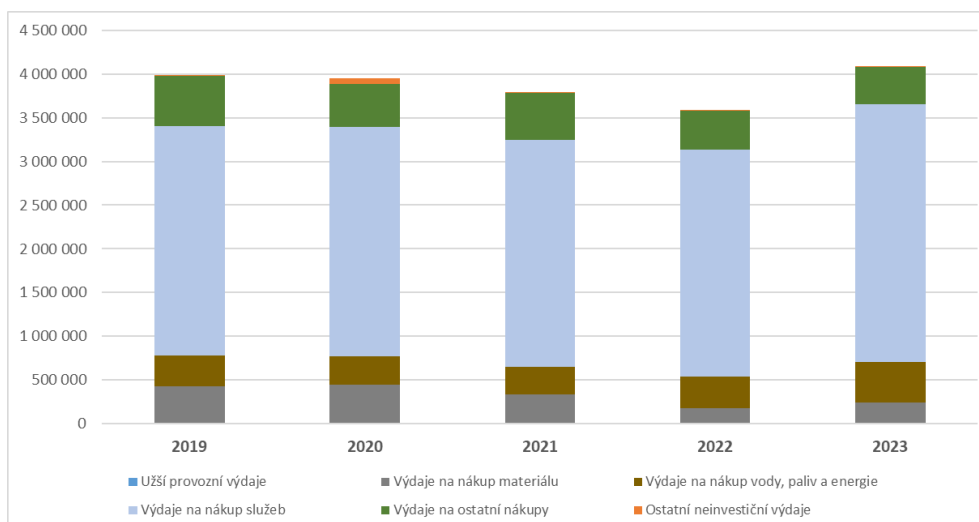
Tabulka 56 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů – časová řada

v tis. Kč

Užší provozní výdaje	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022
Výdaje na nákup materiálu	423 963,74	441 112,24	330 719,47	178 823,80	238 664,75	104,04%	74,97%	54,07%	133,46%
Výdaje na nákup vody, paliv a energie	359 941,03	331 349,71	316 942,54	357 572,53	463 720,35	92,06%	95,65%	112,82%	129,69%
Výdaje na nákup služeb	2 623 531,27	2 620 405,07	2 598 846,49	2 602 400,44	2 955 581,72	99,88%	99,18%	100,14%	113,57%
Výdaje na ostatní nákupy	569 753,32	489 596,44	536 557,85	443 865,06	422 779,90	85,93%	109,59%	82,72%	95,25%
Ostatní neinvestiční výdaje	7 056,58	66 036,67	9 661,48	4 744,00	2 654,97	935,82%	14,63%	49,10%	55,96%
CELKEM	3 984 245,95	3 948 500,12	3 792 727,83	3 587 405,83	4 083 401,69	99,10%	96,05%	94,59%	113,83%

Užší provozní výdaje ve zkoumaném pětiletém období vykazovaly od roku 2019 každoroční snižování celkového objemu, které bylo způsobeno tlakem na úspory. V roce 2023 došlo naopak k jejich růstu z důvodu vysoké inflace a především růstu cen energií.

Graf 16 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů – časová řada



V detailním pohledu na plnění rozpočtu kapitoly 312 – MF lze na jednotlivých podseskupeních rozlišit velké rozdíly dle jednotlivých OSS vyplývajících především z obsahové náplně činností jednotlivých OSS.

Materiálové výdaje ve výši 238 664,8 tis. Kč představovaly 5,8 % užších provozních výdajů. V meziročním srovnání roků 2023 a 2022 byly materiálové výdaje v roce 2023 vyšší o 59 841,0 tis. Kč, tj. o 33,5 %. Přehled o struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2023 podává následující tabulka:

Tabulka 57 Materiálové výdaje

v tis. Kč

Materiálové výdaje 513x:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
Potraviny	0,00	3 929,95	4 484,71				8 414,66
Ochranné pomůcky	0,89	399,94	1 780,38	437,14			2 618,36
Léky a zdravotnický materiál	9,46	37,89	213,06	40,05	2,12		302,58
Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochr. pomůcek	50,93	259,47	27 898,10				28 208,50
Knihy a obdobné listinné informační prostředky	1 359,25	1 335,81	113,29	101,12	20,84	15,47	2 945,77
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	13 861,36	28 587,83	9 161,99	5 593,82	0,00	1 119,15	58 324,15
Nákup zboží za účelem dalšího prodeje		70,17					70,17
Nákup materiálu jinde nezařazený	8 566,87	76 725,67	40 671,40	11 416,58	194,00	206,04	137 780,56
CELKEM	23 848,76	111 346,73	84 322,93	17 588,71	216,96	1 340,66	238 664,75

Čerpání u položky 5134 *nákup prádla, oděvu a obuvi* v roce 2023 činilo 28 208,5 tis. Kč. Nejvyšší čerpání vykazuje Celní správa a to ve výši 27 898,1 tis. Kč. Tyto výdaje v naprosté většině souvisejí s nákupem stejnkrojových součástek pro celníky. Jde o nákupy prádla, oděvů a obuvi, stejnkrojových součástek, konkrétně např. nákup triček, letních kalhot, reflexních bund, ponožek, rukavic, pláštěnek, brigadýrek, sak, vest a čepic. FS tyto prostředky na položce 5134 čerpá na obnovu lůžkovin ve vzdělávacích zařízeních (povlečení, prostěradla, ručníky).

V průběhu roku 2023 byl průběžně pořizován *drobný hmotný dlouhodobý majetek* v celkové výši 58 324,2 tis. Kč. Do položky 5137 lze zahrnout nákupy vybavení ICT (PC, notebooky, tiskárny, telefony), nábytku, kuchyňského vybavení, kancelářských strojů, a dalších drobných majetkových položek nutných pro zajištění provozu, dále skartovací stroje, výcvikové zbraně, hasicí přístroje a odběrové pomůcky pro Celně technickou laboratoř. Čerpání na položce drobný hmotný dlouhodobý majetek je nejvyšší u GFŘ v celkové výši 28 587,8 tis. Kč a mezi nejvýznamnější výdaje GFŘ v roce 2023 patřil nákup 1 000 ks notebooků včetně příslušenství v částce 21 639,6 tis. Kč. MF čerpalo na této položce ve výši 13 861,4 tis. Kč, tj. o 5 347,3 tis. Kč více proti roku 2022, z tohoto objemu výdajů bylo na nákup DHDM v oblasti ICT použito 10 989,0 tis. Kč.

V rámci *nákupu materiálu jinde nezařazeného*, položky 5139 bylo čerpáno v celkové výši 137 780,6 tis. Kč. Do položky je zahrnut zejména nákup náhradních dílů a spotřebního materiálu k výpočetní technice (např. tonery) a nákup kancelářského (např. papír) a jiného provozního materiálu (např. hygienické potřeby) včetně služebních průkazů, tisk, kompletace a distribuce finančních tiskopisů pro potřeby Finanční správy a Celní správy, ale také například chemikálie, skleněný a plastový spotřební materiál, zkapalnělé a stlačené technické plyny pro Celně technickou laboratoř. Nejvyšší čerpání v rámci položky 5139 vykazalo GFŘ v celkové výši 76 725,7 tis. Kč (materiál pro ICT, což jsou zejména tonery do tiskáren, materiál pro počítačové sítě a služební průkazy, kancelářské potřeby včetně tonerů do frankovacích strojů, kancelářský papír a také hygienický materiál).

Další významné čerpání v rámci položky 5139 vykazalo GŘC v celkové výši 40 671,4 tis. Kč (pro operativně pátrací činnost jsou pořizovány trakční baterie, speciální magnety, baterie pro dron, forma pro děrovací lis, akumulátorové vrtačky a startovací zdroje. V oblasti ICT je zde čerpáno především na pořízení čipových karet, tonerů do tiskáren a na nákup audiomateriálu. Na položce 5139 jsou v celkové výši zahrnuty také náklady na potraviny a drogistické potřeby a na dovybavení ubytovacích zařízení pro uprchlíky nádobím, pračkami, sušičkami, ledničkami, kuchyňskými pomůckami a drobnou bílou techniku.

Výdaje za spotřebu vody, paliv a energie ve výši 463 720,4 tis. Kč představovaly 11,4 % užších provozních výdajů. V meziročním srovnání roků 2023 a 2022 byly výdaje za spotřebu vody, paliv a energie v roce 2023 vyšší o 106 147,8 tis. Kč, tj. o 29,7 %. Přehled o struktuře výdajů za spotřebu vody, paliv a energie k 31. 12. 2023 podává následující tabulka:

Tabulka 58 Nákup vody, paliv a energie

v tis. Kč

Nákup vody, paliv a energie 515x:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
Studená voda, vč. stočného a úplaty za odvod dešť.	2 821,37	20 959,90	9 822,92	8 141,07	41,34	66,89	41 853,48
Teplo	2 636,10	62 944,13	25 522,27	13 619,54		528,93	105 250,97
Plyn	3 899,16	48 791,95	18 341,43	12 296,67	170,84		83 500,05
Elektrická energie	25 639,81	94 918,37	42 712,25	21 161,71	329,14	601,72	185 362,99
Pevná paliva			266,94				266,94
Pohonné hmoty a maziva	1 304,16	8 633,27	33 395,48	3 009,00	25,73	78,14	46 445,78
Teplá voda	2,33	387,00	104,46	154,78		33,37	681,94
Nákup ostatních paliv a energie		269,35	88,84				358,19
CELKEM	36 302,93	236 903,97	130 254,59	58 382,75	567,05	1 309,05	463 720,35

Výdaje na nákup vody, paliv a energie v roce 2023 vzrostly z několika důvodů. Především v roce 2023 došlo k nárůstu výdajů za elektrickou energii, plyn a teplo. Zároveň se do hospodaření kapitoly 312 – MF promítlo i zvýšení cen pohonných hmot.

Výdaje za nákup služeb je objemově největší položkou v rámci ostatních běžných výdajů, resp. užších provozních výdajů. Tyto výdaje ve výši 2 955 581,7 tis. Kč představovaly 72,4 % užších provozních výdajů. V meziročním srovnání roků 2023 a 2022 byly výdaje za nákup služeb v roce 2023 vyšší o 353 181,3 tis. Kč, tj. o 13,6 %. Přehled o struktuře výdajů za nákup služeb k 31. 12. 2023 podává následující tabulka:

Tabulka 59 Nákup služeb

v tis. Kč

Služby 516x:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
Poštovní služby	515,2229	122 900	33 902,72	6 488,74	498,59	40,44	164 345,26
Služby elektronických komunikací	8 587	28 981	22 126,79	5 698,86	56,19	396,76	65 845,76
Služby peněžních ústavů	50 610	2 717	3 477,27	399,53	20,99	174,25	57 399,04
Nájemné	26 195	153 580	70 308,61	1 085,79	7,00		251 176,73
Zemědělské pachtovné		43					42,91
Konzultační, poradenské a právní služby	85 292	4 161	317,49	3 987		9,24	93 766,92
Služby školení a vzdělávání	1 796	2 227	2 877,94	770,8444	182,3198	212,35	8 066,48
Zpracování dat a služby související s ICT	624 455	745 413	244 653,93	180 751	1 790	4 745,07	1 801 808,21
Nákup ostatních služeb	59 314	295 050	80 080,74	74 472	2 280	1 934,08	513 130,41
CELKEM	856 762,99	1 355 072,81	457 745,48	273 653,47	4 834,79	7 512,18	2 955 581,72

Rozhodující objem výdajů (1 801 808,2 tis. Kč) byl realizován na položce *zpracování dat a služby, související s informačními a komunikačními technologiemi*, ze které byly hrazeny služby spojené s technickou a systémovou podporou výpočetní techniky a informačních systémů.

U Ministerstva financí se jednalo o částku 624 454,6 tis. Kč. Z toho 36 567,8 tis. Kč představovaly výdaje v rámci programů (výdaje vedené v rámci programového financování jsou popsány v kapitole 4.1.5.) a 587 886,7 tis. Kč výdaje mimo programy reprodukce majetku. Výdaje vedené mimo programy byly vynaloženy na služby, spojené

s provozováním Národního datového centra (228 128,0 tis. Kč), na činnosti vyplývající z potřeb provozu a údržby stávajícího ICT hmotného a nehmotného majetku (131 115,6 tis. Kč), na licenční poplatky SAP (82 139,7 tis. Kč), na aplikační a básovou podporu (97 135,9 tis. Kč) a dále například na podporu kompetenčních a finančních IS (49 367,7 tis. Kč).

U Generálního finančního ředitelství se jedná o částku ve výši 745 413,5 tis. Kč, ve které jsou zahrnuty výdaje spojené se službami kybernetické bezpečnosti a podporou provozu a infrastruktury elektronické evidence tržeb (SPCSS 140 490,0 tis. Kč), a výdaje spojené se zajišťováním vývoje systému ADIS, podporou provozu ADIS, pozáručním servisem, hot-line a technickou podporou (O2 Services 138 614,8 tis. Kč), dále výdaje, spojené s nákupem a podporou stávajících licencí Informix (GC System 137 292,3 tis. Kč), s nákupem produktů Microsoft (DATRON 73 053,5 tis. Kč), s technickou podporou IS AVIS^{ME} (ALOE 54 694,1 tis. Kč), výdaje spojené s technickou podporou IS VEMA (Seyfor 34 655,9 tis. Kč) a výdaje spojené se zajištěním technické podpory dalších IT aplikací nezbytných pro podporu činností finanční správy.

U Generálního ředitelství cel se jedná o částku ve výši 244 653,9 tis. Kč. Čerpáno je především na služby servisní, technické a systémové podpory všem provozovaným aplikacím, dále na technickou podporu ke komunikační infrastruktuře, na revize související s elektronickou zabezpečovací signalizací (EZS), s elektronickými protipožárními systémy (EPS), s kamerovým systémem se záznamem (CCTV), s elektronickou kontrolou vstupu (EKV) a s poplachovými zabezpečovacími a tísňovými systémy (PZTS), dále na systémovou podporu kybernetické bezpečnosti a na zajišťování provozu samotného IS CS a zajišťování různých služeb – tiskových, certifikačních a navazujících, kvalif. pečeti a časových razítek.

Čerpání na položce 5168 u Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových dosáhlo v hodnoceném roce výše 180 751,0 tis. Kč. Většinu čerpání na této položce tvoří výdaje související se zajištěním provozu vnitřních informačních ICT systémů (zejména se zajištěním provozu EKISu a spisové služby). Čerpání na položce 5168 u Kanceláře finančního arbitra dosáhlo v hodnoceném roce výše 1 790,2 tis. Kč.

Finanční analytický úřad čerpal na položce 5168 v hodnoceném roce výdaje ve výši 4 745,1 tis. Kč.

Celkové výdaje kapitoly 312 – MF na položce *služby pošt* (položka 5161) činily 164 345,3 tis. Kč, tj. o 6 691,9 tis. Kč více než v roce 2022. Nejvíce se na této položce podílelo GFŘ ve výši 122 899,6 tis. Kč. Tyto výdaje zahrnovaly především výdaje související s výkonem správy daní dle daňového řádu a správního řádu a výdaje na oznámení výše daňové povinnosti poplatníkům daně z nemovitých věcí.

Na službách *elektronických komunikací* (položka 5162) v celkové výši 65 845,8 tis. Kč jsou čerpány výdaje v rámci ICT na hlasové a datové služby, internetové připojení a telekomunikační speciální služby mobilních a standardních operátorů, zajištění zálohy centrální datové přípojky, přechod na GPS monitoring vozového parku CS ČR a na úhradu telekomunikačních poplatků pro vyslaného styčného celního úředníka v Německu a styčného celního důstojníka v Nizozemsku.

Za *služby peněžních ústavů* na položce 5163 bylo vynaloženo v roce 2023 celkem 57 399,0 tis. Kč. Tuto položku naplnilo především Ministerstvo financí v celkové částce 50 610,0 tis. Kč. Jedná se o výdaje za služby poskytované Československou obchodní bankou, a. s. na základě uzavřené mandátní smlouvy ve věci vedení úvěrů na družstevní bytovou výstavbu.

V rámci seskupení 516 jsou významné výdaje na *nájemné* (položka 5164) v celkové výši 251 176,7 tis. Kč, na kterých se podílí částkou 153 580,4 tis. Kč GFŘ. Jedná se o nájemné budov, u kterých finanční správa nedisponuje příslušností hospodaření. Výdaje za pronájem u GŘC ve výši 70 308,6 tis. Kč jsou především za pronájmy nemovitostí a pozemků, za parkování služebních motorových vozidel celní správy a nájmu za umístění převaděčů celní správy na zařízeních Českých Radiokomunikací.

Výdaje za konzultační, právní a poradenské služby (položka 5166) činily 93 766,9 tis. Kč. Nejvíce se na plnění této položky podílelo Ministerstvo financí v celkové částce 85 292,5 tis. Kč. Tyto výdaje byly v roce 2023 vyšší proti roku 2022 o 10 137,7 tis. Kč. Výdaje zahrnují především právní poradenství a zastupování v arbitrážních sporech z titulu údajného porušení mezinárodních dohod o podpoře a ochraně a v roce 2023 činily 70 265,2 tis. Kč (proti roku 2022 více o 3 900,9 tis. Kč), z toho právní služby ve sporech souvisejících s fotovoltaickým průmyslem činily 17 995,1 tis. Kč (proti roku 2022 méně o 21 612,2 tis. Kč). Přehled uhrazených výdajů MF v této oblasti je uveden v následující tabulce.

Tabulka 60 Právní poradenství MF

v tis. Kč

Právní poradenství položka 5166	Rozpočet 2023		
	Rozpočet po změnách	Konečný k 31. 12.	Skutečnost k 31. 12.
Pawlowski v ČR	5 600,00	5 900,00	4 355,45
Diag Human v ČR	33 400,00	42 909,98	29 879,02
Fynerdale v ČR	0,00	1 750,00	1 547,66
Qucomhaps v ČR	1 500,00	1 500,00	903,92
Právní služby - Halevi v ČR v ČR (původní spor ECE)	4 500,00	5 000,00	2 652,19
JCDecaux v ČR	11 968,00	11 968,00	10 277,87
spory související s FTV	16 890,00	21 890,00	17 995,07
WcV v ČR	1 650,00	3 650,00	2 653,99
CELKEM	75 508,00	94 567,98	70 265,17

Do seskupení položek *ostatní služby* patří u všech OSS výdaje za překlady, tlumočení, úklid, ostrahu, revize, nákladní dopravu, odvoz odpadků, skartace dokumentů a jiné provozní služby. V souhrnu za kapitolu tyto výdaje činily 513 130,4 tis. Kč, což je o 76 970,0 tis. Kč více než v roce 2022.

Výdaje za *ostatní nákupy* ve výši 422 780,0 tis. Kč představovaly 10,4 % užitých provozních (běžných) výdajů. V meziročním srovnání roků 2023 a 2022 byly výdaje za ostatní nákupy v roce 2023 nižší o 21 085,2 tis. Kč, tj. o 4,8 %. Přehled o struktuře výdajů za ostatní nákupy k 31. 12. 2023 podává následující tabulka:

Tabulka 61 Výdaje na ostatní nákupy

v tis. Kč

Ostatní nákupy 517x:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
Opravy a udržování	36 799,81	169 954,79	41 001,21	39 677,70	433,93	3 425,94	291 293,38
Podlimitní programové vybavení	177,08	2 729,85	1 899,25			18,59	4 824,76
Cestovné	13 726,30	14 240,89	53 730,04	1 378,82	87,69	296,00	83 459,75
Pohoštění	898,24	253,39	763,41	457,25	10,36	27,42	2 410,07
Účastnické úplaty na konference	212,16	143,29		11,72	53,81		420,98
Ostatní nákupy jinde nezařazené	161,04	5,03	40 130,63	74,26			40 370,95
CELKEM	51 974,62	187 327,25	137 524,53	41 599,75	585,79	3 767,95	422 779,90

V rámci podseskupení položek 517 rozpočtové skladby bylo nejvíce finančních prostředků ve výši 291 293,4 tis. Kč vynaloženo na *opravy a udržování* (položka 5171), tj. o 3 282,8 tis. Kč více proti roku 2022. Největší objem výdajů za údržbu a opravy se týká GFŘ celkem 169 954,8 tis. Kč, tj. o 8 964,5 tis. Kč méně než v roce 2022 a zahrnuje opravy budov, automobilů a zařízení finanční správy. GŘC v rámci položky 5171 čerpalo výdaje v celkové výši 41 001,2 tis. Kč. Čerpáno bylo především na běžné a havarijní opravy a na údržbu objektů Celní správy ČR, na opravy podlahových krytin, vodoinstalace, frankovacích strojů, ovládacího panelu mobilní laboratoře, osobních i dodávkových vozidel a dalšího vybavení. V rámci ICT je čerpáno na opravy související se zabezpečovacími systémy EZS, EPS, CCTV nebo

PZTS a na pozáruční servis výpočetní techniky, na pořízení, obnovu a prodloužení licencí drobného softwaru, dále je čerpáno na opravu záložního zdroje, speciální audio-videotechniky a opravu ovládacího modulu speciálního audio systému, opravu nahrávače, servis dronu a servis a opravy objektivů pro operativně pátrací činnost. Na opravu budovy GŘC byly určeny účelové finanční prostředky ve výši 70 000,0 tis. Kč (čerpáno 4 223,8 tis. Kč). ÚZSVM čerpalo na opravy finanční prostředky ve výši 39 677,7 tis. Kč a MF ve výši 36 799,8 tis. Kč. Z těchto výdajů se hradily především opravy a údržba v oblasti ICT, které činily 18 963,3 tis. Kč (proti roku 2022 zvýšení o 1 527,2 tis. Kč). Za opravy budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku bylo uhrazeno celkem 17 836,5 tis. Kč (proti roku 2022 zvýšení o 2 873,9 tis. Kč).

Na *programové vybavení* bylo za kapitolu 312 – Ministerstvo financí v roce 2023 vynaloženo celkem 4 824,8 tis. Kč, tj. o 30 775,7 tis. Kč méně než v roce 2022. Výdaje GFŘ činily 2 729,9 tis. Kč a obsahovaly nákup drobných počítačových programů, které pomáhají zaměstnancům s výkonem finanční správy.

Výdaje na *cestovné* činily 83 459,8 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2022 byly v roce 2023 vyšší o 4 732,9 tis. Kč. Výdaje na zahraniční služební cesty jsou uvedené zvlášť v kapitole: **5.5 Poskytnuté i přijaté peněžní prostředky na zahraniční aktivity a pracovní** cesty V rámci položky 5173 u GŘC bylo na cestovné čerpáno 53 730,0 tis. Kč, z toho cestovné tuzemské pro zaměstnance GŘC činilo 48 466,4 tis. Kč, zahraniční cestovné činilo celkem 5 064,6 tis. Kč, cestovné při studiu pak 199,1 tis. Kč. Výdaje na cestovné u GFŘ dosáhly v celkové výši 14 240,9 tis. Kč a obsahují výdaje na cestovní náhrady při služebních cestách tuzemských i zahraničních, a to jak z titulu výkonu činnosti správců daně, tak i z titulu služebních cest zaměstnanců do vzdělávacího zařízení. Výdaje na cestovné Ministerstva financí činily 13 726,3 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2022 byly v roce 2023 nižší o 5 816,3 tis. Kč.

Ministerstvo financí v rámci celkových výdajů na cestovné čerpalo na služební cesty zaměstnanců MF v tuzemsku 4 262,1 tis. Kč, tj. o 1 356,9 tis. Kč více než v roce 2022 Tuzemské cestovné zahrnuje jednak cestovní výdaje v projektech spolufinancovaných z rozpočtu EU (2 061,2 tis. Kč), výdaje v projektech spolufinancovaných z rozpočtu FM (76,6 tis. Kč), výdaje spolufinancovaných z Programu Švýcarsko – české spolupráce (38,3 tis. Kč), dále výdaje spojené s akcemi realizovanými odborem Kontroly (609,8 tis. Kč), výdaje na školení a vzdělávání zaměstnanců (245,2 tis. Kč) a ostatní pracovní cesty.

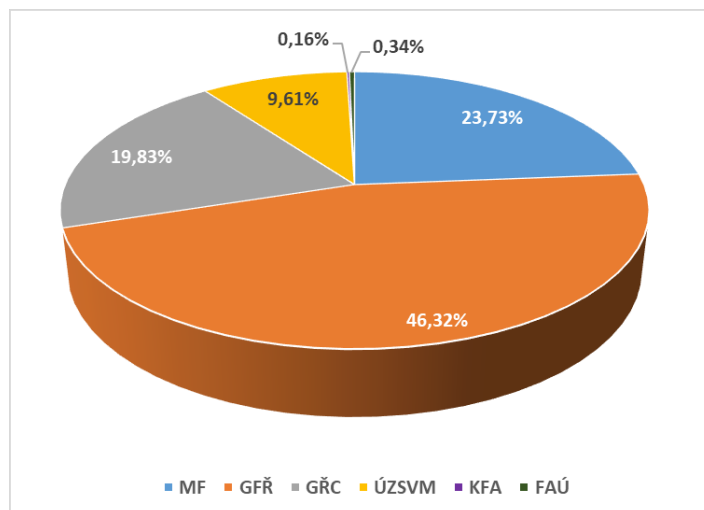
Na položce 5173 čerpaly dále ÚZSVM 1 378,8 tis. Kč, FAÚ 296,0 tis. Kč a KFA 87,7 tis. Kč.

Položka 5175 – Pohoštění v celkové výši 2 410,1 tis. Kč je proti roku 2022 vyšší o 320,2 tis. Kč. Na položce jsou čerpány prostředky na drobné pohoštění při pracovních jednáních, dále prostředky na pohoštění při jednání se zahraničními delegacemi a při mimořádných akcích (TOP 20 plátců daně z příjmu, Osobnost FS, seminář "Aktuální výzvy pro správu daní" apod.).

Položka 5176 – Účastnické poplatky na konference je čerpána v celkové výši 421,0 tis. Kč.

Položka 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené v celkové výši 40 371,0 tis. Kč je proti roku 2022 vyšší o 1 942,4 tis. Kč. GŘC čerpalo v roce 2023 ve výši 40 130,7 tis. Kč, např. pro výdaje/vyúčtování za CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o., případně na platbu za zahraniční dálniční známky. MF vynaložilo 161,0 tis. Kč, tj. o 37,0 tis. Kč méně než v roce 2022. Jedná se o sponzorovaný přístup a účastnický poplatek v soutěži.

Graf 17 Čerpání rozpočtu užších běžných (provozních) výdajů dle OSS



4.2.2 Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů byl stanoven ve výši 1 000 688,9 tis. Kč a rozpočet po změnách ve výši 1 346 659,8 tis. Kč. Tyto rozpočtované prostředky byly průběhu roku navýšeny o nároky z nespoteřovaných výdajů ve výši 1 457 413,1 tis. Kč a o mimorozpočtové zdroje ve výši 32 060,3 tis. Kč, z toho ze zdroje FKSP 191,3 tis. Kč a ze zdroje rezervního fondu ve výši 31 869,0 tis. Kč a ponížený o vázané prostředky ve výši 515,0 tis. Kč. Konečný rozpočet představoval celkový objem 2 835 618,2 tis. Kč. Čerpání kapitálových výdajů v hodnoceném roce 2023 představuje částku 1 151 421,1 tis. Kč (40,6 % konečného rozpočtu kapitálových výdajů), z toho ze zdroje státního rozpočtu ve výši 1 111 819,7 tis. Kč, ze zdroje EU ve výši 18 450,3 tis. Kč, ze zdroje finančních mechanismů ve výši 22,9 tis. Kč, ze zdroje FKSP ve výši 191,3 tis. Kč a z rezervního fondu ve výši 20 936,9 tis. Kč.

Z hlediska položek druhového třídění rozpočtové skladby byly kapitálové výdaje čerpány na *Programové vybavení* ve výši 698 978,1 tis. Kč (44,6 % konečného rozpočtu) zejména na zajištění rozvoje a zhodnocení ADIS (435 999,7 tis. Kč), na rozvoj systémů finančních modulů a spisové agendy (54 301,4 tis. Kč) a na další rozvoj systémů celního a daňového řízení (47 162,7 tis. Kč), na *Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku* ve výši 8 656,93 tis. Kč, a to na zajištění rozvoje a zhodnocení aplikace ADIS (6 520,1 tis. Kč) a na analýzu prostředí před vlastní obměnou a modernizací LAN/WAN infrastruktury FS (2 136,9 tis. Kč).

Na *Stavby* bylo čerpáno ve výši 185 447,8 tis. Kč, nejvýznamnější bylo čerpání na rekonstrukci obvodového pláště budovy Územního pracoviště ÚZSVM v Ústí nad Labem (59 495,1 tis. Kč), na vybudování provedení stavebních úprav administrativní budovy v Horažďovicích pro potřeby Úřadu práce (13 391,3 tis. Kč) a rekonstrukce konferenčních prostor včetně obměny movitého vybavení a dodávky příslušných technologií v budově MF Letenská (12 901,3 tis. Kč). Na *Stroje, přístroje a zařízení* bylo čerpáno 64 231,0 tis. Kč, nejvýznamnější bylo zajištění I. etapy vybudování centrální IP telefonie (23 287,8 tis. Kč), pořízení a obnova speciální techniky pro operativně pátrací činnost CS (8 352,0 tis. Kč) a pořízení a obnova ostatní techniky CS (7 187,3 tis. Kč).

Na *Dopravní prostředky* bylo čerpáno ve výši 37 003,2 tis. Kč, z toho nejvýznamnější bylo pořízení 18 ks osobních automobilů CS (13 774,9 tis. Kč) a 13 ks služebních motorových vozidel pro útvary Pátrání CS (12 791,0 tis. Kč) a pořízení tří osobních vozidel na konvenční pohon, čtyři osobní vozidla na alternativní pohon a jeden mikrobus na alternativní pohon pro MF (6 538,4 tis. Kč). Na *Informační a komunikační technologie* bylo čerpáno 157 079,7 tis. Kč, z toho zejména na obměnu a modernizaci LAN/WAN infrastruktury FS včetně upgrade licence Infoblox (57 739,5 tis. Kč), na obměnu zálohovacího řešení Active Directory a poštovního systému FS (32 549,0 tis. Kč) a na rozšíření kapacity diskových polí pro ADIS (20 376,4 tis. Kč). Na *Pozemky* bylo čerpáno ve výši

24,5 tis. Kč, a to na za odkup pozemku pro narovnání vlastnických a užívacích práv u objektu ÚZSVM v Novém Bydžově.

4.2.3 Hodnocení a vývoj transferů poskytnutých příspěvkovým organizacím

Transfery příspěvkovým organizacím nebyly v roce 2023 poskytnuty. Podobným organizacím definovaným ve vyhlášce č. 412/2021 Sb. v části „Podseskupení položek 533 – Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím“ byly v roce 2023 poskytnuty v celkové výši 2 400,7 tis. Kč, což v meziročním srovnání představuje snížení o 1 693,0 tis. Kč. Neinvestiční transfery rozpočtům na územní úrovni definované ve vyhlášce č. 412/2021 Sb. v části „Podseskupení položek 532“ byly poskytnuty v celkové výši 5 596,0 tis. Kč. V porovnání s rokem 2022 došlo k navýšení poskytnutých transferů o 857,7 tis. Kč.

4.2.4 Hodnocení a vývoj transferů poskytnutých neziskovým a podobným osobám

Transfery poskytnuté neziskovým a podobným osobám (RP 522x) byly v roce 2023 poskytnuty v celkovém objemu 14 559,3 tis. Kč, což představuje snížení poskytnutých transferů v porovnání s rokem 2022 o 11 385,9 tis. Kč. K dvěma nejvýznamnějším příjemcům patří společnost VIA TEMPORA NOVA, z. s. s poskytnutými transfery ve výši 1 147,8 tis. Kč, jehož záměrem je posílení správy kulturního dědictví prostřednictvím rekonstrukce severního křídla zámku Lipová a zpřístupnění veřejnosti a realizace kulturních a edukačních akcí zaměřených mimo jiné na problematiku soužití menšin a etnik v ČR. Druhým významným příjemcem je Národní muzeum pivovarnictví o.p.s. s poskytnutými transfery ve výši 1 097,9 tis. Kč a účelem projektu, kterým je posílení správy kulturního dědictví prostřednictvím opravy a revitalizace historického lichtenštejnského pivovaru a jeho zpřístupnění formou živého muzea, realizace workshopů a dalších kulturních a vzdělávacích akcí. Třetím nejvýznamnějším příjemcem v této skupině poskytovaných transferů je Asociace poskytovatelů adiktologických služeb, z.s.s částkou 1 071,8 tis. Kč, jehož záměrem je zlepšení služby pro vězně prostřednictvím Case Management programu realizovaného společnou sítí poskytovatelů adiktologických odborných služeb.

Neinvestiční transfery poskytnuté nefinančním podnikatelům – fyzickým osobám (RP 5212) byly v roce 2023 poskytnuty ve výši 49,6 tis. Kč, a to jedinému příjemci Ivanu Mikyskovi. V roce 2022 nebyl tento typ transferu poskytnut.

Neinvestiční transfery poskytnuté nefinančním podnikatelům – právnickým osobám (RP 5213) v roce 2023 činily 764,00 tis. Kč, což představuje v meziročním srovnání navýšení o 2 543,6 tis. Kč. K nejvýznamnějším příjemcům u tohoto typu transferů patří společnost Větrné mlýny s.r.o., společnost AKCIOVÝ PIVOVAR DALEŠICE, a.s. a společnost Happy Materials s.r.o. s poskytnutými transfery v souhrnné výši 655,0 tis. Kč. Cílem prvně jmenované společnosti je zpřístupnění současného umění podporou mobility spisovatelů, rozvojem publika a šířením povědomí o literatuře zapojených zemí, záměrem druhých dvou společností je posílení správy kulturního dědictví prostřednictvím inovativního využití nemovité kulturní památky formou zpřístupnění inovovaného prohlídkového okruhu a realizací kulturních a vzdělávacích akcí.

Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně definované ve vyhlášce č. 412/2021 Sb. v části „Podseskupení položek 532“ byly poskytnuty za rok 2023 v celkovém objemu 5 596,0 tis. Kč. V porovnání s rokem 2022 došlo k nárůstu o 857,67 tis. Kč. Mezi nejvýznamnější příjemce u těchto transferů patří Městys JINCE s poskytnutými transfery ve výši 748,21 tis. Kč a projektem, jehož cílem je posílení správy kulturního dědictví prostřednictvím záchrany kulturní památky huť Barbora v Jincích a jejím zpřístupněním veřejnosti. Dalším příjemcem je město Budyně nad Ohří s částkou 636,0 tis. Kč a účelem projektu, kterým je posílení správy kulturního dědictví prostřednictvím revitalizace synagogy v Budyni nad Ohří a zpřístupnění této kulturní památky veřejnosti a zároveň jeho aktivitami, do kterých patří stálá expozice o životě židovské menšiny, výstavy, koncerty, bohoslužby a další kulturně společenské akce. Třetím nejvýznamnějším příjemcem je Speciálně pedagogické centrum Královéhradeckého kraje s poskytnutými transfery ve výši 310,4 tis. Kč a projektem, jehož záměrem je zvýšení podpory duševního zdraví a pohody u dětí a dospívajících, a to jak zajištěním vzdělávání a metodické podpory pro prohloubení znalostí a zvýšení kompetencí pedagogických pracovníků v oblasti duševního zdraví, tak zároveň prostřednictvím organizace

psychoedukativních programů pro žáky zaměřených na zlepšení jejich znalostí a dovedností týkajících se duševního zdraví.

Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům (RP 5319) byly v roce 2023 poskytnuty v celkovém objemu 28 101,9 tis. Kč. V porovnání s rokem 2021 došlo k navýšení o 2 470,9 tis. Kč. Tento typ transferu byl poskytnut jedinému příjemci – Radě pro veřejný dohled nad auditem a sloužil k pokrytí správy a činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem, především k úhradě personálních výdajů.

5 DALŠÍ SPECIFICKÉ OKRUHY

5.1 Hodnocení jednotlivých dotačních programů, poskytnutých podpor

Kapitola 312 – Ministerstvo financí neposkytuje dotační programy. Poskytuje pouze 15,0% podíl národního spolufinancování neziskovým a podobným institucím u programu Finančních mechanismů EHP a Norska 2014 – 2021 a z prostředků státního rozpočtu poskytuje každý rok dotaci Radě pro veřejný dohled nad auditem (více popsáno v části modul RIS ZED).

5.2 Nároky z nespotřebovaných výdajů (NNV)

V kapitole 312 – Ministerstvo financí vznikly k 1. 1. 2023 nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 4 999 501,2 tis. Kč, z toho nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů činily 3 710 208,5 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů 1 289 292,7 tis. Kč. Stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. 2023 v členění dle jednotlivých resortních organizačních složek státu je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka 62 Stav NNV k 1. 1. 2023

v tis. Kč

	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	1 753 654,29	715 069,23	426 326,08	785 123,52	19 302,10	10 733,27	3 710 208,49
A. Platy státních zaměstnanců bez EU/FM a účel. prostředků	156 533,39	0,00	0,00	0,00	0,00	748,62	157 282,01
B. Platy ostatní a OPPP bez EU/FM a účelových prostředků	63 416,47	3 433,38	57 644,81	103 034,01	18 032,30	184,77	245 745,72
C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU	81 310,17	31 315,43	2 850,34	0,00	0,00	0,00	115 475,94
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	11 599,18	16 393,72	208,46	0,00	0,00	0,00	28 201,35
výdaje, které mají být kryty peněžními prostředky EU	69 710,99	14 921,71	2 641,88	0,00	0,00	0,00	87 274,59
D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z FM	321 662,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321 662,26
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	58 161,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 161,77
výdaje, kryté finančními mechanismy	263 500,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263 500,49
E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z NATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Na programy podle § 13 ods.3 rozpočtových pravidel	945 365,62	680 320,42	286 688,53	682 089,51	1 110,18	9 799,89	2 605 374,15
G. Účelově určené podle § 21 ods.3 a 4 rozpočtových pravidel	185 366,38	0,00	79 142,40	0,00	159,63	0,00	264 668,41
H. Na vědu výzkum a inovace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	629 830,44	250 124,97	65 919,20	312 749,15	13 460,90	17 208,04	1 289 292,71
CELKEM	2 383 484,73	965 194,20	492 245,29	1 097 872,67	32 763,00	27 941,31	4 999 501,20

V průběhu roku 2023 byly ukončeny nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů v celkové výši 299 590,3 tis. Kč, k dispozici zůstalo 4 699 910,9 tis. Kč, z této částky bylo 2 986 854,1 tis. Kč zapojeno do konečného rozpočtu výdajů kapitoly, a to 2 019 962,2 tis. Kč do rozpočtu profilujících výdajů a 996 891,9 tis. Kč do rozpočtu neprofilujících výdajů.

K 31. 12. 2023 byly vyčerpány nároky z nespotřebovaných výdajů v celkovém objemu 2 070 384,2 tis. Kč (tj. 41,4 % počátečního stavu celkových NNV), z toho nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů ve výši 1 197 285,1 tis. Kč (32,3 %) a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů ve výši 873 099,1 tis. Kč (67,7 %), nedočerpáno po odečtení ukončených NNV (299 590,3 tis. Kč) tak zůstalo celkem 2 629 526,7 tis. Kč (2 217 302,4 tis. Kč nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů a 412 224,4 tis. Kč nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů). V následující tabulce je zobrazeno čerpání NNV v roce 2022 v členění dle jednotlivých organizačních složek státu.

Tabulka 63 Skutečné čerpání NNV k 31. 12. 2023
v tis. Kč

	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	428 460,27	381 556,46	225 776,62	137 457,89	18 762,82	5 271,06	1 197 285,12
A. Platy státních zaměstnanců bez EU/FM a účel. prostředků	147 177,18	0,00	0,00	0,00	0,00	748,62	147 925,80
B. Platy ostatní a OPPP bez EU/FM a účelových prostředků	35 096,72	3 433,38	56 117,33	32 000,00	18 032,30	184,77	144 864,48
C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU	16 283,92	3 877,15	578,78	0,00	0,00	0,00	20 739,85
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	2 340,30	1 414,36	0,54	0,00	0,00	0,00	3 755,20
výdaje, které mají být kryty peněžními prostředky EU	13 943,63	2 462,79	578,24	0,00	0,00	0,00	16 984,65
D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z FM	32 622,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 622,48
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	21 962,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 962,06
výdaje, kryté finančními mechanismy	10 660,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 660,42
E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z NATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Na programy podle § 13 ods.3 rozpočtových pravidel	142 343,99	374 245,93	156 456,09	105 457,89	570,90	4 337,68	783 412,48
G. Účelově určené podle § 21 ods.3 a 4 rozpočtových pravidel	54 935,98	0,00	12 624,44	0,00	159,63	0,00	67 720,04
H. Na vědu výzkum a inovace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	425 452,41	235 905,51	60 446,21	122 166,61	12 102,75	17 025,62	873 099,10
CELKEM	853 912,68	617 461,96	286 222,83	259 624,50	30 865,58	22 296,68	2 070 384,22

Tabulka 64 Zůstatek NNV včetně nečerpaných k 31. 12. 2023
v tis. Kč

	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	1 042 762,85	324 189,31	196 863,48	647 485,23	539,28	5 462,21	2 217 302,35
A. Platy státních zaměstnanců bez EU/FM a účel. prostředků	9 356,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 356,21
B. Platy ostatní a OPPP bez EU/FM a účelových prostředků	28 319,75	0,00	226,54	71 034,01	0,00	0,00	99 580,30
C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU	56 719,91	27 402,66	2 064,96	0,00	0,00	0,00	86 187,53
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	7 990,12	14 979,36	1,31	0,00	0,00	0,00	22 970,79
výdaje, které mají být kryty peněžními prostředky EU	48 729,79	12 423,31	2 063,65	0,00	0,00	0,00	63 216,75
D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z FM	169 350,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 350,55
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	36 199,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 199,71
výdaje, kryté finančními mechanismy	133 150,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133 150,83
E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z NATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Na programy podle § 13 ods.3 rozpočtových pravidel	648 586,03	296 786,64	128 393,28	576 451,22	539,28	5 462,21	1 656 218,65
G. Účelově určené podle § 21 ods.3 a 4 rozpočtových pravidel	130 430,40	0,00	66 178,70	0,00	0,00	0,00	196 609,11
H. Na vědu výzkum a inovace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	204 378,04	14 219,46	1 503,75	190 582,55	1 358,14	182,42	412 224,36
CELKEM	1 247 140,88	338 408,77	198 367,23	838 067,77	1 897,42	5 644,63	2 629 526,71

Z hlediska struktury NNV byly téměř vyčerpány NNV na platy státních zaměstnanců, čerpání dosáhlo 94,1 %, nedočerpáno zůstalo 1 166,3 tis. Kč, NNV na platy a ostatní platby za provedenou práci kromě platů státních zaměstnanců byly vyčerpány z 59,0 %, nedočerpáno zůstalo 99 580,3 tis. Kč z toho u ÚZSVM 71 034,0 tis. Kč. Prostředky jsou určeny především na mimořádné odměny pro extrémně vytížené zaměstnance v souvislosti se správou nemovitostí po tzv. nedostatečně identifikovaných vlastnících a dále na zabezpečení jednorázových výdajů (odstupného) spojených s plánovanou organizační změnou.

Nedočerpané NNV ve výši 86 187,5 tis. Kč zůstaly u prostředků na **projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie** (čerpání 18,0 % počátečního stavu), a to u Ministerstva financí (56 719,9 tis. Kč), Generálního finančního ředitelství (27 402,7 tis. Kč) a Generálního ředitelství cel (2 065,0 tis. Kč). Z hlediska členění na jednotlivé programy zůstalo Ministerstvu financí nevyčerpano 38 479,0 tis. Kč z OPTP na financování činnosti Auditního orgánu, Národní fondu a Centrálního kontaktního bodu AFCOS, neboť došlo k úspoře prostředků především na službách ICT i ostatních službách, výdajích na účastnické poplatky na konference, vzdělávání, cestovním a dalších provozních výdajích. Z OPZ zůstalo nevyčerpano 15 424,8 tis. Kč, jedná se o zůstatek prostředků z ukončených projektů, které budou v roce 2024 ve výkaze NAR ukončeny, a v programu AMIF ISF celkem 2 816,2 tis. Kč. Generálnímu finančnímu ředitelství zůstalo nevyčerpano 27 402,7 tis. Kč prostředků Operačního programu životní prostředí. V případě, že dojde k vyhlášení nové výzvy tohoto operačního programu, budou prostředky použity na jiné projekty nebo budou v následujících letech ukončeny. Generální ředitelství cel nedočerpano NNV ve výši 2 065,0 tis. Kč v programech Customs 2020 a Customs 2027 zůstalo nedočerpano celkem 2 065,0 tis. Kč, s nimiž se počítá při financování činnosti expertních týmů BT12,ETCIT 3 a LABO (CLET) 3 v roce 2023.

Celkem 169 350,6 tis. Kč zůstalo nevyčerpano na **projekty spolufinancované z finančních mechanismů** (čerpání 10,1 %) pouze u Ministerstva financí. Na poskytované granty v oblasti zůstalo nevyčerpano celkem 32 848,5 tis. Kč, z toho Kultura 17 180,9 tis. Kč, Lidská práva, začleňování Romů a domácí a genderově podmíněné násilí 10 398,3 tis. Kč, Zdraví 2 702 817,0 tis. Kč, Řádná správa 1 837,6 tis. Kč a Spravedlnost 728 846,0 tis. Kč. Projekty budou pokračovat v roce 2024, kdy je možné jejich poslední čerpání a předpokládá se úplné vyčerpání těchto zdrojů. Zbývající objem prostředků ve výši 136 502,1 tis. Kč je určen na provoz, IT zabezpečení a služby v oblasti ICT, prostředky NNV jsou čerpány postupně.

Dlouhodobě vysoké zůstatky nečerpaných nároků z nespotřebovaných výdajů vykazují výdaje určené na **programy reprodukce majetku** (dle § 13 odst. 3 rozpočtových pravidel). K 31. 12. 2023 byly v této kategorii vyčerpany NNV ve výši 783 412,5 tis. Kč, nedočerpano zůstalo 1 656 218,7 tis. Kč (z toho z NNV zapojených do konečného rozpočtu 709 045,5 tis. Kč). Vyčerpano bylo 30,1 % NNV na programy z počátečního stavu nebo také 52,5 % NNV zapojených do konečného rozpočtu výdajů. Čerpání programových výdajů je ovlivněno především prodloužením realizace investičních akcí a posunutím plateb do dalších období. Z hlediska organizačního se na zůstatku nevyčerpaných NNV, určených na programy, podílely MF (648 586,0 tis. Kč), ÚZSVM (576 451,2 tis. Kč), GŘ (296 786,6 tis. Kč), GŘC (128 393,3 tis. Kč), FAÚ (5 462,2 tis. Kč) a KFA (539,3 tis. Kč). Z hlediska druhového členění těchto nároků z nespotřebovaných výdajů připadá 886 548,9 tis. Kč na akce určené na financování informačních a komunikačních technologií a 769 669,8 tis. Kč na financování materiálně technické základny.

Ministerstvo financí nespotřebovalo NNV na ICT v celkovém objemu 447 304,5 tis. Kč, z toho objemově nejvýznamnější zůstatky jsou 107 000,0 tis. Kč na obnovu prvků komunikační infrastruktury, 104 553,1 tis. Kč na informační systém pro dohled nad trhem s hazardními hrami, 55 000,0 tis. Kč na pořízení a rozvoj datového skladu, 22 919,2 tis. Kč, na pořízení a obnovu HW prostředků, 19 500,0 tis. Kč na informační systém Viola, 17 055,8 tis. Kč na elektronický systém spisové služby, 14 624,8 tis. Kč na pořízení a provoz ICT MF, 12 699,5 tis. Kč na informační systém ARES, 10 683,3 tis. Kč na informační systém EDS/SMVS, 10 100,0 tis. Kč na pořízení a obnovu SW prostředků a 10 000,0 tis. Kč na technologické změny agentových informačních systémů. GŘ zůstaly na akce ICT nevyčerpané NNV v celkovém objemu 158 702,7 tis. Kč, z toho 66 540,0 tis. Kč na hardware a technologické systémy, 43 000,0 tis. Kč na realizaci nDIS a 30 997,2 tis. Kč na zajištění rozvoje a zhodnocení aplikace ADIS 28 051,4 tis. Kč. GŘC nedočerpano NNV na akce ICT v celkovém objemu 33 805,8 tis. Kč, nejvýznamnější je zůstatek 18 412,0 tis. Kč na akci další rozvoj systémů celního a daňového řízení a 11 933,6 tis. Kč na zajištění bezpečnostních systémů objektů. ÚZSVM nevyčerpal v oblasti ICT celkem 227 128,4 tis. Kč, z toho 202 302,3 tis. Kč zůstalo nevyčerpano na pořízení a rozvoj Informačního systému majetku státu (ISMS) a 11 027,4 tis. Kč na pořízení elektronického systému spisové služby.

Celkem 196 609,1 tis. Kč zůstalo nevyčerpano v **nárocích účelově určených** dle ustanovení § 21 odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel, což odpovídá čerpání 25,6 % počátečního stavu těchto NNV a 44,9 % těchto NNV zapojených do konečného rozpočtu. Ministerstvo financí nevyčerpano celkem 130 430,4 tis. Kč, a to 94 680,4 tis. Kč na výdaje

spojené s právním zastoupením ČR v kauze Mostecká uhelná společnost, a. s., 17 921,8 tis. Kč na škody způsobené při výkonu veřejné moci – nesprávná úřední rozhodnutí, 14 931,8 tis. Kč na soudní spory z titulu regulace nájemného, 674,9 tis. Kč na mezinárodní spory (dohody o podpoře a ochraně investic apod.), 1 307,8 tis. Kč na zahraniční rozvojovou spolupráci, 486,7 tis. Kč na výdaje spojené se zrušením ČKA, 305,5 tis. Kč na základní příděl FKSP v souvislosti s navýšením prostředků na platy a příslušenství v souvislosti s valorizací platových tarifů od 1. 9. 2022 a 121,6 tis. Kč na centralizaci auditní činnosti MF. Jak z jednotlivých účelů, na něž byly prostředky alokovány, vyplývá, jedná se především o předem těžko predikovatelné výdaje plynoucí ze soudních/arbitrážních rozhodnutí, nebo z právního zastoupení ve významných soudních/arbitrážních sporech s mezinárodním přesahem. GŘC nevyčerpalo 66 178,7 tis. Kč NNV účelově určených a to 65 776,0 tis. Kč, které byly určeny na rekonstrukci opláštění budovy objektu Generálního ředitelství cel, od které GŘC odstoupilo s ohledem na závažnější nedostatky v uvedeném objektu. Prostředky budou použity na výměnu rozvaděčů řídicího systému měření a regulace a úpravy objektu tak, aby odpovídaly podmínkám požárně bezpečnostního řešení a 402,5 tis. Kč na výdaje spojené se znovuzavedením ochrany vnitřních hranic.

Vysoký podíl čerpání NNV byl vykázán i u **neprofilujících výdajů**, a to 67,7 % z počátečního stavu NNV a 90,3 %, zapojených neprofilujících výdajů, nedočerpáno v této kategorii NNV zůstalo 412 224,4 tis. Kč, z toho zapojené do konečného rozpočtu 93 792,8 tis. Kč. Nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů byly v průběhu roku 2023 používány na krytí rozpočtově nezajištěných potřeb, jen malá jejich část zůstala nevyčerpána u Generálního finančního ředitelství (14 219,5 tis. Kč), Generálního ředitelství cel (1 503,8 tis. Kč) a Kanceláře finančního arbitra (1 358,1 tis. Kč) a Finančního analytického úřadu (182,4 ti. Kč). Největší objem neprofilujících NNV zůstal nevyčerpán u Ministerstva financí celkem 204 378,0 tis. Kč neprofilujících NNV (z toho zapojených do konečného rozpočtu 43 399,2 tis. Kč).

Nejvýznamněji se na této částce podílejí nespotřebované výdaje původně určené na nákup služeb ve výši 55 463,0 tis. Kč (z toho 17 547,0 tis. Kč na nákup ostatních služeb, 12 042,4 tis. Kč služby zpracování dat a další služby související s IT, 10 769,1 tis. Kč nájemné a 6 638,7 tis. Kč na konzultační, poradenské a právní služby). 19 801,3 tis. Kč zůstalo nevyčerpáno na položce opravy a udržování, kde se dofinancování některých oprav přesunulo až do roku 2024. Zůstatek na cestovním je vykázán ve výši 26 870,9 tis. Kč a 36 368,5 tis. Kč nebylo vyčerpáno z prostředků určených na nákup materiálu a drobného dlouhodobého hmotného majetku. Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových zůstalo nevyčerpáno 190 582,6 tis. Kč, z toho ze zapojených NNV 34 351,2 tis. Kč). Nejvýznamněji se na této částce podílejí neprofilující nároky na položce opravy a udržování v objemu 76 397,8 tis. Kč (nedočerpání bylo zejména způsobeno posunutím některých oprav z roku 2023 do roku 2024 a dále zpožděním v přípravě některých oprav). Další významný nečerpaný objem je na položce náhrad za nezpůsobenou újmu v objemu 36 243,2 tis. Kč z důvodu rozpočtového opatření v závěru roku. V oblasti povinného příslušenství k platům (povinné pojistné a příděl FKSP) zůstalo nevyčerpáno 26 130,9 tis. Kč, což souvisí se zůstatkem prostředků na platových položkách. Prostředky na nákup ostatních služeb zůstaly nevyčerpány ve výši 15 243,26 tis. Kč.

Vznik NNV k 1. 1. 2024

Tabulka 65 Stav NNV k 1. 1. 2024

v tis. Kč

	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	1 379 423,86	1 044 191,23	277 980,44	885 448,35	22 945,41	12 638,34	3 622 627,63
A. Platy státních zaměstnanců bez EU/FM a účel. prostředků	160 045,00	50 028,34	0,00	0,00	0,00	3 553,39	213 626,73
B. Platy ostatní a OPPP bez EU/FM a účelových prostředků	61 362,38	33 499,70	23 516,40	132 430,83	9 406,13	535,03	260 750,47
C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU	74 162,91	157 885,59	26 420,71	0,00	0,00	0,00	258 469,21
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	12 849,47	27 606,95	4 471,37	0,00	0,00	0,00	44 927,79
výdaje, které mají být kryty peněžními prostředky EU	61 313,44	130 278,64	21 949,34	0,00	0,00	0,00	213 541,42
D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z FM	193 926,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193 926,74
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	41 768,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 768,70
výdaje, kryté finančními mechanismy	152 158,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152 158,03
E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z NATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Na programy podle § 13 ods.3 rozpočtových pravidel	716 190,95	802 777,60	161 863,84	753 017,52	13 539,27	8 549,92	2 455 939,12
G. Účelově určené podle § 21 ods.3 a 4 rozpočtových pravidel	173 735,88	0,00	66 179,49	0,00	0,00	0,00	239 915,37
H. Na vědu výzkum a inovace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	531 037,72	96 767,52	117 948,68	277 644,63	10 280,30	9 239,74	1 042 918,59
CELKEM	1 910 461,59	1 140 958,75	395 929,13	1 163 092,97	33 225,71	21 878,07	4 665 546,22

K 1. 1. 2024 vznikly kapitole 312 – Ministerstvo financí nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 4 665 546,2 tis. Kč, z této částky je 1 713 056,8 tis. Kč zůstatkem starých NNV z roku 2023 a 2 952 489,4 tis. Kč nové NNV vzniklé nedočerpáním konečného rozpočtu, a to 2 228 002,3 tis. Kč nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů a 724 487,1 tis. Kč nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů.

Tabulka 66 Nové NNV k 1. 1. 2024 z konečného rozpočtu 2023

v tis. Kč

	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	FAÚ	Kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	614 069,93	1 005 343,72	246 985,97	331 258,12	22 406,13	7 938,45	2 228 002,33
A. Platy státních zaměstnanců bez EU/FM a účel. prostředků	151 855,13	50 028,34				3 553,39	205 436,85
B. Platy ostatní a OPPP bez EU/FM a účelových prostředků	43 916,40	33 499,70	23 289,85	61 396,82	9 406,13	535,03	172 043,93
C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU	22 329,90	136 066,76	24 361,42	0,00	0,00	0,00	182 758,08
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	5 579,78	13 799,72	4 470,06	0,00	0,00	0,00	23 849,56
výdaje, které mají být kryty peněžními prostředky EU	16 750,13	122 267,03	19 891,36	0,00	0,00	0,00	158 908,52
D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z FM	32 666,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 666,80
v tom							
výdaje financované z národních peněžních prostředků	7 433,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 433,65
výdaje, kryté finančními mechanismy	25 233,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 233,14
E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z NATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Na programy podle § 13 ods.3 rozpočtových pravidel	303 150,46	785 748,92	133 155,21	269 861,30	13 000,00	3 850,04	1 508 765,93
G. Účelově určené podle § 21 ods.3 a 4 rozpočtových pravidel	60 151,24	0,00	66 179,49	0,00	0,00	0,00	126 330,73
H. Na vědu výzkum a inovace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	370 058,85	96 767,52	116 813,86	121 413,28	10 193,80	9 239,74	724 487,05
CELKEM	984 128,78	1 102 111,23	363 799,84	452 671,40	32 599,94	17 178,19	2 952 489,38

V rámci profilujících výdajů vznikly z konečného rozpočtu výdajů v oblasti **platů a ostatních plateb za provedenou práci** NNV v celkové výši 377 480,8 tis. Kč. Z této částky činí zůstatek prostředků na platy státních zaměstnanců 205 436,9 tis. Kč, tj. u Ministerstva financí (151 855,1 tis. Kč), Generálního finančního ředitelství (50 028,3 tis. Kč) a Finančního analytického úřadu (3 553,4 tis. Kč). 172 043,9 tis. Kč NNV vzniklo ve skupině výdajů určených na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci vyjma platů státních zaměstnanců, z toho 90 663,6 tis. Kč na platy zaměstnanců v pracovním poměru (45 774,5 tis. Kč na Úřadě pro zastupování státu ve věcech majetkových, 23 680,9 tis. Kč u Ministerstva financí, 11 399,4 tis. Kč u Generálního ředitelství cel, 8 966,4 tis. Kč u Kanceláře finančního arbitra, 804,7 tis. Kč u Generálního finančního ředitelství a 37,7 tis. Kč u Finančního analytického úřadu). 9 092,0 tis. Kč uspořila celní správa z prostředků určených na platy celníků a 9 636,7 tis. Kč Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových na platy právních zástupců. K úspoře prostředků na platy došlo v důsledku existence neobsazených míst, fluktuací zaměstnanců (nástup zaměstnanců s kratší započítatelnou odbornou praxí a odchod zaměstnanců s delší odbornou prací) a také pracovní neschopnosti zaměstnanců. Ostatní platby za provedenou práci nebyly dočerpány ve výši 62 651,6 tis. Kč, s prostředky se počítá pro rok 2024 především na odbytné a odstupné.

Z konečného rozpočtu výdajů na **projekty, spolufinancované z rozpočtu Evropské unie** zůstalo za rok 2023 nevyčerpáno 182 758,1 tis. Kč. Z toho nevyčerpalo Ministerstvo financí 22 329,9 tis. Kč, a to 20 096,8 tis. Kč uspořilo v provozních výdajích v projektech OPTP a 172,7 tis. Kč zůstalo nevyčerpáno v projektech AMIF – ISF. Generálnímu finančnímu ředitelství se nepodařilo vyčerpat 5 583,9 tis. Kč z OPŽP a 130 482,9 tis. Kč v rámci NPO (komponenty 2.2.1 a 1.1). Generálnímu ředitelství cel zůstalo nevyčerpáno 17 301,8 tis. Kč v programu CCEI, 6 535,5 tis. Kč v programu EUAF a 307,2 tis. Kč v programech CUSTOMS.

Z konečného rozpočtu výdajů celkem 32 666,8 tis. Kč nevyčerpalo Ministerstvo financí v **projektech, spolufinancovaných z finančních mechanismů** EHP/Norsko. Nejvíce se na této částce ostatní běžné výdaje mimo programy ve výši 16 193,4 tis. Kč. Výše výdajů programového financování zůstala nevyčerpána ve výši 11 499,2 tis. Kč a granty poskytované z finančních mechanismů zůstaly nevyčerpány ve výši 4 974,2 tis. Kč.

Největší objem nově vzniklých NNV je v kategorii NNV určených na **programy reprodukce majetku**, a to v částce 1 508 765,9 tis. Kč, z toho v Ministerstvu financí zůstalo nevyčerpáno 303 150,5 tis. Kč, v Generálním finančním ředitelství 785 748,9 tis. Kč, Generální ředitelství cel nevyčerpalo celkem 133 155,2 tis. Kč, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nevyčerpá 269 861,3 tis. Kč, Kancelář finančního arbitra nevyčerpala 13 000,0 tis. Kč a Finanční analytický úřad nevyčerpá 3 850,0 tis. Kč. Z hlediska věcného určení výdajů zůstalo v kapitole nevyčerpáno 967 074,06 tis. Kč z akcí ICT a 541 691,9 tis. Kč z akcí MTZ.

V oblasti výdajů určených na **informační a komunikační technologie** jsou nejvyšší zůstatky na akcích GFŘ (v celkové výši 653 594,0 tis. Kč), a to především 400 000,0 tis. Kč na zajištění rozvoje a zhodnocení aplikace IS správy daní, 93 772,4 tis. Kč na zajištění rozvoje a zhodnocení aplikace ADIS, 89 623,6 tis. Kč na hardware a technologické systémy, 53 514,4 tis. Kč na realizaci I. etapy nDIS. Ministerstvu financí zůstalo nevyčerpáno za výdaje ICT 234 788,4 tis. Kč, nejvíce se zdržela realizace akcí obnova prvků komunikační infrastruktury ve výši 92 000,0 tis. Kč, akce nebyla v roce 2023 zahájena), Integrovaný informační systém státní pokladny (zůstatek 23 429,3 tis. Kč, akce je financována pouze z NNV, její realizace bude pokračovat i v následujících letech), elektronický systém spisové služby ve výši 17 662,4 tis. Kč. GŘC na ICT nevyčerpalo z konečného rozpočtu celkem 47 943,2 tis. Kč, a to zejména na zajištění bezpečnostních systémů objektů ve výši 21 933,58 tis. Kč a ve výši 21 837,0 tis. Kč na další rozvoj systémů celního a daňového řízení. ÚZSVM nevyčerpá za ICT celkem 18 778,3 tis. Kč z konečného rozpočtu, KFA 13 000,0 tis. Kč a FAÚ 2 070,1 tis. Kč. Nedostatečné čerpání konečného rozpočtu v oblasti výdajů na ICT bylo způsobeno především problémy s veřejnými zakázkami a posunem realizace akcí.

V programech financujících materiálně technickou základnu kapitoly vznikly nejvyšší NNV ÚZSVM (251 083,0 tis. Kč). Na rekonstrukci opláštění budovy v Ústí nad Labem zůstalo nevyčerpáno a bude využito v následujícím roce 42 109,3 tis. Kč, na rekonstrukci a nástavbu budovy v Českých Budějovicích 40 000,0 tis. Kč, na rekonstrukci budovy pro Úřad vlády ČR 27 840,0 tis. Kč a na stavební úpravy budovy v Litvínově 25 000,0 tis. Kč. GFŘ nedočerpalo celkem 132 154,9 tis. Kč, přičemž nejvyšší zůstatky nevyčerpaných prostředků se týkají akcí Smilovice – instalace tepelných

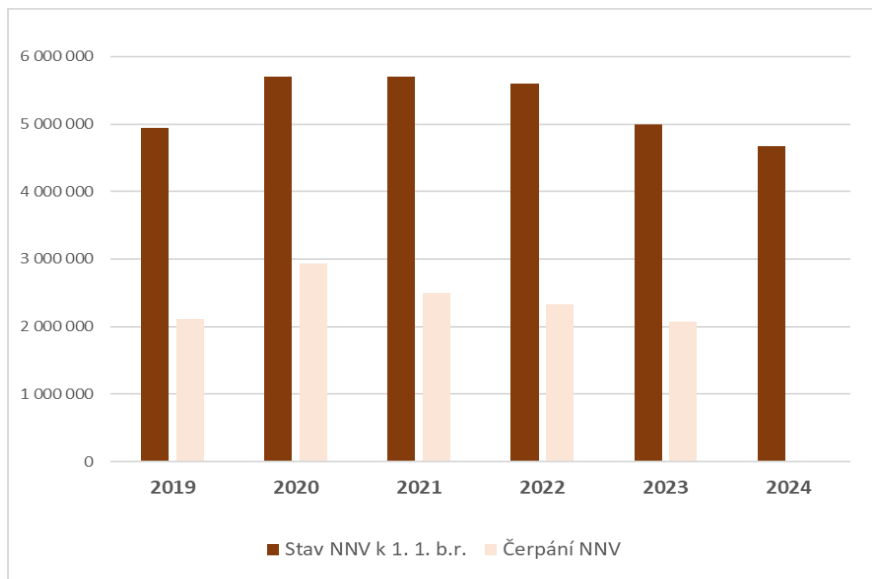
čerpadel ve výši 35 000,0 tis. Kč, Havířov – stavební úpravy ve výši 13 781,2 tis. Kč, vybudování front office v budově nábřeží kapitána Jaroše ve výši 12 000,0 tis. Kč a stavební úpravy v budově Hradec Králové ve výši 10 904,8 tis. Kč. Generálnímu ředitelství cel vznikly NNV v celkové výši 85 212,0 tis. Kč, z toho nejvýznamnějšími jsou akce Rekonstrukce objektu Sladkovského ve výši 22 495,1 tis. Kč, Rekonstrukce objektů Kněževs ve výši 14 000,0 tis. Kč a Pořízení a obnova vozidel GŘC ve výši 12 573,4 tis. Kč. Na čerpání výdajů u stavebně investičních akcí měl velmi negativní vliv zejména nárůst míry inflace, který si vyžádal opakované přehodnocování priorit jednotlivých resortních OSS, které z důvodů nedostatečných zdrojů musely od realizace některých akcí upustit, popřípadě je realizačně posunout v čase. Rostoucí ceny stavebních materiálů a prací často vedly k nezbytnosti změn v rozsahu prací a rovněž k odsunutí některých realizací.

Ve skupině **neprofilujících výdajů** vznikly z konečného rozpočtu roku 2023 NNV v celkové výši 724 487,1 tis. Kč, na této částce se nejvíce podílelo MF (370 058,8 tis. Kč). Rozložení zbývající částky mezi ostatní OSS je následující: ÚZSVM (121 413,3 tis. Kč), GŘC (160 813,9 tis. Kč), GŘŘ (96 767,5 tis. Kč), KFA (10 193,8 tis. Kč) a FAÚ (9 239,7 tis. Kč). Nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů v sobě zahrnují zůstatky na položkách povinného příslušenství k platům (povinné pojistné a přiděl FKSP), jejich výše je zůstatkům na platových položkách přímo úměrná a činí 7 494,1 tis. Kč. Objemově nejvýznamnější zůstatek je na výdajích za služby (312 669,2 tis. Kč), konkrétně pak nebyly dočerpány především prostředky určené na zpracování dat a služby související s ICT (209 143,0 tis. Kč) a ostatní služby jinde nezařazené (62 011,8 tis. Kč) a výdaje na konzultační, poradenské a právní služby (62 011,8 tis. Kč).

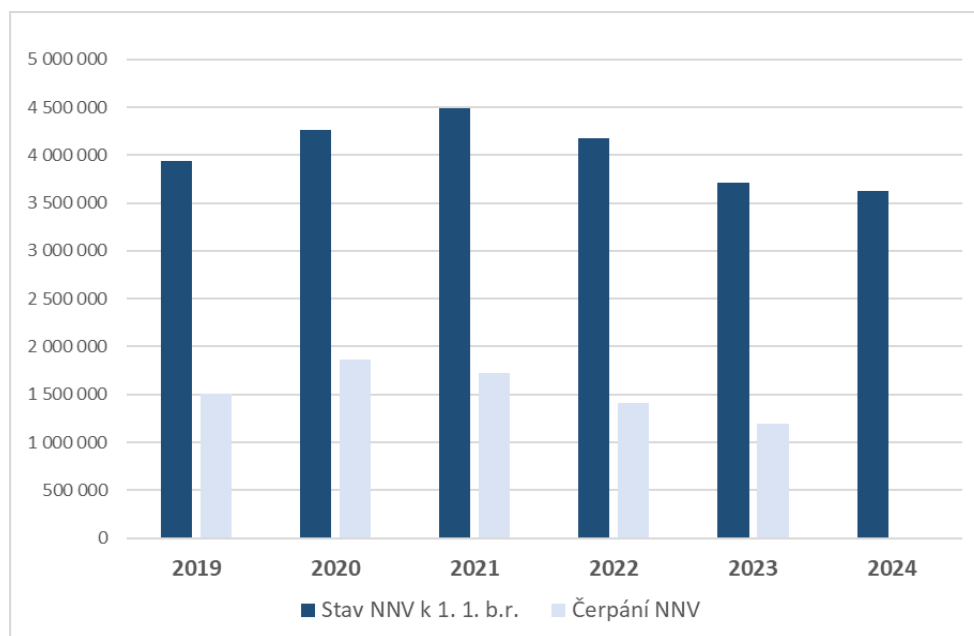
V oblasti výdajů na nákup vody, paliv a energie zůstalo nevyčerpáno 71 472,1 tis. Kč, z toho na elektrickou energii 36 214,1 tis. Kč, na teplo 16 038,9 tis. Kč a na plyn 13 615,2 tis. Kč. Tyto prostředky budou vyčerpány v průběhu roku 2024. Nákup materiálu zůstal nevyčerpán o 41 865,2 tis. Kč, z toho drobný dlouhodobý majetek ve výši 19 675,0 tis. Kč a nákup materiálu jinde nezařazený ve výši 18 446,6 tis. Kč. Ve výdajích za nezpůsobenou újmu zůstalo 43 050,7 tis. Kč. Posledním významným podseskupením položek podílejícím se na vzniku NNV neprofilujících jsou ostatní nákupy, kde zůstalo nevyčerpáno 38 400,3 tis. Kč, na této částce se nejvíce podílí zůstatek prostředků na položce opravy a udržování (18 731,2 tis. Kč) a cestovné (16 844,8 tis. Kč).

Do hospodaření resortu se v průběhu roku 2023 promítly zásadním způsobem okolnosti, které OSS nemohly svým rozhodováním ovlivnit. Jedná se především o vysokou míru inflace, růst cen energií a pohonných hmot.

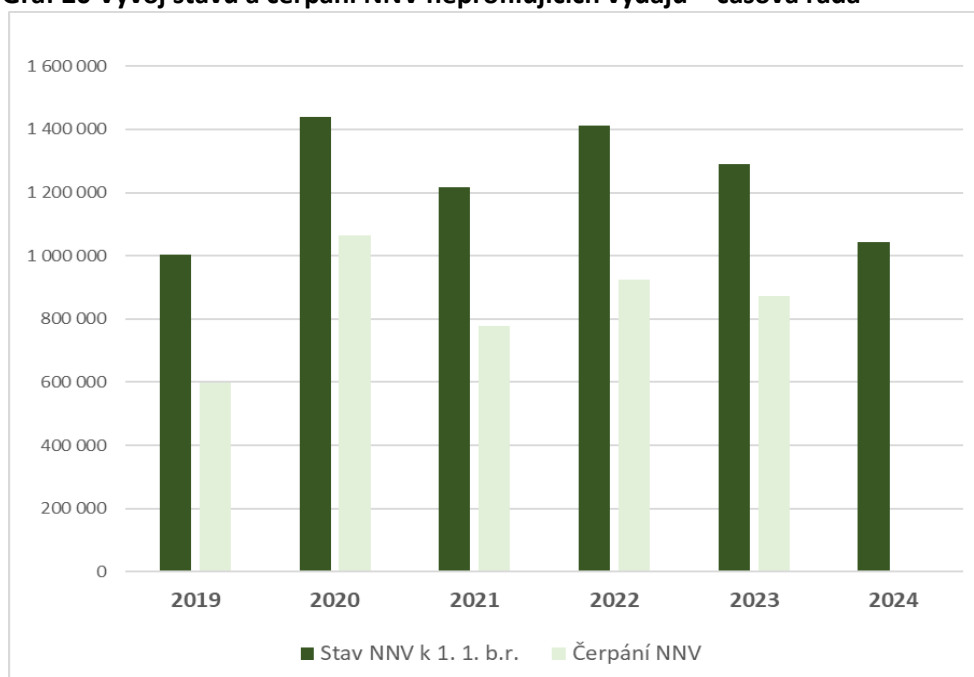
Graf 18 Vývoj stavu a čerpání NNV celkem – časová řada



Graf 19 Vývoj stavu a čerpání NNV profilujících výdajů – časová řada



Graf 20 Vývoj stavu a čerpání NNV neprofilujících výdajů – časová řada



5.3 Nejvýznamnějších příjmy a výdaje mimořádné, nahodilé nebo nepravdivé povahy

Kapitola 312 – Ministerstvo financí neviduje příjmy mimořádné, nahodilé nebo nepravdivé povahy mimo příjmů popsaných výše v kapitole 3. Za mimořádné, nahodilé nebo nepravdivé výdaje kapitoly 312 – Ministerstvo financí lze považovat zbytkové náklady na předsednictví České republiky v Radě Evropské unie ve výši 9 818,0 tis. Kč, či výdaje v souvislosti s pokračující Ruskou vojenskou agresí na Ukrajině.

V rámci předsednictví ČR v EU byl schválen rozpočet ve výši 1 313,7 tis. Kč, ten byl následně posílen prostřednictvím rozpočtového opatření číslo 8 z rozpočtu kapitoly 398 – VPS o 8 293,4 tis. Kč na mimořádné odměny a o zapojené NNV ve výši 570,0 tis. Kč, které byly čerpané ve výši 220,9 tis. Kč. Tyto prostředky byly primárně určeny Generálnímu ředitelství cel.

Tabulka 67 Výdaje na CZ PRES (předsednictví České republiky v Radě Evropské unie)

v tis. Kč

Položka	Ukazatel	2023			
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost
5013	Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě	960,00	7 067,06	7 067,06	7 067,06
5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní	238,08	1 752,63	1 752,63	1 752,63
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	86,40	636,04	636,04	636,04
5169	Nákup ostatních služeb	0,00	0,00	300,00	79,40
5175	Pohoštění	10,00	10,00	280,00	141,50
5342	Základní přiděl FKSP a sociálnímu fondu obcí a krajů	19,20	141,34	141,34	141,34
CELKEM		1 313,68	9 607,06	10 177,06	9 817,96

Výdaje v souvislosti s Ruskou vojenskou agresí na Ukrajině jsou postupně popisovány v oddíle běžných výdajů nazvaném užší běžné provozní výdaje.

Od začátku roku 2023 již nemá Celní správa ČR ve svých objektech ubytovány uprchlíky. Poslední výdaj, který přímo souvisí s jejich ubytováním, je poskytnutí datových služeb pro SŠ CS Miletín za prosinec 2022 ve výši 0,7 tis. Kč, ty byly uhrazeny v roce 2023. Na žádost Finanční správy Slovenska byly v průběhu února 2023 postupně vyslány dvě skupiny zaměstnanců Celní správy ČR za účelem výpomoci na Slovensko – ukrajinskou hranici. Jednalo se o asistenci při poskytnutí technických prostředků, mobilního velkokapacitního RTG.

V souvislosti s prudkým nárůstem nelegální sekundární migrace, zvýšenou aktivitou organizovaných skupin převaděčů a zhoršení migrační a bezpečnostní situace na vnějších hranicích EU byla příslušnými orgány identifikována závažná hrozba pro veřejný pořádek a vnitřní bezpečnost České republiky. S ohledem na tuto skutečnost byla shledána jakožto součást nezbytných bezpečnostních opatření potřeba neprodleně znovu zavést ochranu vnitřních hranic České republiky podle čl. 28 odst. 1 Schengenského hraničního kodexu. Na základě nařízení vlády č. 283/2022 a č. 301/2022, o povolání příslušníků Celní správy České republiky k plnění úkolů Policie České republiky v souvislosti s dočasným znovuzavedením ochrany vnitřních hranic, pak bylo nasazeno 60 celníků na zajišťování vnitřního pořádku a bezpečnosti. Cílem této akce bylo ochránit životy, zdraví a majetek osob a naplnit bezpečnostní opatření.

Vzhledem ke skutečnosti, že výdaje spojené se znovuzavedením ochrany vnitřních hranic nebyly plánovaným výdajem a nebyly zahrnuty do návrhu rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2022, byl návazně na tuto skutečnost v roce 2022 navýšen rozpočet výdajů GRČ. Všechny přidělené prostředky nebyly v roce 2022 vyčerpány,

akce Hranice pokračovala do roku 2023, kdy byla ukončena, návazně na tuto skutečnost byly ukončeny i příslušné nezapojené NNV.

Na výdaje související s dopadem ruské invaze na Ukrajinu vynaložil Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových v roce 2023 finanční prostředky ve výši 252,7 tis. Kč. Je nutno podotknout, že v meziročním srovnání mají tyto výdaje sestupnou tendenci a v roce 2022 činily 702,5 tis. Kč. Tyto prostředky byly čerpány zejména v souvislosti s nezbytnou opravou zdravotně technických instalací za účelem obnovení funkčnosti vodovodních a vytápěcích okruhů v budově Čechova 2425/26, Plzeň (budovy je ve výpůjčce Plzeňskému kraji s účelem pomoci uprchlíků z Ukrajiny), s nákupem materiálu, služeb, energií a oprav nutných k zprovoznění a zajištění chodu KACPU v Olomouci a s nákupem služeb a materiálu za účelem zprovoznění bytů k ubytování uprchlíků z Ukrajiny.

Generální finanční ředitelství poskytlo v souvislosti s válečným konfliktem na Ukrajině a následujícím usnesením vlády České republiky ze dne 16. března 2022 č. 206 o vyčlenění volných ubytovacích kapacit v působnosti ministerstev a ostatních ústředních správních úřadů důvodu nutnosti reagovat na migrační vlnu velkého rozsahu na území České republiky, k bezplatnému užívání Ministerstvu vnitra vybraná vzdělávací a rekreační zařízení. Výdaje související s provozem těchto ubytovacích zařízení byly hrazeny z rozpočtu GFR a za rok 2023 činily 10 620,9 tis. Kč.

5.4 Likvidační zůstatky z likvidací státních podniků

Od roku 2015 do roku 2023 včetně převzal ÚZSVM celkově 1 706 nemovitostí, z čehož bylo 1 692 pozemků a 14 staveb.

Níže je uveden majetek státních podniků v likvidaci, založených Ministerstvem zemědělství nebo jinými ministerstvy, v souladu se zákonem č. 111/1990 Sb., o státním podniku, (Státní statek Bílý Kostel, státní podnik v likvidaci; Pražské pekárny a mlýny, státní podnik v likvidaci; Východočeské energetické závody, státní podnik v likvidaci), převedený na ÚZSVM na základě § 55b ZMS.

Na základě § 9 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů, byl přebrán nemovitý majetek od Státního statku Jeneč, státní podnik v likvidaci, Zemědělského podniku Razová, MILNEA, státní podnik v likvidaci.

Přehled státních podniků v likvidaci, od nichž byl ze strany ÚZSVM v roce 2023 přebrán majetek:

Zemědělský podnik Razová, státní podnik v likvidaci, IČ: 13642090: Státní podnik byl založen zakládací listinou Ministerstva zemědělství České republiky ze dne 14. prosince 1990, č. j. 5100/90 – 230. V likvidaci od 16. 9. 2008. Kmenové jmění podniku zapsané ke 2. 11. 2006 činilo 15 224 000 Kč.

Přebíraný majetek se nachází na území ÚP Střední Čechy; Hradec Králové; Brno a Ostrava. V roce 2023 bylo převzato 110 pozemků a 1 stavba.

Státní statek Jeneč, státní podnik v likvidaci, IČ: 00016918: Státní podnik byl založen rozhodnutím Ministerstva obchodu a cestovního ruchu České republiky ze dne 29. 1. 1991, č. j. 47200/1991. V likvidaci od 25. 2. 1993.

Přebíraný majetek se nachází na území ÚP Střední Čechy; Plzeň; Ústí nad Labem; Hradec Králové, České Budějovice, Ostrava a Brno (*eventuálně*: na území všech ÚP vyjma ÚP Praha). V roce 2023 bylo převzato celkem 247 pozemků a 1 stavba.

Nově byly převzaty pozemky od MILNEA, státní podnik v likvidaci.

MILNEA, státní podnik v likvidaci, IČ: 00016187. Státní podnik byl založen zakládací listinou Ministerstva zemědělství a výživy ČR č. j. 1654/90 – 323 ze dne 22. června 1990. V likvidaci od 9. 1. 1998. Kmenové jmění podniku zapsané k 23. 6. 1998 činilo 208 795 000 Kč.

Přebíraný majetek se nachází v naprosté většině na území ÚP Ostrava (44 pozemků), okrajově také na území ÚP Hradec Králové (4 pozemky). V roce 2023 bylo převzato celkem 48 pozemků.

ÚZSVM převzal v roce 2023 celkem 406 pozemků a 2 stavby. Celková rozloha pozemků činila 172 167 m² (při přepočtu dle podílu). Proti předchozímu roku se jedná o pětinasobný nárůst počtu převzatých nemovitostí a bezmála patnáctinásobný nárůst jejich celkové výměry.

Po převzetí nemovitého majetku z likvidovaných státních podniků ÚZSVM postupuje standardním postupem a snaží se tyto nemovitosti převzít nebo převést na jiné organizační složky státu či státní organizace, pokud jsou využitelné pro stát. Je nutné však konstatovat, že většina převáděného nemovitého majetku nemá lukrativní podobu, neboť se převádí na ÚZSVM především majetek, o který není v rámci likvidace státního podniku zájem.

5.5 Poskytnuté i přijaté peněžní prostředky na zahraniční aktivity a pracovní cesty

Výdaje na cestovné celkem za kapitolu 312 – MF činily 83 459,8 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2022 byly vyšší o 4 732,9 tis. Kč. Na těchto výdajích se pak nejvíc podílelo GŘC a to částkou 53 750,0 tis. Kč, dále GŘČ částkou 14 240,9 tis. Kč, MF částkou 13 726,3 tis. Kč, ÚZSVM částkou 1 378,0 tis. Kč, FAÚ 27,4 tis. Kč a KFA 10,4 tis. Kč.

Na položku cestovné vynaložilo Generálního ředitelství cel prostředky ve výši 53 730,0 tis. Kč, z toho cestovné tuzemské pro zaměstnance GŘC činilo 48 466,4 tis. Kč, zahraniční cestovné činilo celkem 5 064,6 tis. Kč, cestovné při studiu pak 199,1 tis. Kč. Z prostředků státního rozpočtu byla čerpána částka 52 360,4 tis. Kč, z nároků z nespotřebovaných výdajů bylo čerpáno 599,5 tis. Kč a z mimorozpočtových prostředků bylo čerpáno 770,1 tis. Kč.

Kontrola mezinárodního obchodu vyžaduje pravidelnou spolupráci mezi jednotlivými národními celními správami, jakož i mezi celními orgány a příslušnými institucemi/agenturami EU či mezinárodními institucemi. Zahraniční služební/pracovní cesty (dále jen „ZSC“) jsou pak pro CS ČR nezbytné především ze dvou důvodů. Jedním z nich je zastupování zájmů ČR v EU, především v příslušných přípravných orgánech Rady EU (Pracovní skupina pro celní unii (CUWP) a Pracovní skupina pro prosazování práva – oblast cel (LEWP – C) a Komise, a dále v mezinárodních organizacích (např. WCO). Z hlediska obsahu těchto zasedání lze v uplynulém roce označit za zcela klíčové zasedání CUWP, kde byl představen reformní balíček Celního kodexu Unie (UCC) a bylo zahájeno článkové čtení. Na jednání LEWP – C pak byly projednávány především otázky spadající do oblasti zajišťování vnitřní bezpečnosti EU z pohledu celních orgánů. Rovněž zde bylo projednáno nařízení, kterým se mění rozhodnutí Rady o celním informačním systému ve vztahu ochraně osobních údajů.

V rámci Komise pak docházelo k setkání expertních skupin či komitologických výborů, v jejichž rámci se projednávají delegované či implementované akty k UCC a dále otázky vztahující se k praktickému fungování UCC.

Z hlediska dalších ZSC, tyto vyplývaly primárně z potřeby mezinárodní spolupráce, která je pro činnost celních orgánů klíčová s ohledem na mezinárodní charakter celnictví. Jednalo se mj. o výkon společných hlídek s partnerskými orgány sousedních států, dále o ZSC zaměřené na výměnu informací, společné výcviky specializovaných útvarů celních správ (v rámci V4 či s orgány CS SRN), popř. zkušeností v oblasti prosazování práva a byly realizovány z důvodu jejich neodkladnosti (např. v kontextu probíhajícího trestního řízení). Zprávy ze zahraničních služebních/pracovních cest slouží jako důležitý zdroj informací pro zaměstnance Celní správy ČR a jsou přehledným způsobem zveřejňovány na intranetu CS ČR.

V souvislosti s konfliktem na Ukrajině a na žádost Finanční správy Slovenska byly v průběhu 1. čtvrtletí 2023 postupně vyslány dvě skupiny zaměstnanců Celní správy ČR za účelem výpomoci na Slovensko – ukrajinské hranici. Jednalo se o asistenci při poskytnutí technických prostředků, mobilního velkokapacitního RTG, čerpáno bylo 189,1 tis. Kč, z toho z mimorozpočtových zdrojů 187,8 tis. Kč.

Generálního finančního ředitelství vynaloženo na cestovné částku celkem 14 240,9 tis. Kč, z čehož výdaje na zahraniční pracovní cesty v roce 2023 činily 834,0 tis. Kč a jejich čerpání vyplývá z členství České republiky v mezinárodních organizacích jako je Evropská unie (EU), Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), Evropská organizace daňových správ (IOTA) a ve Visegrádské 6 (V6) a z bilaterálních jednání.

Z hlediska hodnocení přínosu zahraničních pracovních cest pro činnost GŘČ je možné konstatovat, že se jedná o možnost pružně reagovat na potřeby členských států EU s cílem posilovat, modernizovat a standardizovat postupy vedoucí k efektivnímu výběru daní a účinnému boji proti daňovým únikům. Významnou devizou je možnost vzájemné výměny a sdílení zkušeností, postupů a praktik mezi daňovými správami.

Kromě zmiňovaných rozpočtových prostředků jsou zahraniční pracovní cesty zajišťovány a financovány i v rámci unijního programu Fiscalis, přičemž od roku 2022 dochází i u tohoto programu ke spolufinancování z prostředků GŘČ. Z položky 5173 bylo v roce 2023 vynaloženo 5,4 tis. EUR, tj. 130,5 tis. Kč na úhradu výdajů spolufinancování cestovních náhrad v rámci programu Fiscalis.

Na služební cesty do zahraničí vynaložilo Ministerstvo financí v roce 2023 celkem 13 726,3 tis. Kč (proti roku 2022 více o 5 816,3 tis. Kč). Výdaje na školení a vzdělávání zaměstnanců a ostatní pracovní cesty pak činily 245,2 tis. Kč.

K 31. 12. 2023 se uskutečnilo celkem 390 zahraničních pracovních cest, přičemž vycestovalo 620 zaměstnanců. V Alžíru proběhlo jednání MF ČR a MF SR spolu s MF ADLR o řešení alžírského dluhu a to dvakrát během roku, v únoru a v říjnu. Na Maltě se zaměstnanci MF účastnili I. kola expertních jednání o nové smlouvě o zamezení dvojímu zdanění. V březnu se v Bejrútu konalo jednání ministra financí ČR s ministrem financí Libanonu. V New Yorku se za účasti zástupců z MF ČR pořádalo 26. zasedání OSN Výboru expertů na mezinárodní spolupráci v daňových záležitostech a také 65. zasedání pracovní skupiny IV UNCITRAL. Ve Washingtonu se zaměstnanci MF účastnili jarního zasedání Skupiny Světové banky a Mezinárodního měnového fondu. I. kolo expertních jednání o smlouvě o zamezení dvojímu zdanění s Keňou se konalo v dubnu v Nairobi.

Na Islandu v Reykjavíku se zaměstnanci MF zúčastnili I. jednání Výboru pro spolupráci v rámci programu Kultura Fondu EHP 2014–2021. V bulharské Sofii se zástupce MF zúčastnil mezinárodní konference a jednání Synergy Network against Genderbased and Domestic violence v rámci programu Lidská práva z Norských fondů 2014–2021. Zasedání vlád ČR a PL se v polských Katovicích zúčastnili nejvyšší zástupci z MF. V Tanzanii proběhlo I. kolo expertních jednání o smlouvě o zamezení dvojímu zdanění. V Ženevě se v září konalo 7. jednání technického expertního dialogu k novému klimatickému finančnímu cíli a v říjnu 27. zasedání OSN Výboru expertů na mezinárodní spolupráci v daňových záležitostech. Výroční zasedání Skupiny Světové banky (WBG) a Mezinárodního měnového fondu (IMF) se konalo v Marrákeši za účasti zástupců z MF ČR. Vynaložené rozpočtové prostředky na cestovné (letenky) na zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin, konaných ve Štrasburku, v Lucemburku a v Bruselu, byly ministerstvu financí refundovány jednak z prostředků Evropské komise na jednání v rámci Evropské komise a jednak z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU na jednání Rady a jednání konaná v rámci působnosti Rady. Část zahraničních cest byla také spolufinancována z prostředků OPTP a fondů EHP.

Zahraniční aktivity Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových se v roce 2023 vztahovaly převážně k akcím organizovaným Public Real Estate Network (dále jen „PuRE-net“), sdružením státních institucí hospodařících s nemovitým majetkem státu v zemích Evropy, jehož je ÚZSVM od roku 2007 členem. PuRE-net slouží jako platforma pro sdílení informací, inspiraci, výměnu zkušeností, a to za účelem zvýšení efektivity hospodaření se státním nemovitým majetkem s důrazem na administrativní budovy a prostory užívané státem. Členský příspěvek za členství v PuRE-net v roce 2023 činil 3 000 euro. Z členských příspěvků je hrazen např. pronájem konferenčních prostor, externí spolupracovníci, překlady dokumentů nebo vypracování odborných studií.

V roce 2023 se zástupci ÚZSVM fyzicky zúčastnili Výroční konference PuRE-net a dále jednání na tzv. pracovních stolech, a to na téma „Facility management“ a „Prodeje&Area Development“. Výdaje na zahraniční pracovní cesty v rámci členství ÚZSVM v PuRE-net v roce 2023 byly čerpány v částce 69 207 Kč.

Účast zástupců ÚZSVM na akcích PuRE-net, výměna názorů a sdílení zkušeností poskytuje ÚZSVM velmi potřebný vhled do metodiky a strategie hospodaření s majetkem státu u našich Evropských kolegů. Přístup k hospodaření s nemovitým majetkem státu ve většině členských zemí PuRE-net lze obecně shrnout tak, že základním předpokladem pro hospodárné řešení dislokací státních institucí a snižování nákladů na provoz administrativních budov státu je soustředění hospodaření s nemovitým majetkem státu pod jeden státní subjekt (státní instituce/státem vlastněná společnost). Strategie hospodaření se státním majetkovým portfoliem vždy zahrnuje komplexní kombinaci historické, legislativní a geopolitické situace. Praxe jednoznačně směřuje k centralizovanému modelu, kde se státem vlastněný subjekt na dohodnutých komerčních principech dlouhodobě stará o svěřený majetek. Modely řízení nemovitého majetku státu jsou stále více zaměřeny na sledování měřitelných ekonomických a kvalitativních výsledků. Jsou nastaveny vnitřní limity na velikost užívané plochy pracovišť, na náklady a provozní výdaje a definují kvalitativní a kvantitativní KPI. Příjmy z pronájmu ploch dalším státním institucím, včetně příjmů z prodeje nepotřebného majetku jsou využívány pro efektivní a dlouhodobou správu, údržbu a rozvoj portfolia nemovitostí. Centralizace a důsledná kontrola dohodnutých limitů zlepšuje efektivitu.

5.6 Veřejné zakázky o předpokládané hodnotě nejméně 300 000 000 Kč

Přehled o výdajích z veřejných zakázek o předpokládané hodnotě nejméně 300 000 000 Kč, se smluvním plněním přesahujícím jeden kalendářní rok a zahrnujícím hodnocený rok je uveden níže:

Tabulka 68 Veřejné zakázky o předpokládané hodnotě nejméně 300 000 000 Kč

v tis. Kč

Výdaje státního rozpočtu na veřejné zakázky o předpokládané hodnotě 300 mil. Kč a vyšší, pokud je smlouva uzavírána na dobu delší než rok								
Název veřejné zakázky:	předpokládané celkové výdaje	smlouva uzavřena	výdaje v roce					od roku 2026
			Skutečnost do 2021	Skutečnost 2022	Skutečnost 2023	2024	2025	
Zajištění služeb podpory a rozvoje IISSP v letech 2019-2025	798 600,00	ANO	307 156,61	108 184,91	112 035,61	131 457,81	58 313,62	
Zajištění služeb Bezpečného datového centra	770 313,89	ANO	0,00	192 578,47	192 578,47	192 578,47	192 578,47	
Rámcová smlouva na služby související s přípravou a provozem EET - 16/7700/0202 ve znění dodatku 1 a 2	535 995,53	ANO	479 425,65	52 218,35	4 351,53			
Microsoft Enterprise Agreement smlouva 23/7700/0258	438 321,21	ANO			73 053,54	73 053,54	146 107,07	146 107,07
INFORMIX - 21/7700/0060 ve znění dodatku 1	450 378,94	ANO	171 253,23	141 833,44	137 292,27			
Rámcová smlouva ADIS 19/7700/0336 (vč. plnění PMD) - vč. PS 21	3 191 640,11	ANO	1 480 887,43	647 197,09	577 182,30	486 373,28		
Vytvoření, podpora a rozvoj nového informačního systému majetku státu	421 201,61	ANO		7 697,68	0,00	103 375,98	103 375,98	206 751,96

Výdaje MF se v prvním případě týkají zabezpečení služeb bezpečného datového centra a předpokládané výdaje činí 770 313,9 tis. Kč a dobou trvání ro konce roku 2025.

Další výdaje se týkají Smlouvy o podpoře a rozvoji Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISSP) a poskytování souvisejících služeb a to na období od 20. 3. 2019 do roku 2025 s předpokládanými celkovými výdaji 798 600,0 tis. Kč. Na základě smlouvy je poskytována služba podpory provozu a dále služby na vyžádání, spočívající v poskytování služeb rozvoje Systému a souvisejících činností při realizaci změn, a to na základě změnových požadavků objednatele. Na podporu a rozvoj bylo v roce 2023 čerpáno ve výši 112 035,6 tis. Kč.

Výdaje GFR, se týkají závazků z uzavřených prováděcích smluv na základě Rámcové smlouvy na služby, související s přípravou a provozem EET (č. 16/7700/0202). Výdaje dosáhly hodnoty 535 995,5 tis. Kč. Na konci roku 2023 byla ukončena, vzhledem k ukončení platnosti zákona, rámcová smlouva č. 16/7700/0202 ve znění dodatku 1 a 2 na služby související s přípravou a provozem EET. Na provoz EET bylo v roce 2022 čerpáno ve výši 4 351,5 tis. Kč.

Smlouva „Microsoft Enterprise Agreement – smlouva 20/7700/0303“ byla nahrazena smlouvou novou č. 23/7700/0258. Smluvní vztah zůstal beze změn. Prostředky jsou čerpány dle smluvního harmonogramu, výše čerpání odpovídala měnovému kurzu Kč/euro. Výše kontraktu činí 438 321,2 tis. Kč, přičemž v roce 2023 bylo čerpáno 73 053,5 tis. Kč.

Dále se uvedené výdaje týkají závazků z Prováděcí smlouvy č. 21/7700/0060 ve znění dodatku 1 na zajištění podpory produktů IBM (licence Informix) na období 3/2021 – 3/2024 k Rámcové dohodě na poskytnutí licencí a podpory k produktům IBM s předpokládanými celkovými výdaji 450 378,9 tis. Kč. V roce 2023 dosáhly výdaje částky 137 292,3 tis. Kč.

Rámcová dohoda ADIS „Zajišťování vývoje Systému ADIS, podpora provozu, pozáruční servis, služba ADIS Hot-line, konzultační služby a technická podpora č. 19/7700/336“, je výsledkem veřejné zakázky ADIS – podpora, údržba a vývoj 2020 – 2023 a jejím předmětem je poskytování podpory provozu a pozáručního servisu Aplikace ADIS, zajišťování vývoje Aplikace ADIS, služby ADIS Hotline, konzultační služby, technická podpora a koordinační služby. Předpokládané celkové výdaje v rámci staré rámcové smlouvy jsou 3 191 640,1 tis. Kč, čerpání za předmětné období dosáhlo výše 577 182,3 tis. Kč.

ÚZSVM uzavřel dne 11. 5. 2021 se společností TESCO SW a.s. „Smlouvu o vytvoření, podpoře a rozvoji nového Informačního systému majetku státu“ č. 70/2021. Na základě této smlouvy bude ÚZSVM do 15. 5. 2027 dodán a implementován nový informační systém, včetně zajištění jeho provozu a rozvoje.

5.7 Bezúplatné převody majetku a finančních aktiv

Bezúplatné převody jsou převažujícím způsobem realizace nemovitostí, spravovaných *Úřadem pro zastupování ve věcech majetkových*. V roce 2023 ÚZSVM bezúplatně převedl 16 661 nemovitých položek v celkové účetní hodnotě 892 062,0 tis. Kč. V roce 2023 realizovalo *Generální finanční ředitelství* šestnáct bezúplatných převodů nepotřebného movitého majetku mimo organizační složky státu v úhrnné pořizovací ceně 7 515,1 tis. Kč, v případě *Ministerstva financí* došlo k převodu majetku v hodnotě 5 119,2 tis. Kč. *Generální ředitelství cel* v roce 2023 bezúplatně převedlo, mimo organizační složky státu v rámci kapitoly 312 – MF, majetek v celkové hodnotě 32 271,0 tis. Kč. Jednalo se o majetek, pro který již nebylo v rámci organizace využití, nebo o majetek bezúplatně předaný jako dar. V rámci bezúplatného převodu majetku z důvodu jeho nepotřebnosti převedlo *Generální ředitelství cel* majetek v hodnotě 13 318,9 tis. Kč. Darem převedlo *Generální ředitelství cel* majetek, jehož pořizovací cena činila 18 952,1 tis. Kč.

Tabulka 69 Bezúplatné převody majetku a finančních aktiv

v tis. Kč

Převodce	Nabyvatelé	Počet položek	Pořizovací cena
MF	Ministersvo obrany	1	1 056,07
MF	Krajské ředitelství policie Královehradeckého kraje	1	840,45
MF	Svaz strojírenské techniky	1	55,68
MF	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	23	3 166,99
GŘŘ	Města a obce	8	4 749,01
GŘŘ	Krajské ředitelství policie Pardubického kraje, BENE DOMUS s.r.o., Fakultní nemocnice Královské Vinohrady, SVJ RUBIKON s.r.o., Konfigurace školských sester de Notre Dame, Národní muzeum v přírodě	8	2 766,08
GŘC	HZS, SDH Verdek, SDH Sopotnice, Ministerstvo vnitra, VSZ Praha, Vězeňská služba ČR, Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský, Zdravotní ústav Ústí nad Labem, Zdravotní ústav Ostrava, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, Pohraniční stráž z. s., KHS Plzeňského kraje, Dětský diagnostický ústav Plzeň, Diagnostický ústav Brno, Oblastní charita Pardubice, IKEM, Oblastní spolek ČČK Semily	92	18 759,64
GŘC	Města a obce	92	13 511,33
ÚZSVM	SPÚ	3 489	100 678,32
ÚZSVM	Lesy ČR	796	33 644,90
ÚZSVM	Povodí	552	11 267,07
ÚZSVM	Ostatní státní subjekty	819	303 857,51
ÚZSVM	Obce a města	2 571	256 603,49
ÚZSVM	Kraje a správy silnic	980	75 497,21
ÚZSVM	Soukromé právnické a fyzické osoby §60a	6 904	47 245,05
ÚZSVM	Ostatní	550	63 268,65
CELKEM		16 887	936 967,45

5.8 Majetkové účasti státu v tuzemských společnostech

Majetkové účasti patřící do správy MF jsou zařazeny do státních finančních aktiv a jsou podrobně popsány v samostatné části Státního závěrečného účtu České republiky za rok 2023 Zpráva o stavu a vývoji státních finančních aktiv a státních záruk (sešit D).

Ministerstvo financí nabývá do správy majetkové účasti státu v rámci výkonu působnosti v oblasti privatizace majetku státu. Aktiva a pasiva jsou zařazena do samostatných účetních středisek mimo působnost jakékoliv kapitoly státního rozpočtu. Vyplyvá to ze skutečnosti, že veškeré prostředky tzv. Fondu privatizace, jsou prostředky mimorozpočtové, tedy nemohou být zařazeny do žádné rozpočtové kapitoly. Informace o stavu a použití prostředků, vedených na zvláštních účtech, uvádí Ministerstvo financí v samostatné části *Státního závěrečného účtu České republiky za rok 2023*.

Vzhledem k uvedenému, přehled všech majetkových účastí státu, s nimiž hospodaří Ministerstvo financí, v rámci závěrečného účtu kapitoly 312 – Ministerstvo financí, neuvádíme. Přehled majetkových účastí, které jsou součástí státních finančních aktiv a těch, které jsou součástí fondu privatizace, je navíc zveřejněn na webových stránkách Ministerstva financí.

5.9 Zálohové platby na dodávky a práce investičního i neinvestičního charakteru

Kapitola 312 Ministerstvo financí standardně nevykazuje zálohové platby na dodávky a práce investičního a neinvestičního charakteru. Organizační složky státu Ministerstva financí poskytují zálohy pouze v souladu s ustanovením § 49 odst. 2) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Toto ustanovení se týká se záloh za dodávky elektřiny, plynu, vody, tepla, dále záloh mobilním operátorům, záloh na pohonné hmoty, poskytované prostřednictvím platebních karet a u předplatného novin a časopisů.

Za předmětné období nebyl v rámci kapitoly 312 Ministerstvo financí identifikovány žádné zálohové platby na dodávky či práce investičního či neinvestičního charakteru, mimo záloh uvedené v předchozím odstavci. Podrobný popis výdajů za paliva a energie je součástí kapitoly: [4.2.1.2 Užší běžné \(provozní\) výdaje](#).

5.10 Vnitřní a vnější kontroly

5.10.1 Nejvyšší kontrolní úřad

Kontrolní akce č. 22/05 „Peněžní prostředky státního rozpočtu poskytované státním příspěvkovým organizacím“.

Předmětem kontroly NKÚ bylo zejména vykazování údajů potřebných pro průběžné hodnocení plnění rozpočtu SPO a přehled závazků za SPO dle jednotlivých kapitol státního rozpočtu. V případě zřizovatelů posuzoval NKÚ kontrolu a hodnocení poskytnutých peněžních prostředků ze státního rozpočtu SPO, vyhodnocování výsledku rozpočtového hospodaření, kontrolu plnění úkolů SPO ze strany zřizovatele definovaných ve zřizovacích dokumentech, úplnost informací o hospodaření jimi zřízených SPO uvedených mj. v závěrečných účtech a finančních a účetních výkazech.

Ve svém Kontrolním závěru nesměřoval NKÚ žádné zjištění na MF, ani jeho resortní organizace. Všechna zjištění se týkala jiných kontrolovaných subjektů (MŽP, MZe, MPO, ÚNMZ a jejich příspěvkové organizace). Na základě těchto skutečností nebylo ze strany MF přijato žádné opatření.

Kontrolní akce č. 22/07 „Peněžní prostředky státu určené na kompenzační bonus v souvislosti s opatřeními ke zmírnění důsledků pandemie onemocnění COVID – 19“.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda byly peněžní prostředky určené na kompenzační bonus v souvislosti s pandemií covidu – 19 vynaloženy účelně a v souladu s právními předpisy a zda kontrolní systém Finanční správy ČR vedl k čerpání bonusu v souladu s právními předpisy. Kontrola byla prováděna v období od března 2022 do prosince 2022 a kontrolovaným obdobím byly roky 2020 až 2022. Kontrolovanými osobami byli OSS MF, OSS GFŘ, FÚ JČK, FÚ OLK, FÚ PLK.

NKÚ zjistil, že podpora formou kompenzačního bonusu splnila cíl „zmírnit dopady opatření, souvisejících s epidemií koronaviru SARS – CoV – 2“. Na základě analýzy dat z GFŘ bylo nicméně zjištěno, že existuje riziko, že některé subjekty zahájily svou podnikatelskou činnost s cílem čerpat finanční prostředky kompenzačního bonusu.

Dostupnost kompenzačního bonusu a rychlé vyřízení žádostí o kompenzační bonus usnadnily žadatelům přístup k peněžním prostředkům. Díky absenci automatického zpracování žádostí o bonus byla správa kompenzačního bonusu administrativně náročná. Na kontrolním vzorku nebylo vyhodnoceno, že by správci bonusu postupovali při administraci a vyplácení této podpory v rozporu s právními předpisy. Na základě těchto skutečností byla zjištění NKÚ ze strany MF vzata na vědomí, žádná opatření přijata nebyla.

Kontrolní akce č. 22/23 „Správa DPH se zaměřením na oblast nadměrných odpočtů“.

Kontrolní akce byla realizována u OSS MF, OSS GFŘ, FÚ JMK a FÚ KV s cílem prověřit, zda je správa DPH se zaměřením na oblast nadměrných odpočtů v souladu s právními předpisy. Kontrolováno bylo období let 2019–2022, samotná kontrola pak probíhala v termínu od 20. 9. 2022 do 25. 5. 2023.

Bylo konstatováno, že GFŘ nezajistilo, aby správci daně postupovali v souladu se zákonem č. 280/2009 Sb. a nálezem Ústavního soudu č. II. ÚS 819/18 ze dne 2. 2. 2019 (dále také „nález č. II. ÚS 819/18“). Správci daně postupovali nesprávně po dobu 22 měsíců. NKÚ na kontrolním vzorku (80 případů) zjistil, že správci daně v 10 případech neoprávněně zadržovali peněžní prostředky daňových subjektů z neprověřovaných částí nadměrných odpočtů DPH ve výši 15 mil. Kč. V důsledku toho GFŘ vynaložilo 909,0 tis. Kč na úroky z daňového odpočtu z neprověřovaných částí nadměrných odpočtů DPH, a nepostupovalo tak nejehospodárnějším způsobem. Tyto nedostatky snižovaly účelnost správy DPH v oblasti nadměrných odpočtů. NKÚ mimo jiné vyhodnotil, že MF, GFŘ a FÚ nerespektovaly nález ÚS po dobu téměř dvou let a MF neprovádělo řídicí kontrolu při výplatě úroků hrazených správcem daně z kapitoly Všeobecná pokladní správa

K uvedeným oblastem nebyla přijata opatření z důvodu, že se jednalo o oblast bez nálezu nebo nález byl již překonán a dán do souladu novým zněním zákona (zákon č. 283/2020). Konkrétně od 1. 1. 2021 vznik nového institutu („zálohy na NO“) reagující na potřeby nezadržovat celý nadměrný odpočet DPH.

Kontrolní akce č. 22/31 „Peněžní prostředky státu související s působností orgánů státní správy v oblasti hazardních her a správy daně z hazardních her“.

Kontrolovanými subjekty byly OSS MF, OSS GFŘ, OSS GŘC, SFÚ a SPCSS. Cílem kontroly bylo prověřit, zda jsou peněžní prostředky státu související s působností orgánů státní správy v oblasti hazardních her vynakládány hospodárně, efektivně a účelně a zda jsou cíle v oblasti správy daně z hazardních her naplňovány efektivně. Kontrola byla prováděna v období od února do prosince 2022, kontrolovaným obdobím byl interval od roku 2014 do roku 2022.

Byly zjištěny dílčí nedostatky v oblasti využívání správního modulu AISG (SM AISG), v oblasti personální kapacity pro výkon státního dozoru v oblasti hazardních her, v oblasti kontroly hazardních her, v oblasti provozování hazardních her v online prostředí, a dále v oblasti pokut při provozování hazardních her. GŘC podalo proti těmto zjištěním námitku, která byla v odvolacím řízení shledána jako důvodná.

Na základě skutečností, zjištěných NKÚ, bylo kontrolovanými subjekty přijato celkem sedm opatření k sjednání nápravy. MF přijalo, mimo organizačně technických a metodických opatření, k čtyřem zjištěním NKÚ celkem dvě opatření, z toho jedno opatření bylo de facto přijato již před zahájením kontroly a je průběžně plněno.

Kontrolní akce č. 23/01 „Peněžní prostředky státu určené na odstraňování starých ekologických zátěží vzniklých před privatizací“, kde kontrolovaným subjektem je OSS MF a MŽP. Akce byla již ukončena, ale závěry nebyly dosud publikovány.

Kontrolní akce č. 23/09 „Peněžní prostředky státu určené na vybraná opatření proti daňovým únikům“, kde kontrolovanými subjekty jsou OSS MF, OSS GFŘ a OSS GŘC. Je kontrolována oblast EET, mezirezortní spolupráce s Finanční správou ČR, kontrolní činnost v rámci EET, včetně vnitřní kontrolní činnosti EET, návrhy na legislativní změny v souvislosti se zákonem č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, náklady na EET a celní režim 42. Časový plán kontroly je mezidobí 05/2023 – 04/2024.

Kontrolní akce č. 23/23 „Peněžní prostředky státu z daně z příjmů právnických osob a správa této daně“, kde kontrolovanými subjekty jsou OSS MF, OSS GFŘ, SFÚ a FU JMK. Tato akce není dosud ukončena; časový plán kontroly je od října 2023 do července 2024.

5.10.2 Vnější kontroly provedené ostatními subjekty

V oblasti vnějších kontrol může být Ministerstvo financí jak subjektem, tak objektem kontroly, tj. Ministerstvo financí je oprávněno provádět kontroly u organizačních složek státu financovaných z rozpočtu kapitoly 312 – MF, avšak i útvary samotného Ministerstva financí mohou být kontrolovány ze strany vnějších orgánů.

V odboru Auditní orgán MF byly v roce 2023 realizovány ze strany ŘO OPTP dvě kontroly u projektů Provoz AO V., reg. č. CZ.08.1.125/0.0/0.0/15_001/0000283 a Služební cesty a vzdělávání AO 2022, reg. č. CZ.08.1.125/0.0/0.0/15_001/0000282. Dále na základě Rámcové dohody o poskytování auditních služeb uzavřené dne 1. 3. 2023 provedla externí auditorská společnost Ernst & Young, s.r.o. externí audity projektů AO financovaných z OPTP pro programové období 2014 – 2020 a z Fondu pro vnitřní bezpečnost a AMIF/ISF. Požadované auditní služby zahrnovaly ověření legality, správnosti a řádnosti výdajů AO v postavení příjemce podpory v rámci projektů Financování osobních nákladů AO 2020 – 2022“, reg. č. CZ.08.1.125/0.0/0.0/15_001/0000214, Provoz AO V.“, reg. č. CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_001/0000283, Plán čerpání technické pomoci AMIF/ISF“, reg. č. MF/02.

Ani u jedné z výše zmíněných kontrol či auditů vykonaných řídicím orgánem a externí auditorskou společností nebyla identifikována zjištění.

V odboru Centrální harmonizační jednotka MF byla provedena jedna veřejnosprávní kontrola projektu číslo G – PDP3 – 001 Posílení řízení a kontroly veřejných financí, financovaného z Fondů EHP a Norska 2014 – 2021, z Programu GG – Program Řádná správa, Programové oblasti 16 – Řádná správa věcí veřejných, Odpovědné instituce (program č.: GG/REG/PDP3). Odbor Centrální harmonizační jednotka je konečným příjemcem těchto prostředků. Tento projekt má 15 % programové spolufinancování, tedy financování ze státního rozpočtu. Veřejnosprávní kontrola, kterou musí zprostředkovatel programu ze zákona vykonat, proběhla na adrese sídla projektu (Ministerstvo financí ČR, Lazarská 15/7, Praha 1, 117 22). Předmětem kontroly byla věcná a finanční stránka výše uvedeného projektu, především tedy dodržení podmínek pro čerpání podpory ve smyslu § 3 zákona o finanční kontrole. Kontrola zahrnovala období 2020 – 2023.

V rámci kontroly na místě nebylo identifikováno žádné porušení.

V odboru Evropské fondy MF proběhly dva audity týkající se projektů financovaných z Operačního programu Technická pomoc, které provedlo Ministerstvo financí – odbor Auditní orgán. Audit uvádíme pro úplnost i s ohledem na to, že z hlediska nastavení systému kontrol v rámci implementace evropských strukturálních a investičních fondů je Auditní orgán funkčně nezávislým subjektem odpovědným za provádění auditů u příjemců, a to i v situaci, kdy je příjemcem jiný útvar Ministerstva financí. Jednalo se o tyto audity:

Audit projektu CZ.08.1.125/0.0/0.0/15_001/0000242 – Zabezpečení a stabilizace administrativní kapacity PCO v období 2020 – 2022.

Audit projektu CZ.08.2.125/0.0/0.0/15_002/0000254 – Vývoj, údržba a systémová podpora provozu IS Viola v letech 2021 – 2022.

Oba uvedené audity byly ukončeny bez zjištění.

V odboru Řízení rozvoje ICT proběhla v roce 2023 daňová kontrola, která byla provedena na základě podnětu NKÚ, zaslaného pod spisovou značkou 22/31 – NKU140/207/23 dne 11. 5. 2023. Kontrola byla zaměřena na zjištění v něm uvedená, tj. na plnění vyplývající ze „Smlouvy o zajištění rozvoje software Informačního systému pro státní dozor nad loterieri a sázkami 2016“ uzavřené dne 25. 7. 2016 a na plnění objednávky „Úpravy IS SDSL“ ze dne 21. 2. 2017. Na základě provedené kontroly, a při ní zjištěných skutečnostech, Finanční úřad pro hlavní město Prahu podle ustanovení § 44a odst. 1 a § 44a odst. 4 písm. c), zákona o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění účinném do 31. 12. 2021 vydal platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně do státního rozpočtu v částce 2 563 537 Kč.

Ze strany Evropské komise byly u OSS MF v roce 2023 zahájeno šest auditů, přičemž tři byly ukončeny bez zjištění a tři jsou dosud rozpracovány. Jeden byl zaměřen na legalitu a řádnost výdajů implementovaných u OP CCI: 2014CZ05M9OP001 prostřednictvím řídicího a kontrolního systému fondů EU s cílem získat v souvislosti s investiční iniciativou pro reakci na koronavirus (CRII, CRII+) přiměřenou jistotu, že systémy řízení a kontroly fungují účinně – dosud neukončen. Druhý audit byl zaměřen na ověření správnosti práce AO v souvislosti s balíčkem ujištění za OP implementované v rámci ESIF u OP CCI: 2014CZ16RFOP002, 2014CZ05M2OP001, 2014CZ16RFOP001, 2014CZ16M2OP001, 2014CZ16M1OP001, 2014CZ16M1OP002, 2014CZ05M9OP001, 2014TC16RFCB025 s cílem získat ujištění ohledně práce AO v souvislosti s předkládáním Výročních kontrolních zpráv za rok 2022. A – ukončen bez zjištění. Třetí audit byl zaměřen na legalitu a řádnost výdajů implementovaných u OP CCI: 2014CZ16RFOP002 prostřednictvím řídicího a kontrolního systému fondů EU s cílem získat v souvislosti s IROP přiměřenou jistotu, že systémy řízení a kontroly fungují účinně – dosud neukončen, byla identifikována dvě systémová zjištění bez finančního dopadu.

Čtvrtý audit byl zaměřen na legalitu a řádnost výdajů implementovaných u OP CCI: 2014CZ16RFOP001 prostřednictvím řídicího a kontrolního systému fondů EU s cílem získat v souvislosti s OP PIK přiměřenou jistotu, že systémy řízení a kontroly fungují účinně – dosud neukončen. Pátý audit byl zaměřen na ověření správnosti práce AO v souvislosti s balíčkem ujištění za OP CCI: 2014CZ14MFOP001 s cílem získat ujištění ohledně práce AO

v souvislosti s předkládáním Výroční kontrolní zprávy za rok 2022 pro OP Rybářství. – ukončen bez zjištění. Šestý audit byl zaměřen na ověření správnosti práce AO u OP 2014CZ14MFOP001 s cílem získat ujištění ohledně práce AO v souvislosti s OP Rybářství – ukončen bez zjištění.

Evropská komise, Generální ředitelství pro rozpočet, zahájila v roce 2023 u OSS GŘC kontrolu „Režim konečného užití, účet B a opravy účtu A“. Kontrola dosud nebyla ukončena.

Evropský účetní dvůr realizoval u OSS MF celkem pět auditů, z nichž ani jeden z nich není dosud ukončen. První audit byl zaměřen na dvojí financování mezi Nástrojem pro oživení a odolnost a fondy politiky soudržnosti s cílem získat ujištění ohledně kontrolních mechanismů dvojího financování mezi fondy ESIF (OP Doprava, OP Životní prostředí) a RRF. Druhý audit je zaměřen k prohlášení EÚD o věrohodnosti za rok 2022 k Finančním nástrojům pro OP CCI: 2014CZ16RFOP001 s cílem získat ujištění ohledně řídicích a kontrolních mechanismů finančních nástrojů u OP PIK – byly identifikovány 4 zjištění, z toho 3 systémové zjištění a 1 zjištění s finančním dopadem. Třetí audit je zaměřen na prohlášení o věrohodnosti EÚD za rok 2023, Programové období 2014 – 2020, pro OP CCI 2014CZ16M10P001 s cílem získat ujištění ohledně řídicích a kontrolních mechanismů u OP DOPRAVA. Čtvrtý audit je zaměřen na prohlášení o věrohodnosti EÚD za rok 2023, Programové období 2014–2020, pro OP CCI: 2014CZ16RFOP002 s cílem získat ujištění ohledně řídicích a kontrolních mechanismů u IROP. Pátý audit je zaměřen na prohlášení o věrohodnosti EÚD za rok 2023, pro OP 2014CZ16RFOP001 s cílem získat ujištění ohledně řídicích a kontrolních mechanismů u OP PIK.

Dále došlo ze strany Evropského účetního dvora u OSS GŘC k zakončení kontroly projektu ISF reg. č. 14/02. V případě této kontroly nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Finanční úřad pro hlavní město Prahu zahájil na OSS GŘC v roce 2023 daňovou kontrolu na průběh realizace projektu č. CZ.06.3.05/0.0/0.0/15_007/0001134 s názvem Celní kodex Unie – elektronizace celního řízení. Kontrola dosud nebyla ukončena.

Dále vykonával Finanční úřad pro hl. m. Prahu v roce 2023 daňové kontroly na ÚZSVM a to ve věci nedodržení zákonné lhůty pro převod kaucí z výběrových řízení na prodej nemovitého majetku na příjmový účet státního rozpočtu, a to na základě oznámení, které odbor Kontroly ÚZSVM podal ke správci daně. V průběhu roku 2023 bylo v rámci vnitřních kontrol provedených na ÚZSVM zjištěno 5 případů pozdních převodů kaucí složených v rámci výběrových řízení na prodej majetku z depozitního na příjmový účet státního rozpočtu. ÚZSVM na základě těchto zjištění postupně podal správci daně oznámení o podezření na porušení rozpočtové kázně, a to v celkové výši 283,2 tis. Kč. V průběhu roku 2023 byly Finančním úřadem pro hl. m. Prahu ukončeny kontroly, týkající se devíti případů (zahrnující také zahájené kontroly v roce 2022) v celkové výši 524 668 Kč. Na základě oznámení o podezření na porušení rozpočtové kázně v roce 2023 byla jedna kontrola Finančním úřadem pro hl. m. Prahu zahájena a do konce roku 2023 nebyla ukončena a jedna kontrola do konce roku 2023 nebyla Finančním úřadem zahájena.

Ve většině případů Finanční úřad pro hl. m. Prahu neuložil odvody za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), vzhledem k tomu, že nebyla překročena částka 1 000 Kč. Pouze ve 2 případech vyměřil Finanční úřad pro hl. m. Prahu platebním výměrem odvod ve výši 6 769 Kč.

V případě ostatních kontrol nebyly shledány v kontrolovaných oblastech žádné nedostatky.

Finanční úřady zahájily v roce 2023 kontroly na pěti celních úřadech, které byly zaměřeny na výkon správy správních poplatků. U těchto kontrol nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Ministerstvo financí provedlo u OSS GŘ: kontrolu „Věcné správnosti vydaných rozhodnutí o závazném posouzení dle § 47a a § 47b zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“ proběhla u GŘ

a předmětem kontroly jsou řízení ukončená v letech 2020 až 2022 vydáním rozhodnutí o závazném posouzení dle § 47a a § 47b zákona o DPH. Tato akce stále probíhá.

Dále provedlo MF u OSS GŘC: kontrolu „dodržování POKYNU č. MF – 5 o stanovení lhůt při správě daní, publikovaného ve Finančním zpravodaji č. 5/2015 pod č. j. MF – 21968/2015/39“. Zahájená v roce 2022, v roce 2023 ukončená. Bylo konstatováno, že nedošlo ke zlepšení stavu kontrolované agendy ve srovnání s rokem 2018 (jednalo se o 48 vybraných případů odvolání PO a FO, kdy mělo dojít k prodloužení lhůty pro vydání rozhodnutí od odvolání, ale z určitých důvodů k němu nedošlo). Ze strany GŘC došlo k přezkumu námitek s konstatováním, že nejsou zcela relevantní. Došlo k podání třech námitek. MF v rámci vypořádání námitek vyhovělo jedné námitce v plném rozsahu, v druhém případě vyhovělo částečně a ve třetím případě nevyhovělo. V návaznosti na zjištěné nedostatky, přijalo OSS GŘC opatření k lepšímu dodržování Pokynu č. MF – 5.

Ze strany MF byla u OSS GŘC provedena rovněž kontrola: „Dodržování základních zásad správy daní v případě daňových kontrol, u kterých mezi jejich zahájením a ukončením v roce 2021 uběhly více než tři roky“. U této kontroly nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Všeobecná zdravotní pojišťovna vykonala v posledním čtvrtletí rok 2023 kontrolu na OSS FAÚ. Kontrola nebyla dosud ukončena.

Všeobecná zdravotní pojišťovna – regionální pobočka Ostrava, regionální pobočka Plzeň pak v roce 2023 vykonala dvě kontroly na ÚZSVM, zaměřené na platby pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného.

Okresní správa sociálního zabezpečení Ústí nad Labem vykonala kontrolu na ÚZSVM ohledně plnění povinností zaměstnavatele v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Oblastní inspektorát práce pro Jihomoravský a Zlínský kraj vykonal na ÚZSVM kontrolu, zaměřenou na dodržování povinností dle § 3 odst. 1 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce.

5.10.3 Vnitřní kontroly

Vnitřní kontroly uskutečněné v kapitole 312 – MF je nutné rozdělit na vnitřní kontroly v jednotlivých OSS:

Ministerstvo financí

V průběhu roku 2023 realizoval odbor Interní audit Ministerstva financí celkem sedm interních auditů (rok 2021: dva plánované audity; rok 2022: dva plánované audity; rok 2023: tři plánované audity), přičemž z daných auditů byly dva ukončeny, jeden přerušen a zbývající čtyři jsou ve fázi rozpracovanosti s termínem dokončení v průběhu 1. čtvrtletí 2024.

U výše uvedených interních auditů byl ověřován soulad postupů dotčených útvarů ministerstva s vybranými právními předpisy, soulad vykonávaných činností s jejich popisem ve vnitřních předpisech, funkčnost organizace auditovaných útvarů, funkčnost a účinnost vnitřního kontrolního systému a efektivnost nastavených procesů v auditované oblasti, vč. identifikace rizik.

Provedenými interními audity, ukončenými v roce 2023, bylo interním auditem identifikováno celkem čtyři zjištění, (z toho tři zjištění byla klasifikována jako zjištění se střední závažností a jedno zjištění bylo klasifikováno s nízkou závažností).

K odstranění zjištěných nedostatků z provedených interních auditů byla formulována odborem Interní audit příslušná doporučení. Ke všem doporučením přijali vedoucí zaměstnanci, odpovědní za řízení auditovaných činností, adekvátní

a termínovaná opatření k nápravě a ke zlepšení účinnosti souvisejícího vnitřního kontrolního systému a zvýšení efektivnosti auditované oblasti.

Na základě výsledků provedených interních auditů je vnitřní kontrolní systém Ministerstva financí hodnocen jako účinný a funkční s výjimkou zjištěných nedostatků, ke kterým byla odpovědnými vedoucími zaměstnanci přijata adekvátní opatření k nápravě.

Generální finanční ředitelství

V roce 2023 proběhly na GFŘ dvě vnitřní kontroly. V prvním případě se jednalo o kontrolu přímo zaměřenou na kontrolu způsobu provádění a dokumentace dohlídkové činnosti na útvaru Sekce metodiky daní. V rámci vnitřní kontroly byly kontrolovány provedené dohlídky. Vnitřní kontrola byla téhož roku ukončena. Vnitřní kontrolní činností nebyly zjištěny žádné zásadní skutečnosti, které by byly v rozporu s platnými pokyny, metodickými materiály atd. V druhém případě šlo o vnitřní kontrolu postupů při zadávání VZMR a hospodaření s přidělenými rozpočtovými prostředky. Kontrolující konstatovali, že při realizaci VZMR nebylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů ani vnitřních předpisů. Také byla provedena následná kontrola plnění přijatých opatření v souvislosti s vnitřní kontrolou provedenou v oblasti zadávání veřejných zakázek v předchozím roce. V závěru bylo konstatováno, že kontrolovaná osoba přijala adekvátní opatření týkající se správného postupu při zadávání VZMR.

Generální ředitelství cel

Odbornými útvary GŘC bylo v oblasti hospodaření s prostředky státního rozpočtu provedeno 15 plánovaných kontrol a 72 operativních kontrol, a to jak na celních úřadech, tak na vybraných útvarech GŘC. Kontroly byly zaměřeny na dodržování lhůt pro předávání nedoplatků k vymáhání, vyhledávací činnost a vymáhání nedoplatků nad 500 tis. Kč, na činnost správce daně v souvislosti s prodejem za ceny bez daně v tranzitním prostoru mezinárodního letiště, na činnost správce daně v souvislosti se správou ekologických daní, na prověření provedených místních šetření, na vedení evidencí a manipulace s finančními prostředky na monitorovací kontrolní nákup a kontrolní nákup v rámci dozoru nad provozováním hazardních her, na ověřování správnosti přiznávání preferenční celní sazby na základě předloženého důkazu původu při dovozu zboží, na dodržování zákonných lhůt, včetně dodržování správnosti odpovídající výše daně pro vrácení vratitelného přeplatku daňovým subjektům, na vedení evidence posečkaní úhrady daně a párování úhrad daně dle schváleného splátkového kalendáře na osobním daňovém účtu, včetně evidence a předepsání souvisejících úroků za dobu povolení posečkané daně, na tuzemské pracovní a služební cesty, prokazování náhrad a jejich vyúčtování, na kontrolu nevypořádaných cestovních příkazů, na kontrolu čerpání FKSP – půjčky, na provádění kontrol po propuštění zboží, na zboží odejmuté celnímu dohledu a kontrol Intrastatu, na správu příjmů tradičních vlastních zdrojů EU, na provádění kontrol původu zboží, na kontroly činnosti správce daně v souvislosti s činnostmi spojenými s návrhem na vydání povolení u energetických daní, správnost vydávaných povolení, soulad skutečných údajů s údaji v aplikacích, kontroly místních šetření a správy daní, na provádění velkého celního řízení typu „A“ se zaměřením na zjištění časové osy ke kontrole vybraných případů a zároveň ověření, zda byly dodrženy nařízené postupy, na problematiku řízení o odmítnutí prohlašované celní hodnoty a dodržování stanovených postupů. Dále byly kontroly zaměřeny na zahrnování připočitatelných nákladů a odečitatelných nákladů do celní hodnoty, na dodržování postupu při výběru nedoplatku na pokutě za dopravní přešůvek a zadržení tabulek státní poznávací značky či zabránění v jízdě motorového vozidla, na postupy správce daně po povolení posečkaní, včetně vedení evidence posečkaní úhrady daně a párování úhrad daně dle schváleného splátkového kalendáře na osobním daňovém účtu včetně evidence a předepsání souvisejících úroků za dobu povolení posečkané daně, na dodržování postupu celních úřadů při provádění kontrolní činnosti administraci doprav minerálních olejů osvobozených od daně, na kontroly sazebního zařazení zboží, na kontroly činností správce daně v souvislosti se správou spotřební daně z minerálních olejů včetně souvisejícího povolovacího řízení, na činnosti správce daně v souvislosti se správou energetických daní, soulad skutečných údajů s údaji v aplikacích, správnost vydávaných povolení, na aplikaci tarifních kvót, jejich správu, na obchodně politická opatření „TARIC“ a pozastavení všeobecných cel společného celního sazebníku, na kontroly celních dohledů pro DG TAXUD, na činnosti správce daně při provádění fyzických a administrativních kontrol při zahájení doprav vybraných

výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně. Kontroly byly také zaměřeny na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, přípravy podkladů k veřejným zakázkám a plánování veřejných zakázek, na zdaňování tichých a šumivých vín, včetně vyhledávací činnosti správce daně v oblasti výroby, dopravy a zdaňování šumivých vín, na kontroly zaměřené na dodržování správného postupu při dohledu nad prováděním denaturací lihu, na činnosti správce daně vykonávané podle zákona o povinném značení lihu a souvisejících předpisů, na vedení daňového řízení a kontrolu povolovacích řízení u držitelů povolení k přijímání a užívání lihu osvobozeného od spotřební daně z lihu, na činnosti správce daně v oblasti správy spotřební daně z piva, včetně kontroly povolovacího řízení v oblasti spotřební daně z piva, a na postupy celních úřadů související se správou a nakládáním zajištěného zboží a majetku státu.

Většina provedených kontrol byla shledána bez nedostatků, v případě zjištěných nedostatků se většinou jednalo o pochybení v rovině procesního charakteru s tím, že výsledky kontrol neměly vliv na státní rozpočet.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

V roce 2023 bylo na ÚZSVM plánováno celkem 44 kontrolních akcí, z toho pět celorepublikových, tj. kdy kontrolovanou osobou byla všechna ÚP, a 39 operativních, kdy kontrolovanou osobou byl jeden či více vybraných útvarů ÚZSVM. Z výše uvedeného počtu bylo realizováno celkem 31 kontrolních akcí, tj. 70,5 %. Nad rámec plánovaných kontrol bylo provedeno též 18 tzv. mimořádných kontrolních akcí na základě požadavků vedoucích zaměstnanců ÚZSVM, z toho 5 odborem Kontroly a 13 zaměstnanci ÚP. Celkem tedy v roce 2023 bylo realizováno 49 kontrolních akcí.

Provedené kontroly byly zaměřeny především na postupy při hospodaření a nakládání s majetkem státu (dodržování povinností ze zákona č. 219/2000 Sb.), na vynakládání výdajů ze státního rozpočtu (kontrola dodržování povinností ze zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 134/2016 Sb.), dále na vedení spisové služby, prověření projektového řízení nového ISMS, prověření plnění z prováděcích smluv uzavřených na základě Rámcové dohody, zajištění ochrany osobních údajů a s tím související zabezpečení pracovišť a kontroly nápravných opatření přijatých k vnitřním kontrolám.

V rámci kontrol provedených na ÚZSVM odborem Kontroly a zaměstnanci na ÚP, ani při provádění řídicí kontroly vedoucími zaměstnanci, nebylo zjištěno pochybení týkající se podezření ze spáchání trestného činu.

Na základě zjištění z auditních akcí vykonaných a ukončených v roce 2023 bylo vydáno 7 nových doporučení, která byla vedoucími auditovaných útvarů akceptována, a bylo k nim odpovědnými útvary přijato 7 nápravných opatření. Účinnost přijatých nápravných opatření bude ověřena v roce 2024 čtyřmi následnými auditními akcemi zahrnutými do Ročního plánu samostatného oddělení Interního auditu na rok 2024. V roce 2023 samostatné oddělení Interního auditu nezjistilo žádná závažná porušení dle ustanovení § 22, odst. 5, zákona o finanční kontrole; písm. a) spáchání trestného činu; písm. b) neoprávněné použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků přesahující hodnotu 300 tis. Kč.

Kancelář finančního arbitra

Ve sledovaném období provedl interní auditor KFA celkem čtyři audity, z čehož tři byly audity systému a jeden byl audit finanční. Finanční audit se týkal plnění závazných ukazatelů rozpočtu pro rok 2023 v rozsahu běžných a kapitálových výdajů, systémové audity pak registru smluv (uveřejňování smluv), plnění povinností podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a genderové problematiky.

V průběhu prováděných auditů doporučil interní auditor opravu chyb a nalezených nedostatků. Zjištění nebyla závažného charakteru.

Finanční analytický úřad

Na Finančním analytickém úřadu v roce 2023 proběhly čtyři řádné audity (dva audity systému a dva audity finanční) a dva audity byly přeloženy do roku 2024.

U každoročního finančního auditu – Finanční kontrola účetních záznamů na výdajovém účtu – je kontrolována věcná a časová správnost údajů, náležitosti účetních dokladů, vazba bankovních výpisů na účetní záznamy, doklady související s účetními záznamy a zejména zda nedochází ke slučování funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Finanční audit – Pokladna Finančního analytického úřadu – se zaměřil na kontrolu věcné a časové správnosti údajů, náležitosti pokladních dokladů, vazeb bankovních výpisů na pokladní a účetní záznamy, doklady, související s pokladními záznamy. Audity systémů – Centrální evidence účtů a Oprávněnost žádostí o informace z registru Policie ČR – byly zaměřeny na zejména oprávněnost žádostí o poskytnutí informací z vnějších databází státních orgánů.

U žádného z provedených, a v této chvíli uzavřených, auditů nebyly interním auditorem zjištěny nedostatky a u auditů Účetní záznamy na výdajovém účtu, Pokladna Finančního analytického úřadu, Oprávněnost žádostí o informace z registru Policie ČR a Centrální evidence účtů nebyla vydána ani žádná doporučení.

Žádný z dosud uzavřených auditů neodhalil pochybení, která by měla vliv na činnost a chod Úřadu popř. na některou z jeho agend nebo porušení předpisů. Konkrétní Doporučení ke zlepšení byla předána odpovědným zaměstnancům k zapracování do dalších období. Nápravná opatření jako taková nebylo třeba zavádět a ani nebude nutné vykonávat následný kontrolní audit.

Výsledky kontrol nakládání s rozpočtovými prostředky neprokázaly porušení rozpočtové kázně a zjištění z finančních auditů nebyla zjištění „závažná“ ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

6 KOMENTÁŘ K BODŮM, KTERÉ SE NETÝKAJÍ KAPITOLY 312 – MF

Kapitola 312 – Ministerstvo financí uvádí, že níže uvedené body dle vyhlášky č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu ve znění novely vyhlášky č. 395/202 Sb. jsou pro kapitolu 312 – Ministerstvo financí bez náplně.

Jedná se o body:

3. 1. b) Správce kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí uvede a zhodnotí příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v členění na inkaso pojistného, vybrané penále, pokuty a přírázky ukládané k pojistnému dle příslušných zákonných ustanovení). Dále uvede rozdělení příjmů na příjmy z pojistného na důchodové pojištění, nemocenské pojištění a na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, včetně členění na vlastní pojistné a další složky. Zároveň provede rozdělení pojistného podle skupin plátců s uvedením průměrných měsíčních odvodů za jednotlivé skupiny osob. Uvádějí se další údaje nezbytné pro posouzení výběru pojistného (např. počty organizací, od kterých je vybíráno pojistné, včetně počtu zaměstnanců). Kromě povinného pojistného se předkládá i přehled o příjmech z dobrovolného pojistného v členění na nemocenské pojištění od osob samostatně výdělečně činných a pojistné na důchodové pojištění. Podrobně je komentován stav, struktura a vývoj nedoplatků na pojistném, penále a pokutách v úhrnu a v regionálním členění, důvody jejich změny, výše odpisů pohledávek na pojistném. Uvádějí se opatření přijatá v hodnoceném roce ke snížení stavu nedoplatků a hodnotí se přínos těchto opatření.

4. 1. c) Vyčíslení a komentování výdajů na podporu výzkumu, vývoje a inovací poskytnutých podle jiného právního předpisu. Uvádí se výše skutečně vynaložených prostředků v porovnání s předpoklady rozpočtu a s prostředky vynaloženými v předchozím roce.

U účelové podpory se hodnocení zaměří na dosažené výsledky podle jednotlivých programů, projektů velkých výzkumných infrastruktur, projektů sdílených činností, systémových projektů v oblasti inovací a skupin grantových projektů. Hodnotí se jejich průběžné výsledky po celou dobu realizace se zaměřením na konečný přínos a účelnost ve vztahu k jejich cílům.

U institucionální podpory se hodnocení zaměří zejména na dosažené výsledky výzkumu v rámci výdajů na rozvoj výzkumných organizací a na výstupy z ostatní institucionální podpory. Hodnotí se průběžně za celé období se zaměřením na konečný přínos a účelnost ve vztahu ke stanoveným cílům.

4. 1. de) Hodnocení využití prostředků z úvěrů čerpaných Českou republikou

4. 1. e) Správce kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí uvede u specifických ukazatelů v oblasti výdajů na sociální věci a politiky zaměstnanosti i přehled a komentář o čerpání dávek v odvětvovém členění rozpočtové skladby. Komentován je vývoj jednotlivých dávek v delší časové řadě, dopady legislativních změn účinných v hodnoceném období, případně další významné faktory působící na objem vyplacených peněžních prostředků. U výdajů na politiku zaměstnanosti je uvedena průměrná míra nezaměstnanosti, počet nezaměstnaných a průměrná výše podpory v nezaměstnanosti vždy k 31. prosinci hodnoceného roku. Předkládá se vyčíslení výdajů spojených s výběrem pojistného na důchodové pojištění a výplatou důchodů k 31. prosinci hodnoceného roku a výše zálohy České poště na výplatu důchodů na počátku následujícího roku.

Transfery na služby sociální péče a služby sociální prevence poskytovatelům sociálních služeb podle zákona o sociálních službách se člení podle právní formy příjemce. Navíc se správci kapitol Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo spravedlnosti a Generální inspekce bezpečnostních sborů zaměří na celkové počty vyplacených důchodů k 31. prosinci hodnoceného roku a dále na počty vyplacených důchodů podle jednotlivých druhů, tj. důchodů starobních, invalidních, vdovských, vdoveckých a sirotčích. Dále se uvádějí počty nově přiznaných důchodů, z toho nově přiznaných předčasných důchodů. U kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí se uvádí průměrná výše starobních důchodů, vyplacených v prosinci

hodnoceného roku, s výjimkou starobních důchodů, které se vyplácejí v nižší výši pro souběh s jiným důchodem podle § 59 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, a starobních důchodů podle § 29 odst. 2 téhož zákona, popřípadě starobních důchodů podle předpisů, platných před 1. 1. 2010, přiznaných za dobu pojištění kratší než 25 roků.

4. 1. g) Správce kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu hodnotí výši sociálních příspěvků zaměstnancům v souvislosti s restrukturalizací některých odvětví podle zvláštních zákonů nebo jiných právních předpisů.

4. 1. h) Správci kapitol Ministerstvo práce a sociálních věcí (v rámci hodnocení závazných ukazatelů), Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra a Ministerstvo spravedlnosti (mimo rámec hodnocení závazných ukazatelů) komentují výdaje spojené s výplatou odškodnění osob a výplatou náhrad podle příslušných zákonů či nařízení vlády

4. 2. d) Komentář k transferům a příspěvkům mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům je doplněn o seznam příjemců s uvedením poskytnutých peněžních prostředků.

5. g) Ministerstvo práce a sociálních věcí hodnotí prostředky poskytnuté smluvním komerčním pojišťovnám na výplatu náhrad škod z titulu pracovního úrazu a nemoci z povolání,

5. h) Ministerstvo obrany komentuje využití finančních prostředků na úhradu nákladů spojených s přípravou a činností kontingentů Armády České republiky v zahraničních mírových operacích, záchranných a humanitárních akcích v zahraničí, podle příslušných usnesení vlády,

5. i) Ministerstvo zahraničních věcí zhodnotí financování a hospodaření zastupitelských úřadů v hodnoceném roce,

5. j) Operace státních finančních aktiv vyčíslí počáteční a konečné stavy bankovních účtů státních finančních aktiv a komentuje jejich změny (příjmy, výdaje, popřípadě financování) v průběhu roku,

5. k) Státní dluh zhodnotí stav státního dluhu na začátku a na konci hodnoceného roku v členění na vnitřní a vnější státní dluh a komentuje změny stavu státního dluhu v hodnoceném roce a jeho konečné výše

5. o) Zhodnotí stav nesplacených půjček a návratných finančních výpomocí z rozpočtu kapitoly k 1. lednu hodnoceného roku, výši nově poskytnutých návratných finančních výpomocí a splacených půjčených prostředků a návratných finančních výpomocí v hodnoceném roce, další vlivy snižující výši pohledávek (např. změna na transfer, upuštění od vymáhání, bonifikace, apod.) a konečný stav půjček a návratných finančních výpomocí k 31. prosinci hodnoceného roku. Je komentováno dodržování platební disciplíny, tj. respektování platebního kalendáře, včetně výše splátek v prodlení, odklad splátek a způsob vymáhání nedobytných pohledávek

7 SHRNUÍ ZÁKLADNÍCH INFORMACÍ

Schválený rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2023 obsahoval příjmy a výdaje Ministerstva financí (ústředního orgánu), Generálního finančního ředitelství (Finanční správy ČR), Generálního ředitelství cel (Celní správa ČR), Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM), Kanceláře finančního arbitra (KFA) a Finančního analytického úřadu (FAÚ). Rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí neobsahoval žádné prostředky v souvislosti s hospodařením příspěvkových organizací ani žádné prostředky na dotace podnikatelským subjektům. Jediným subjektem, kterému byla poskytnuta dotace, byla Rada pro veřejný dohled nad auditem, zřízená zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Celkové příjmy kapitoly činily 8 330 037,5 tis. Kč, 133,7 % rozpočtu. Z toho příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 795 062,0 tis. Kč (92,4% rozpočtu). Hlavním důvodem nižšího plnění příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v roce 2023 jsou neobsazená funkční místa v kategorii celníků. Příjmy z poplatků za využívání minerální vody činily 29 799,2 tis. Kč, tj. 87,6 %, meziroční snížení těchto příjmů bylo zapříčiněno sníženým zájmem turistů o lázeňskou péči. Správní poplatky dosáhly výše 38 444,0 tis. Kč, tj. 208,9 % rozpočtu. Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery činily 7 466 787,1 tis. Kč (140,4 % rozpočtu).

V rámci nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů jsou obsaženy mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění převedené na příjmové účty organizačních složek státu kapitoly ve výši 34 587,2 tis. Kč k posílení rozpočtu kapitálových výdajů o 32 012,4 tis. Kč a běžných výdajů o 2 574,7 tis. Kč. Plnění nedaňových příjmů celkem ve výši 5 968 710,1 tis. Kč (148,8 % rozpočtu) bylo ve srovnání s rokem 2022 vyšší o 705 060,1 tis. Kč. Objemově velkou položku nedaňových příjmů představují příjmy sdílené s Evropskou unií, které činily 3 008 406,7 tis. Kč (vyšší naplnění rozpočtu o 508 406,7 tis. Kč, ale meziroční pokles o 233 386,8 tis. Kč), jedná se o podíl České republiky na vybraných clech. Příjmy ze sankčních plateb a vratek transferů činily 1 571 912,01 tis. Kč, proti roku 2022 je tato částka vyšší o 406 355,3 tis. Kč. Ostatní nedaňové příjmy činily v roce 2023 859 086,9 tis. Kč, tj. o 571 389,5 tis. Kč více než v roce 2022. Příjmy z pronájmu majetku byly vykázány ve výši 279 315,8 tis. Kč (přeplnění rozpočtu o 156 568,9 tis. Kč, proti roku 2022 však méně o 1 189,4 tis. Kč), splátky půjčených prostředků dosáhly částky 134 130,7 tis. Kč, (tj. o 52 112,7 tis. Kč více, než bylo rozpočtováno, proti roku 2022 méně o 50 403,0 tis. Kč), a příjmy z vlastní činnosti organizačních složek státu činily 92 282,9 tis. Kč, což je proti rozpočtu více o 29 470,1 tis. Kč. Ve vykázaném objemu je zahrnuta i řada specifických příjmů a příjmy mimořádného charakteru.

Kapitálové příjmy činily 1 200 526,0 tis. Kč (133,7 % rozpočtu, proti roku 2022 byly tyto příjmy nižší o 97 367,6 tis. Kč). Na uvedeném plnění se podílel zejména Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, a to příjmy z prodeje pozemků a ostatních nemovitostí, z prodeje cenných papírů a majetkových podílů v celkové výši 1 196 600,2 tis. Kč (133,6 % rozpočtu, přesto o 89 100,7 tis. Kč méně než v roce 2022).

V rámci přijatých transferů v celkové výši 297 551,0 tis. Kč (72,5 % rozpočtu) byly příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP ve výši 139 438,1 tis. Kč (44,7 % rozpočtu) a příjmy z prostředků finančních mechanismů EHP/Norsko ve výši 30 355,2 tis. Kč (90,0 % rozpočtu). Na základě Úmluvy o centralizovaném celním řízení týkající se přerozdělení nákladů na výběr cla, které si členské státy ponechávají při odvádění vlastních tradičních zdrojů do rozpočtu EU na základě povolení pro centralizované celní řízení k propuštění zboží do volného oběhu, byl na příjmový účet Celní správy ČR převeden podíl na clu ve výši 102 941,3 tis. Kč. Zbývající část se týkala převodu prostředků z vlastních fondů (z rezervních fondů a depozitních účtů), které se nerozpočtují.

Celkové výdaje činily 23 901 657,6 tis. Kč, tj. 97,9 % rozpočtu. Provedená rozpočtová opatření zvýšila schválený rozpočet výdajů o 457 827,4 tis. Kč. Po započtení mimorozpočtových prostředků ve výši 36 192,1 tis. Kč zapojily organizační složky státu kapitoly do financování výdajů nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 2 986 854,1 tis. Kč a zároveň byly disponibilní zdroje sníženy o 565 368,1 tis. Kč, tj. o prostředky zavázané v důsledku neobsazení funkčních míst. Konečný rozpočet výdajů na rok 2023 dosáhl výše 26 874 612,1 tis. Kč, nevyčerpáno zůstalo 2 972 954,5 tis. Kč (čerpání konečného rozpočtu výdajů činilo 88,9 %). Z toho na sociální dávky nebylo použito

11 701,3 tis. Kč, 8 763,8 tis. Kč nebylo zahrnuto do počátečního stavu nároků z nespotřebovaných výdajů a částka 2 952 489,4 tis. Kč tvoří nároky z nespotřebovaných výdajů za rok 2023.

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 72,5 % osobní výdaje (výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné a příděl FKSP) vykázané ve výši 17 320 272,0 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 1 151 421,1 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 4,8 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů a sociálních dávek) činily 4 531 455,3 tis. Kč, tj. 19,0 % celkových výdajů. Výdaje na sociální dávky ve výši 898 509,2 tis. Kč představovaly 3,8 % celkových výdajů. Z celkového objemu výdajů bylo na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) použito 1 200 472,4 tis. Kč, tj. 5,0 %.

Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie (z Operačního programu Technická pomoc, z Operačního programu Životní prostředí, z Fondu pro vnitřní bezpečnost, z Azylového migračního a integračního fondu, Národního plánu obnovy a v rámci unijních programů: CUSTOMS 2020, CUSTOMS 2027, HORIZONT EVROPA, EUAF, CCEI, EUROPOL a FRONTEX) činily 286 675,6 tis. Kč, tj. 71,22 % rozpočtu. Výdaje na společné projekty, které jsou z části nebo zcela financovány z prostředků finančních mechanismů, byly vykázány ve výši 51 947,3 tis. Kč, tj. 119,3 % rozpočtu.

Ještě v roce 2023 byly výdaje kapitoly 312 – Ministerstvo financí částečně ovlivněny předsednictvím České republiky v Radě EU. V roce 2023 bylo na tyto výdaje schváleno 1 313,7 tis. Kč, rozpočtovým opatřením č. 8 došlo k navýšení rozpočtu z Vládní rozpočtové rezervy v kapitole 398 – Všeobecná pokladní správa a spolu se zapojením nároků z nespotřebovaných výdajů byl konečný rozpočet 10 177,1 tis. Kč. Celkem bylo na výdaje spojené s předsednictvím České republiky v Radě Evropské unie čerpáno 9 818,0 tis. Kč včetně čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů Generálním ředitelství cel ve výši 220,9 tis. Kč. Zbylý objem finančních prostředků čerpalo Ministerstvo financí ve výši 9 597,1 tis. Kč.

I v roce 2023 do rozpočtu výdajů kapitoly 312 – Ministerstvo financí zasáhly výdaje spojené s Ruskou vojenskou agresí na Ukrajině, čerpání prostředků státního rozpočtu dosáhlo výše 11 063,4 tis. Kč, proti roku 2022 méně o 26 738,5 tis. Kč.

K 1. 1. 2024 vznikly kapitole 312 – Ministerstvo financí nároky z nespotřebovaných výdajů (NNV) v celkové výši 4 665 546,2 tis. Kč, z této částky je 1 713 056,8 tis. Kč zůstatkem starých NNV z roku 2023 a 2 952 489,4 tis. Kč nové NNV vzniklé nedočerpáním konečného rozpočtu, a to 2 228 002,3 tis. Kč nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů a 724 487,1 tis. Kč nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů. V rámci profilujících výdajů vznikly v oblasti platů a ostatních plateb za provedenou práci NNV v celkové výši 377 480,79 tis. Kč. Z výdajů na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie zůstalo za rok 2023 v rámci NNV nevyčerpáno 182 758,1 tis. Kč a v projektech spolufinancovaných z finančních mechanismů 32 666,8 tis. Kč. Největší objem nově vzniklých NNV je v kategorii NNV určených na programy reprodukce majetku, a to v částce 1 508 765,9 tis. Kč. Ve skupině neprofilujících výdajů vznikly z konečného rozpočtu roku 2023 NNV v celkové výši 724 487,1 tis. Kč.

PŘÍLOHY

Plnění závazných ukazatelů (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

Ukazatel	2022		2023				Plnění (%)	
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	z toho mimorozpočtové zdroje	k rozpočtu po změnách	ke konečnému rozpočtu
Souhrnné ukazatele								
Příjmy celkem	7 742 777,07	6 201 067,59	6 231 994,64		8 330 037,53	34 587,23	133,7	
Výdaje celkem	24 177 166,75	23 959 621,52	24 417 448,95	26 874 612,07	23 901 657,58	2 094 631,86	97,9	88,9
Specifické ukazatele - příjmy								
Daňové příjmy	65 961,77	52 400,00	52 400,00		68 188,44		130,1	
Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	769 787,88	860 391,79	860 391,79		795 061,98		92,4	
v tom: pojistné na důchodové pojištění	688 630,55	769 679,55	769 679,55		711 240,36		92,4	
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	81 157,32	90 712,23	90 712,23		83 821,62		92,4	
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	6 907 027,43	5 288 275,80	5 319 202,86		7 466 787,11	34 587,23	140,4	
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	215 129,24	281 332,00	312 259,05		139 438,09	16 519,89	44,7	
příjmy z prostředků finančních mechanismů	20 875,46	33 733,80	33 733,80		30 355,24		90,0	
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	6 671 022,73	4 973 210,00	4 973 210,00		7 296 993,78	18 067,34	146,7	
Specifické ukazatele - výdaje								
Výdaje na zabezpečení úkolů finanční správy	12 725 268,38	12 978 460,70	13 431 913,13	14 051 217,00	12 949 105,77	618 896,88	96,4	92,2
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 357 134,50	2 492 180,77	2 466 982,05	3 581 170,68	2 593 656,85	854 681,12	105,1	72,4
Výdaje na zabezpečení úkolů celní správy	7 322 255,13	6 506 398,77	6 511 187,45	6 824 699,95	6 447 371,36	308 046,21	99,0	94,5
v tom: sociální dávky	879 897,84	942 210,46	910 210,46	910 210,46	898 509,15		98,7	98,7
výdaje na činnost celní správy	6 442 357,29	5 564 188,31	5 600 977,00	5 914 489,50	5 548 862,22	308 046,21	99,1	93,8
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 615 539,80	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73	259 624,50	94,8	79,3
Výdaje na zabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra	61 598,46	69 829,17	69 829,17	101 423,15	68 823,22	30 865,58	98,6	67,9
Výdaje na zabezpečení činnosti Finančního analytického úřadu	85 601,43	88 429,97	96 577,97	117 221,10	96 850,70	22 296,68	100,3	82,6
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie	9 769,05	1 313,68	9 607,06	10 177,06	9 817,96	220,90	102,2	96,5
Průřezové ukazatele								
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	12 398 755,84	13 269 561,86	13 244 864,15	13 134 323,25	12 756 842,46	293 502,63	96,3	97,1
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 170 400,62	4 477 861,93	4 473 386,33	4 456 243,13	4 307 472,14	120 514,24	96,3	96,7
Základní příděl fondu kulturních a sociálních potřeb	247 021,67	264 163,12	263 884,23	261 927,59	255 957,42	5 598,98	97,0	97,7
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	1 665 737,89	1 765 044,52	1 752 885,20	1 842 895,43	1 752 231,80	131 135,81	100,0	95,1
Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 413 162,36	2 698 876,35	2 676 785,04	2 562 494,16	2 553 402,14	1 186,81	95,4	99,6
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	8 170 624,21	8 633 757,25	8 622 063,29	8 512 373,42	8 306 936,57	148 453,57	96,3	97,6
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozované od platů ústavních činitelů	96 844,45	116 030,40	116 030,40	116 030,40	106 393,73		91,7	91,7
Zahraniční rozvojová spolupráce	960,31		2 571,01	5 354,54	2 373,80	569,43	92,3	44,3
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.		450,00	450,00	450,00	31,91		7,1	7,1
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	246 512,40	378 115,46	402 520,90	474 034,19	286 675,57	57 238,43	71,2	60,5
v tom: ze státního rozpočtu	38 128,01	96 783,46	90 261,85	100 424,76	75 288,41	9 426,21	83,4	75,0
podíl rozpočtu Evropské unie	208 384,39	281 332,00	312 259,05	373 609,43	211 387,16	47 812,22	67,7	56,6
Výdaje na společné projekty, které jsou zcela nebo částečně financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	70 663,07	43 562,68	43 562,68	89 976,06	51 947,29	37 334,14	119,2	57,7
v tom: ze státního rozpočtu	41 752,39	9 828,88	9 828,88	34 275,45	26 369,88	22 555,85	268,3	76,9
podíl prostředků finančních mechanismů	28 910,68	33 733,80	33 733,80	55 700,61	25 577,41	14 778,28	75,8	45,9
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	1 310 856,09	1 006 743,62	1 352 763,96	2 891 977,02	1 200 472,41	810 377,88	88,7	41,5

Zdroj: IISSP

Plnění závazných ukazatelů v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

Ukazatel	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Souhrnné ukazatele									
Příjmy celkem	6 812 300,41	5 696 961,26	7 224 205,80	7 742 777,07	8 330 037,53	83,6	126,8	107,2	107,6
Výdaje celkem	23 115 911,73	25 597 927,05	23 955 093,55	24 177 166,75	23 901 657,58	110,7	93,6	100,9	98,9
Specifické ukazatele - příjmy									
Daňové příjmy	27 799,14	41 099,08	38 538,84	65 961,77	68 188,44	147,8	93,8	171,2	103,4
Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	764 270,29	774 385,69	768 307,92	769 787,88	795 061,98	101,3	99,2	100,2	103,3
v tom: pojistné na důchodové pojištění	681 183,59	692 727,54	687 322,97	688 630,55	711 240,36	101,7	99,2	100,2	103,3
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	83 086,70	81 658,15	80 984,95	81 157,32	83 821,62	98,3	99,2	100,2	103,3
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	6 020 230,99	4 881 476,48	6 417 359,04	6 907 027,43	7 466 787,11	81,1	131,5	107,6	108,1
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	285 109,69	227 447,94	212 798,80	215 129,24	139 438,09	79,8	93,6	101,1	64,8
příjmy z prostředků finančních mechanismů	27 879,54	24 012,66	19 699,94	20 875,46	30 355,24	86,1	82,0	106,0	145,4
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	5 707 241,77	4 630 015,89	6 184 860,31	6 671 022,73	7 296 993,78	81,1	133,6	107,9	109,4
Specifické ukazatele - výdaje									
Výdaje na zabezpečení úkolů finanční správy	12 652 630,39	13 499 419,49	13 186 183,90	12 725 268,38	12 949 105,77	106,7	97,7	96,5	101,8
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 550 229,53	4 093 133,63	2 689 997,09	2 357 134,50	2 593 656,85	160,5	65,7	87,6	110,0
Výdaje na zabezpečení úkolů celní správy	6 094 302,37	6 078 114,14	6 284 992,69	7 322 255,13	6 447 371,36	99,7	103,4	116,5	88,1
v tom: sociální dávky	681 871,89	667 946,74	782 918,39	879 897,84	898 509,15	98,0	117,2	112,4	102,1
výdaje na činnost celní správy	5 412 430,49	5 410 167,39	5 502 074,30	6 442 357,29	5 548 862,22	100,0	101,7	117,1	86,1
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 687 643,56	1 786 667,62	1 658 533,18	1 615 539,80	1 736 031,73	105,9	92,8	97,4	107,5
Výdaje na zabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra	61 109,19	55 487,74	60 361,27	61 598,46	68 823,22	90,8	108,8	102,0	111,7
Výdaje na zabezpečení činnosti Finančního analytického úřadu	69 996,69	85 000,98	73 921,22	85 601,43	96 850,70	121,4	87,0	115,8	113,1
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie		103,46	1 104,21	9 769,05	9 817,96		1 067,3	884,7	100,5
Průřezové ukazatele									
Platy za zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	12 432 866,64	12 831 916,26	12 577 219,48	12 398 755,84	12 756 842,46	103,2	98,0	98,6	102,9
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 209 791,01	4 308 673,47	4 238 795,18	4 170 400,62	4 307 472,14	102,3	98,4	98,4	103,3
Základní přiděl fondů kulturních a sociálních potřeb	250 236,98	255 423,83	250 777,26	247 021,67	255 957,42	102,1	98,2	98,5	103,6
Platy za zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	1 617 638,24	1 657 172,31	1 645 410,83	1 665 737,89	1 752 231,80	102,4	99,3	101,2	105,2
Platy za zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 430 975,02	2 508 672,91	2 479 429,02	2 413 162,36	2 553 402,14	103,2	98,8	97,3	105,8
Platy za zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	8 256 415,57	8 467 380,04	8 315 871,85	8 170 624,21	8 306 936,57	102,6	98,2	98,3	101,7
Platy za zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů	90 492,87	95 947,80	97 508,28	96 844,45	106 393,73	106,0	101,6	99,3	109,9
Zahraniční rozvojová spolupráce	3 638,84		133,91	960,31	2 373,80			717,1	247,2
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	4,55	375,32	717,72		31,91	8 247,0	191,2		
Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	333 059,54	260 477,25	277 725,91	246 512,40	286 675,57	78,2	106,6	88,8	116,3
v tom: ze státního rozpočtu	54 597,35	39 451,74	50 522,88	38 128,01	75 288,41	72,3	128,1	75,5	197,5
podíl rozpočtu Evropské unie	278 462,19	221 025,50	227 203,02	208 384,39	211 387,16	79,4	102,8	91,7	101,4
Výdaje na společné projekty, které jsou zcela nebo částečně financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	26 562,97	25 434,05	94 082,20	70 663,07	51 947,29	95,8	369,9	75,1	73,5
v tom: ze státního rozpočtu	2 455,91	5 413,01	72 518,54	41 752,39	26 369,88	220,4	1 339,7	57,6	63,2
podíl prostředků finančních mechanismů	24 107,06	20 021,04	21 563,66	28 910,68	25 577,41	83,1	107,7	134,1	88,5
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	1 895 959,13	2 149 111,66	1 609 705,76	1 310 856,09	1 200 472,41	113,4	74,9	81,4	91,6

Zdroj: IISSP

Příjmy v druhovém třídění (tis. Kč) - 1 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

	2022	2023			Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Rozdíl skutečností	
		Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			Skutečnost
Třída							
1	Daňové příjmy	835 749,64	912 791,79	912 791,79	863 250,42	94,6	27 500,77
2	Nedaňové příjmy	5 263 650,04	3 993 530,17	4 010 530,17	5 968 710,12	148,8	705 060,08
3	Kapitálové příjmy	1 297 893,61	915 179,83	898 179,83	1 200 526,03	133,7	-97 367,58
4	Přijaté transfery	345 483,77	379 565,80	410 492,86	297 550,96	72,5	-47 932,81
Seskupení							
13	Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	65 946,79	52 400,00	52 400,00	68 243,24	130,2	2 296,45
16	Příjem z povinného pojištění	769 787,88	860 391,79	860 391,79	795 061,98	92,4	25 274,10
17	Ostatní daňové příjmy	14,98			-54,80		-69,78
21	Příjem z vlastní činnosti a odvodů přebytků organizací s přímým vztahem	372 914,03	195 548,17	193 796,17	377 781,97	194,9	4 867,94
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů	1 165 556,74	1 086 350,00	1 086 350,00	1 571 912,01	144,7	406 355,27
23	Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy	298 849,08	129 614,00	148 366,00	876 478,70	590,8	577 629,63
24	Přijaté splátky půjčených prostředků	184 536,67	82 018,00	82 018,00	134 130,71	163,5	-50 405,96
25	Příjmy sdílené s Evropskou unií nebo s jejím členským státem	3 241 793,53	2 500 000,00	2 500 000,00	3 008 406,73	120,3	-233 386,80
31	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	1 239 364,65	897 079,83	876 419,83	1 177 093,45	134,3	-62 271,20
32	Příjem z prodeje dlouhodobého finančního majetku	58 528,96	18 100,00	21 760,00	23 432,58	107,7	-35 096,38
41	Neinvestiční přijaté transfery	334 968,80	245 804,21	260 999,58	295 544,96	113,2	-39 423,85
42	Investiční přijaté transfery	10 514,97	133 761,60	149 493,27	2 006,00	1,3	-8 508,97
Podseskupení							
135	Příjem z ostatních odvodů z vybraných činností a služeb	29 736,40	34 000,00	34 000,00	29 799,20	87,6	62,80
136	Příjem ze správních a soudních poplatků	36 210,39	18 400,00	18 400,00	38 444,04	208,9	2 233,65
161	Příjem z pojištění na sociální zabezpečení a z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	769 787,88	860 391,79	860 391,79	795 061,98	92,4	25 274,10
170	Ostatní daňové příjmy	14,98			-54,80		-69,78
211	Příjem z vlastní činnosti	83 031,18	62 766,00	62 812,80	92 282,87	146,9	9 251,69
213	Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	280 505,17	125 407,17	122 746,87	279 315,80	227,6	-1 189,37
214	Přijaté výnosy z finančního majetku	9 377,68	7 375,00	8 236,50	6 183,30	75,1	-3 194,38
221	Přijaté sankční platby	1 165 485,86	1 086 350,00	1 086 350,00	1 571 835,09	144,7	406 349,23
222	Přijaté vratky transferů a ostatní podobné příjmy	70,89			76,93		6,04
231	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	11 151,62	4 623,00	1 415,20	17 391,79	1 228,9	6 240,17
232	Ostatní nedaňové příjmy	287 697,46	124 991,00	146 950,80	859 086,91	584,6	571 389,45
241	Splátky půjčených prostředků od podnikatelů	184 536,67	82 018,00	82 018,00	134 130,71	163,5	-50 405,96
251	Příjmy sdílené s Evropskou unií nebo s jejím členským státem	3 241 793,53	2 500 000,00	2 500 000,00	3 008 406,73	120,3	-233 386,80
311	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	1 239 364,65	897 079,83	876 419,83	1 177 093,45	134,3	-62 271,20
320	Příjem z prodeje dlouhodobého finančního majetku	58 528,96	18 100,00	21 760,00	23 432,58	107,7	-35 096,38
411	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	220 969,13	178 929,71	178 929,71	145 920,99	81,6	-75 048,14
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti	23 793,41			41 311,39		17 517,99
415	Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	90 206,26	66 874,50	82 069,87	108 312,57	132,0	18 106,31
421	Investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	8 311,32	9 101,30	9 101,30	2 006,00	22,0	-6 305,32
423	Investiční přijaté transfery ze zahraničí	2 203,65	124 660,30	140 391,97			-2 203,65

Příjmy v druhovém třídění (tis. Kč) - 2 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

období: 12.2023

vygenerováno: 01.02.2024

Položka	2022 Skutečnost	2023		Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Rozdíl skutečnosti		
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			Skutečnost	
1358	Příjem z poplatku za využívání zdroje přírodní minerální vody	29 736,40	34 000,00	34 000,00	29 799,20	87,6	62,80
1361	Příjem ze správních poplatků	36 210,39	18 400,00	18 400,00	38 444,04	208,9	2 233,65
1611	Příjem z pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatelů	528 752,25	591 003,94	591 003,94	546 110,55	92,4	17 358,30
1612	Příjem z pojistného od zaměstnanců	159 878,30	178 675,61	178 675,61	165 129,81	92,4	5 251,51
1614	Příjem z pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů	51 645,57	57 725,97	57 725,97	53 341,03	92,4	1 695,46
1617	Příjem z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů	29 511,75	32 986,27	32 986,27	30 480,59	92,4	968,83
1704	Příjem z příslušenství daní a poplatků	14,98			-54,80		-69,78
2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	5 927,25	3 025,00	3 025,00	6 637,17	219,4	709,92
2112	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	63,63			14,17		-49,45
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	77 040,31	59 741,00	59 787,80	85 631,53	143,2	8 591,22
2131	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	174 671,06	82 155,30	79 755,40	161 001,69	201,9	-13 669,37
2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich částí	105 662,01	43 224,87	42 934,47	118 148,21	275,2	12 486,20
2133	Příjem z pronájmu nebo pachtu movitých věcí	132,93	27,00	57,00	111,25	195,2	-21,67
2139	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	39,17			54,65		15,48
2141	Příjem z úroků	9 457,05	7 370,00	7 438,00	6 978,49	93,8	-2 478,56
2142	Příjem z podílů na zisku a dividend	78,92			83,27		4,35
2143	Kursové rozdíly v příjmech	-261,22	5,00	798,50	-878,46	-110,0	-617,24
2144	Příjem z úroků ze státních dluhopisů	102,93					-102,93
2211	Příjem sankčních plateb přijatých od státu, obcí a krajů	482,88			717,13		234,25
2212	Příjem sankčních plateb přijatých od jiných osob	1 165 002,97	1 086 350,00	1 086 350,00	1 571 117,96	144,6	406 114,99
2221	Přijaté vratky nespotebovaných transferů	45,92			28,62		-17,30
2229	Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy	24,96			48,30		23,34
2310	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého neinvestičního majetku	11 151,62	4 623,00	1 415,20	17 391,79	1 228,9	6 240,17
2322	Příjem z pojistných plnění	3 166,55	500,00	500,00	3 261,43	652,3	94,88
2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	60 901,11	32 951,00	33 329,10	517 608,55	1 553,0	456 707,44
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	223 629,80	91 540,00	113 121,70	338 216,94	299,0	114 587,13
2411	Splátky půjčených prostředků od podnikatelů # fyzických osob	13 328,13	493,00	493,00	485,69	98,5	-12 842,43
2412	Splátky půjčených prostředků od nefinančních podnikatelů # právnických osob	171 208,54	81 525,00	81 525,00	133 645,01	163,9	-37 563,53
2511	Podíl na clu vyměřeném ode dne 1. května 2004	3 241 793,68	2 500 000,00	2 500 000,00	3 008 407,75	120,3	-233 385,93
2513	Podíl na dani z přidané hodnoty ze služeb	-0,15			-1,02		-0,87
3111	Příjem z prodeje pozemků	662 804,87	581 318,83	610 987,84	750 442,79	122,8	87 637,93
3112	Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí	563 090,06	312 654,00	262 825,00	421 490,70	160,4	-141 599,36
3113	Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	13 462,26	3 107,00	2 607,00	5 159,95	197,9	-8 302,31
3114	Příjem z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku	0,26					-0,26
3119	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	7,20					-7,20
3201	Příjem z prodeje akcií	28,78					-28,78
3202	Příjem z prodeje majetkových podílů	40 694,20	12 100,00	10 160,00	10 247,24	100,9	-30 446,96
3209	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	17 805,98	6 000,00	11 600,00	13 185,34	113,7	-4 620,64
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	220 969,13	178 929,71	178 929,71	145 920,99	81,6	-75 048,14
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	8 446,00			6 070,50		-2 375,50
4135	Převody z rezervních fondů organizačních složek státu	15 002,06			34 419,00		19 416,95
4136	Převody z fondu kulturních a sociálních potřeb organizačních složek státu	345,35			821,89		476,54
4151	Neinvestiční přijaté transfery od jiných států	87 963,90	64 500,00	64 500,00	102 941,32	159,6	14 977,42
4153	Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie	2 242,37	2 374,50	17 569,87	5 371,26	30,6	3 128,89
4218	Investiční převody z Národního fondu	8 311,32	9 101,30	9 101,30	2 006,00	22,0	-6 305,32
4233	Investiční transfery přijaté od Evropské unie	2 203,65	124 660,30	140 391,97			-2 203,65

Zdroj: IISSP

Příjmy v druhovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč) - 1 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

		Skutečnost					Meziroční index			
		2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Třída										
1	Daňové příjmy	792 069,42	815 484,77	806 846,76	835 749,64	863 250,42	103,0	98,9	103,6	103,3
2	Nedaňové příjmy	4 647 562,77	3 662 519,99	4 774 819,50	5 263 650,04	5 968 710,12	78,8	130,4	110,2	113,4
3	Kapitálové příjmy	929 285,09	897 252,87	1 348 603,63	1 297 893,61	1 200 526,03	96,6	150,3	96,2	92,5
4	Přijaté transfery	443 383,13	321 703,62	293 935,91	345 483,77	297 550,96	72,6	91,4	117,5	86,1
Seskupení										
13	Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	27 706,57	41 016,49	38 522,47	65 946,79	68 243,24	148,0	93,9	171,2	103,5
16	Příjem z povinného pojistného	764 270,29	774 385,69	768 307,92	769 787,88	795 061,98	101,3	99,2	100,2	103,3
17	Ostatní daňové příjmy	92,57	82,60	16,37	14,98	-54,80	89,2	19,8	91,5	-365,8
21	Příjem z vlastní činnosti a odvodů přebytků organizací s přímým vztahem	435 423,00	379 393,06	343 547,46	372 914,03	377 781,97	87,1	90,6	108,5	101,3
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů	1 835 920,83	1 048 848,01	1 656 892,39	1 165 556,74	1 571 912,01	57,1	158,0	70,3	134,9
23	Příjem z prodeje neinvestičního majetku a ostatní nedaňové příjmy	313 631,09	382 190,39	245 542,83	298 849,08	876 478,70	121,9	64,2	121,7	293,3
24	Přijaté splátky půjčených prostředků	211 700,52	206 178,75	193 178,82	184 536,67	134 130,71	97,4	93,7	95,5	72,7
25	Příjmy sdílené s Evropskou unií nebo s jejím členským státem	1 850 887,33	1 645 909,78	2 335 657,99	3 241 793,53	3 008 406,73	88,9	141,9	138,8	92,8
31	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	884 842,45	873 389,02	1 304 494,75	1 239 364,65	1 177 093,45	98,7	149,4	95,0	95,0
32	Příjem z prodeje dlouhodobého finančního majetku	44 442,65	23 863,85	44 108,88	58 528,96	23 432,58	53,7	184,8	132,7	40,0
41	Neinvestiční přijaté transfery	386 938,42	318 935,30	284 120,13	334 968,80	295 544,96	82,4	89,1	117,9	88,2
42	Investiční přijaté transfery	56 444,71	2 768,32	9 815,78	10 514,97	2 006,00	4,9	354,6	107,1	19,1
Podskupení										
135	Příjem z ostatních odvodů z vybraných činností a služeb			31 806,37	29 736,40	29 799,20			93,5	100,2
136	Příjem ze správních a soudních poplatků	27 706,57	41 016,49	6 716,09	36 210,39	38 444,04	148,0	16,4	539,2	106,2
161	Příjem z pojistného na sociální zabezpečení a z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	764 270,29	774 385,69	768 307,92	769 787,88	795 061,98	101,3	99,2	100,2	103,3
170	Ostatní daňové příjmy	92,57	82,60	16,37	14,98	-54,80	89,2	19,8	91,5	-365,8
211	Příjem z vlastní činnosti	90 283,40	66 611,24	79 899,85	83 031,18	92 282,87	73,8	119,9	103,9	111,1
213	Příjem z pronájmu nebo pachtu majetku	329 861,99	298 430,36	253 822,90	280 505,17	279 315,80	90,5	85,1	110,5	99,6
214	Přijaté výnosy z finančního majetku	15 277,60	14 351,46	9 824,70	9 377,68	6 183,30	93,9	68,5	95,4	65,9
221	Přijaté sankční platby	1 835 920,83	1 048 848,01	1 655 613,56	1 165 485,86	1 571 835,09	57,1	157,9	70,4	134,9
222	Přijaté vratky transferů a ostatní podobné příjmy			1 278,83	70,89	76,93			5,5	108,5
231	Příjem z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	6 507,69	4 881,38	8 146,68	11 151,62	17 391,79	75,0	166,9	136,9	156,0
232	Ostatní nedaňové příjmy	289 871,96	350 002,60	237 396,15	287 697,46	859 086,91	120,7	67,8	121,2	298,6
234	Příjmy z plateb za využívání vhradních práv k přírodním zdrojům	17 251,44	27 306,40				158,3			
241	Splátky půjčených prostředků od podnikatelů	211 700,52	206 178,75	193 178,82	184 536,67	134 130,71	97,4	93,7	95,5	72,7
251	Příjmy sdílené s Evropskou unií nebo s jejím členským státem	1 850 887,33	1 645 909,78	2 335 657,99	3 241 793,53	3 008 406,73	88,9	141,9	138,8	92,8
311	Příjem z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	884 842,45	873 389,02	1 304 494,75	1 239 364,65	1 177 093,45	98,7	149,4	95,0	95,0
320	Příjem z prodeje dlouhodobého finančního majetku	44 442,65	23 863,85	44 108,88	58 528,96	23 432,58	53,7	184,8	132,7	40,0
411	Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	248 631,66	241 257,28	218 803,90	220 969,13	145 920,99	97,0	90,7	101,0	66,0
413	Neinvestiční převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti	68 368,35	38 530,78	15 687,51	23 793,41	41 311,39	56,4	40,7	151,7	173,6
415	Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	69 938,41	39 147,24	49 628,72	90 206,26	108 312,57	56,0	126,8	181,8	120,1
421	Investiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně	18 932,86		1 655,16	8 311,32	2 006,00			502,1	24,1
423	Investiční přijaté transfery ze zahraničí	37 511,85	2 768,32	8 160,62	2 203,65		7,4	294,8	27,0	

Příjmy v druhovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč) - 2 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

Položka	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
1358			31 806,37	29 736,40	29 799,20			93,5	100,2
1361	27 706,57	41 016,49	6 716,09	36 210,39	38 444,04	148,0	16,4	539,2	106,2
1611	523 032,51	532 015,24	527 629,19	528 752,25	546 110,55	101,7	99,2	100,2	103,3
1612	158 151,08	160 712,30	159 693,78	159 878,30	165 129,81	101,6	99,4	100,1	103,3
1614	53 894,18	51 964,28	51 535,88	51 645,57	53 341,03	96,4	99,2	100,2	103,3
1617	29 192,51	29 693,87	29 449,07	29 511,75	30 480,59	101,7	99,2	100,2	103,3
1704	92,57	82,60	16,37	14,98	-54,80	89,2	19,8	91,5	-365,8
2111	9 013,96	6 599,67	5 099,25	5 927,25	6 637,17	73,2	77,3	116,2	112,0
2112	325,93	227,43	126,92	63,63	14,17	69,8	55,8	50,1	22,3
2119	80 943,50	59 784,14	74 673,69	77 040,31	85 631,53	73,9	124,9	103,2	111,2
2131	231 900,71	203 969,77	150 540,25	174 671,06	161 001,69	88,0	73,8	116,0	92,2
2132	97 798,00	94 313,97	103 098,58	105 662,01	118 148,21	96,4	109,3	102,5	111,8
2133	157,48	134,94	147,94	132,93	111,25	85,7	109,6	89,9	83,7
2139	5,80	11,68	36,14	39,17	54,65	201,3	309,3	108,4	139,5
2141	15 766,13	12 849,25	11 225,74	9 457,05	6 978,49	81,5	87,4	84,2	73,8
2142	256,31	156,29	82,41	78,92	83,27	61,0	52,7	95,8	105,5
2143	-744,83	1 242,99	-1 586,38	-261,22	-878,46	-166,9	-127,6	16,5	336,3
2144		102,93	102,93	102,93			100,0	100,0	
2211	4 648,79	4 070,08	1 098,11	482,88	717,13	87,6	27,0	44,0	148,5
2212	1 831 272,04	1 044 777,93	1 654 515,45	1 165 002,97	1 571 117,96	57,1	158,4	70,4	134,9
2221			0,00	45,92	28,62				62,3
2229			1 278,83	24,96	48,30			2,0	193,5
2310	6 507,69	4 881,38	8 146,68	11 151,62	17 391,79	75,0	166,9	136,9	156,0
2322	3 027,63	2 014,12	1 037,09	3 166,55	3 261,43	66,5	51,5	305,3	103,0
2324	77 514,78	151 716,61	63 137,89	60 901,11	517 608,55	195,7	41,6	96,5	849,9
2328			1,00						
2329	209 329,55	196 271,88	173 220,18	223 629,80	338 216,94	93,8	88,3	129,1	151,2
2341	17 251,44	27 306,40				158,3			
2411	623,84	471,75	895,57	13 328,13	485,69	75,6	189,8	1 488,2	3,6
2412	211 076,68	205 707,00	192 283,26	171 208,54	133 645,01	97,5	93,5	89,0	78,1
2511	1 842 005,37	1 645 921,06	2 335 746,82	3 241 793,68	3 008 407,75	89,4	141,9	138,8	92,8
2513	8 881,96	-11,28	-88,83	-0,15	-1,02	-0,1	787,8	0,2	672,7
3111	556 251,53	558 390,41	791 846,10	662 804,87	750 442,79	100,4	141,8	83,7	113,2
3112	326 478,23	302 958,16	503 305,03	563 090,06	421 490,70	92,8	166,1	111,9	74,9
3113	2 112,69	12 040,45	9 241,63	13 462,26	5 159,95	569,9	76,8	145,7	38,3
3114			102,00	0,26				0,3	
3119				7,20					
3201	48,63	48,25	84,47	28,78		99,2	175,1	34,1	
3202	32 438,96	12 466,50	28 893,32	40 694,20	10 247,24	38,4	231,8	140,8	25,2
3209	11 955,07	11 349,10	15 131,09	17 805,98	13 185,34	94,9	133,3	117,7	74,1
4118	248 631,66	241 257,28	218 803,90	220 969,13	145 920,99	97,0	90,7	101,0	66,0
4132	36 490,63	30 399,30	10 725,34	8 446,00	6 070,50	83,3	35,3	78,7	71,9
4135	31 877,72	8 131,47	4 962,17	15 002,06	34 419,00	25,5	61,0	302,3	229,4
4136				345,35	821,89				238,0
4151	67 060,90	36 377,27	46 654,65	87 963,90	102 941,32	54,2	128,3	188,5	117,0
4153	2 877,51	2 769,97	2 974,08	2 242,37	5 371,26	96,3	107,4	75,4	239,5
4218	18 932,86		1 655,16	8 311,32	2 006,00			502,1	24,1
4233	37 511,85	2 768,32	8 160,62	2 203,65		7,4	294,8	27,0	

Zdroj: IISSP

Výdaje v druhovém třídění (tis. Kč) - 1 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

		2022	2023			Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Plnění ke konečnému rozpočtu (%)	Rozdíl skutečností	
		Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet				Skutečnost
Třída									
5	Běžné výdaje	22 929 363,18	22 958 932,58	23 070 789,17	24 038 993,92	22 750 236,48	98,6	94,6	-179 126,71
6	Kapitálové výdaje	1 247 803,56	1 000 688,93	1 346 659,78	2 835 618,15	1 151 421,11	85,5	40,6	-96 382,46
Seskupení									
50	Výdaje na platy a obdobné a související výdaje	16 586 054,11	17 762 709,96	17 735 856,42	17 613 252,66	17 084 108,70	96,3	97,0	498 054,59
51	Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	3 673 168,81	3 687 208,15	3 828 250,99	4 779 848,80	4 162 245,77	108,7	87,1	489 076,96
52	Neinvestiční transfery soukromoprávním osobám	29 252,63	6 600,00	6 055,70	20 347,02	15 372,84	253,9	75,6	-13 879,80
53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	359 944,56	378 308,12	390 218,77	414 926,85	383 353,80	98,2	92,4	23 409,24
54	Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	1 048 233,99	1 058 380,46	993 386,17	1 027 672,54	1 015 971,23	102,3	98,9	-32 262,76
55	Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí	1 173 255,29	6 500,00	6 099,79	6 264,53	5 265,76	86,3	84,1	-1 167 989,53
58	Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu	54 709,78	24 144,90	76 192,12	140 414,02	81 263,41	106,7	57,9	26 553,63
59	Ostatní neinvestiční výdaje	4 744,00	35 081,00	34 729,21	36 267,50	2 654,97	7,6	7,3	-2 089,03
61	Investiční nákupy a související výdaje	1 247 803,56	1 000 609,26	1 346 580,11	2 835 538,49	1 151 421,11	85,5	40,6	-96 382,46
69	Ostatní investiční výdaje		79,67	79,67	79,67				
Podskupení									
501	Platy	12 346 368,91	13 213 708,52	13 167 763,94	13 033 793,41	12 718 964,23	96,6	97,6	372 595,32
502	Výdaje na ostatní platby za provedenou práci	52 386,93	55 853,34	77 100,21	100 529,84	37 878,23	49,1	37,7	-14 508,70
503	Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem	4 170 400,62	4 477 861,93	4 473 386,33	4 456 243,13	4 307 472,14	96,3	96,7	137 071,53
504	Výdaje na odměny za užití duševního vlastnictví	13 841,95	15 286,17	17 605,95	22 686,28	19 794,09	112,4	87,3	5 952,14
505	Výdaje na platové a mzdové náhrady	3 055,69							-3 055,69
512	Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem	1 553,13	2 800,00	2 420,41	2 458,65	1 874,20	77,4	76,2	321,07
513	Výdaje na nákup materiálu	178 823,80	203 110,10	254 667,42	281 285,68	238 664,75	93,7	84,8	59 840,95
514	Úroky a ostatní finanční výdaje	504,62	904,00	900,04	902,04	309,66	34,4	34,3	-194,96
515	Výdaje na nákup vody, paliv a energie	357 572,53	644 034,62	526 907,29	535 209,02	463 720,35	88,0	86,6	106 147,82
516	Výdaje na nákup služeb	2 602 400,44	2 366 342,51	2 572 672,75	3 318 324,15	2 955 581,72	114,9	89,1	353 181,29
517	Výdaje na ostatní nákupy	443 865,06	399 410,09	396 765,83	536 129,48	422 779,90	106,6	78,9	-21 085,17
518	Výdaje na netransferové převody uvnitř rozpočtové jednotky, na převzaté povinnosti a na jistoty	50,64	10,00	10,00	10,00				-50,64
519	Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a výdaje na věcné dary	88 398,60	70 596,82	73 907,25	105 529,78	79 315,20	107,3	75,2	-9 083,40
521	Neinvestiční transfery podnikatelům	3 307,55			813,61	813,61		100,0	-2 493,94
522	Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	25 945,09	6 600,00	6 055,70	19 533,41	14 559,23	240,4	74,5	-11 385,86
531	Neinvestiční transfery rozpočtům ústřední úrovně	25 631,00	31 631,00	33 500,00	34 101,86	28 101,86	83,9	82,4	2 470,86
532	Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	4 738,32		544,30	5 596,00	5 596,00	1 028,1	100,0	857,68
533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	4 093,75			2 400,72	2 400,72		100,0	-1 693,03
534	Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti	249 002,72	264 163,12	263 884,23	264 875,39	258 905,22	98,1	97,7	9 902,50
536	Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům a platby daní	76 478,77	82 514,00	92 290,24	107 952,89	88 350,01	95,7	81,8	11 871,23
541	Sociální dávky	879 897,84	942 210,46	910 210,46	910 210,46	898 509,15	98,7	98,7	18 611,31
542	Náhrady placené fyzickým osobám	168 136,16	116 170,00	83 175,71	117 462,09	117 462,09	141,2	100,0	-50 674,07
549	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	200,00							-200,00
551	Neinvestiční transfery mezi národním vládním organizacím a nadnárodním orgánům	1 172 074,27	4 500,00	4 624,68	4 624,68	3 625,91	78,4	78,4	-1 168 448,36
553	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	173,79			164,74	164,74		100,0	-9,05
554	Členské příspěvky mezinárodním organizacím	1 007,23	2 000,00	1 475,12	1 475,12	1 475,12	100,0	100,0	467,89
581	Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu a výdaje na náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci	54 709,78	24 144,90	76 192,12	140 414,02	81 263,41	106,7	57,9	26 553,63
590	Ostatní neinvestiční výdaje	4 744,00	35 081,00	34 729,21	36 267,50	2 654,97	7,6	7,3	-2 089,03
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	836 908,09	629 621,37	1 028 421,37	1 576 237,93	707 634,98	68,8	44,9	-129 273,11
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	410 420,04	370 987,89	318 158,74	1 259 220,44	443 761,61	139,5	35,2	33 341,56
613	Pozemky				80,12	24,52		30,6	24,52
614	Nadlimitní věcná břemena a právo stavby	475,43							-475,43
690	Ostatní investiční výdaje		79,67	79,67	79,67				

Výdaje v druhovém třídění (tis. Kč) - 2 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

Položka	2022	2023			Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Plnění ke konečnému rozpočtu (%)	Rozdíl skutečností	
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet				Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	1 665 737,89	1 765 044,52	1 752 885,20	1 842 895,43	1 752 231,80	100,0	95,1	86 493,91
5012 Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 413 162,36	2 698 876,35	2 676 785,04	2 562 494,16	2 553 402,14	95,4	99,6	140 239,78
5013 Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě	8 170 624,21	8 633 757,25	8 622 063,29	8 512 373,42	8 306 936,57	96,3	97,6	136 312,35
5014 Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů	96 844,45	116 030,40	116 030,40	116 030,40	106 393,73	91,7	91,7	9 549,28
5021 Ostatní osobní výdaje	26 540,71	45 234,34	44 937,49	65 105,35	27 007,04	60,1	41,5	466,33
5022 Platy představitelů státní moci a některých orgánů	2 088,90	2 343,60	2 343,60	2 343,60	2 343,60	100,0	100,0	254,70
5024 Odstupné	6 818,18	6 153,52	6 153,52	6 877,61	4 195,64	68,2	61,0	-2 622,54
5025 Odbytné vyplácené státním zaměstnancům ve správních úřadech	14 271,97		21 000,00	23 537,67	3 227,81	15,4	13,7	-11 044,16
5028 Kázeňské odměny poskytnuté formou peněží tých darů příslušníkům bezpečnostních sborů a vojákům z povolání	2 121,88	2 121,88	2 121,88	2 121,88	560,50	26,4	26,4	-1 561,38
5029 Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	545,30		543,72	543,72	543,65	100,0	100,0	-1,64
5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	3 057 040,01	3 285 542,07	3 282 258,20	3 270 806,94	3 159 017,13	96,2	96,6	101 977,13
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	1 113 360,61	1 192 319,85	1 191 128,13	1 185 436,19	1 148 455,01	96,4	96,9	35 094,40
5041 Odměny za užití duševního vlastnictví	65,27	94,00	71,00	81,00	27,64	38,9	34,1	-37,63
5042 Odměny za užití počítačových programů	13 776,68	15 192,17	17 534,95	22 605,28	19 766,45	112,7	87,4	5 989,76
5051 Platové a mzdové náhrady	3 055,69							-3 055,69
5122 Podlimitní věcná břemena	6,43		36,25	36,25	36,20	99,9	99,9	29,77
5123 Podlimitní technické zhodnocení	1 546,70	2 800,00	2 384,16	2 422,40	1 838,00	77,1	75,9	291,30
5131 Potraviny	5 636,04	12 606,00	9 403,92	9 403,92	8 414,66	89,5	89,5	2 778,62
5132 Ochranné pomůcky	2 843,32	3 292,50	3 658,46	3 658,46	2 618,36	71,6	71,6	-224,96
5133 Léky a zdravotnický materiál	4 338,23	521,50	713,21	713,21	302,58	42,4	42,4	-4 035,65
5134 Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	30 162,02	44 700,00	28 822,60	28 822,60	28 208,50	97,9	97,9	-1 953,52
5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky	2 788,01	2 474,60	3 566,37	3 581,83	2 945,77	82,6	82,2	-157,76
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	23 059,89	34 735,00	65 666,12	77 999,18	58 324,15	88,8	74,8	35 264,26
5138 Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	134,99		123,63	123,63	70,17	56,8	56,8	-64,82
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	109 861,30	104 780,50	142 713,13	156 982,86	137 780,56	96,5	87,8	27 919,26
5141 Úroky vlastní	0,01							-0,01
5142 Kursové rozdíly ve výdajích	504,61	904,00	900,04	902,04	309,66	34,4	34,3	-194,95
5151 Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	37 280,08	43 794,52	46 060,50	46 326,44	41 853,48	90,9	90,3	4 573,41
5152 Teplo	91 321,24	144 322,50	116 378,51	121 289,86	105 250,97	90,4	86,8	13 929,74
5153 Plyn	53 889,88	114 261,48	96 579,42	97 115,26	83 500,05	86,5	86,0	29 610,17
5154 Elektrická energie	135 110,65	298 173,62	219 294,76	221 577,06	185 362,99	84,5	83,7	50 252,34
5155 Pevná paliva	247,79	170,00	275,00	275,00	266,94	97,1	97,1	19,16
5156 Pohonné hmoty a maziva	38 547,76	42 083,50	46 907,89	47 180,83	46 445,78	99,0	98,4	7 898,03
5157 Teplá voda	624,48	1 174,00	903,20	936,57	681,94	75,5	72,8	57,45
5159 Nákup ostatních paliv a energie	550,66	55,00	508,00	508,00	358,19	70,5	70,5	-192,47
5161 Poštovní služby	157 653,33	122 643,50	170 585,68	170 830,74	164 345,26	96,3	96,2	6 691,93
5162 Služby elektronických komunikací	68 342,19	65 882,00	64 117,25	71 784,45	65 845,76	102,7	91,7	-2 496,43
5163 Služby peněžních ústavů	58 295,53	39 273,69	38 031,32	64 120,88	57 399,04	150,9	89,5	-896,49
5164 Nájemné	222 308,07	215 219,32	220 214,82	257 325,43	251 176,73	114,1	97,6	28 868,65
5165 Zemědělské pachtovné	37,28	36,00	42,91	42,91	42,91	100,0	100,0	5,63
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	88 519,52	28 897,56	101 338,55	142 962,41	93 766,92	92,5	65,6	5 247,40
5167 Služby školení a vzdělávání	7 564,83	11 818,11	9 182,02	10 074,56	8 066,48	87,9	80,1	501,65
5168 Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	1 563 519,22	1 438 126,85	1 428 920,42	2 017 904,75	1 801 808,21	126,1	89,3	238 288,98
5169 Nákup ostatních služeb	436 160,45	444 445,49	540 239,79	583 278,01	513 130,41	95,0	88,0	76 969,96
5171 Opravy a udržování	288 010,61	245 223,98	248 390,71	375 871,34	291 293,38	117,3	77,5	3 282,77
5172 Podlimitní programové vybavení	35 600,41	2 562,23	5 664,35	5 805,90	4 824,76	85,2	83,1	-30 775,65
5173 Cestovné	78 726,89	105 645,33	97 944,27	109 255,54	83 459,75	85,2	76,4	4 732,86
5175 Pohoštění	2 730,23	2 666,66	2 907,01	3 267,21	2 410,07	82,9	73,8	-320,16
5176 Účastnické úplaty na konference	368,36	545,00	577,90	647,90	420,98	72,8	65,0	52,63
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené	38 428,57	42 766,90	41 281,59	41 281,59	40 370,95	97,8	97,8	1 942,38
5182 Převody vlastní pokladně	50,64							-50,64
5189 Vratky jistot		10,00	10,00	10,00				
5191 Zaplacené sankce a odstupné	112,85		64,65	1 825,86	1 825,36	2 823,3	100,0	1 712,52
5192 Poskytnuté náhrady	61 027,16	51 532,99	44 543,75	70 577,12	48 744,77	109,4	69,1	-12 282,39
5194 Výdaje na věcné dary	229,85	228,00	492,08	492,08	350,65	71,3	71,3	120,80
5195 Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené	6 755,52	7 250,00	8 543,89	10 977,91	10 972,27	128,4	99,9	4 216,75

Výdaje v druhovém třídění (tis. Kč) - 3 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

Položka	2022	2023			Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Plnění ke konečnému rozpočtu (%)	Rozdíl skutečnosti		
	Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet				Skutečnost	
5196	Náhrady a příspěvky související s výkonem ústavní funkce a funkce soudce	305,10	350,00	350,00	350,00	342,00	97,7	97,7	36,90
5197	Náhrady zvýšených nákladů spojených s výkonem funkce v zahraničí	12 110,14	5 810,83	11 114,12	12 453,58	9 762,55	87,8	78,4	-2 347,59
5199	Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy	7 857,97	5 425,00	8 798,76	8 853,23	7 317,59	83,2	82,7	-540,38
5212	Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům # fyzickým osobám				49,61	49,61		100,0	49,61
5213	Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům # právnickým osobám	3 307,55			764,00	764,00		100,0	-2 543,55
5221	Neinvestiční transfery fondacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem	7 151,51	6 600,00	4 774,11	9 580,81	4 606,63	96,5	48,1	-2 544,88
5222	Neinvestiční transfery spolkům	16 825,47		814,98	7 463,39	7 463,39	915,8	100,0	-9 362,08
5223	Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem	1 172,49		446,10	2 295,81	2 295,81	514,6	100,0	1 123,32
5229	Ostatní neinvestiční transfery neziškovým a podobným osobám	795,62		20,52	193,40	193,40	942,5	100,0	-602,23
5311	Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu		6 000,00	6 000,00	6 000,00				
5319	Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům	25 631,00	25 631,00	27 500,00	28 101,86	28 101,86	102,2	100,0	2 470,86
5321	Neinvestiční transfery obcím	4 197,30		534,56	5 131,82	5 131,82	960,0	100,0	934,52
5323	Neinvestiční transfery krajům	541,01		9,74	464,18	464,18	4 764,2	100,0	-76,84
5332	Neinvestiční transfery veřejným vysokým školám	3 319,99			1 760,16	1 760,16		100,0	-1 559,83
5334	Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím	773,76			640,56	640,56		100,0	-133,20
5342	Základní příděl fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálního fondu obcí a krajů	247 021,67	264 163,12	263 884,23	261 927,59	255 957,42	97,0	97,7	8 935,75
5349	Ostatní převody vlastním fondům	1 981,05			2 947,80	2 947,80		100,0	966,75
5361	Nákup kolů	59 320,95	70 509,00	70 513,60	70 513,60	62 330,99	88,4	88,4	3 010,04
5362	Platby daní státnímu rozpočtu	14 985,96	11 869,00	21 485,30	31 738,30	20 501,29	95,4	64,6	5 515,33
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	1 928,69	50,00	54,80	5 464,45	5 306,18	9 683,5	97,1	3 377,48
5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům	243,17	86,00	236,54	236,54	211,55	89,4	89,4	-31,62
5410	Sociální dávky	879 897,84	942 210,46	910 210,46	910 210,46	898 509,15	98,7	98,7	18 611,31
5424	Náhrady mezd a příspěvků v době nemoci nebo karantény	168 136,16	116 170,00	83 175,71	117 462,09	117 462,09	141,2	100,0	-50 674,07
5497	Náborový příspěvek	200,00							-200,00
5511	Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím	1 285,96	2 500,00	2 366,50	2 366,50	1 367,73	57,8	57,8	81,78
5512	Neinvestiční transfery nadnárodním orgánům	1 170 788,32	2 000,00	2 258,18	2 258,18	2 258,17	100,0	100,0	-1 168 530,14
5532	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	173,79			164,74	164,74		100,0	-9,05
5541	Členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím	1 007,23	2 000,00	1 475,12	1 475,12	1 475,12	100,0	100,0	467,89
5811	Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu	54 709,78	24 144,90	76 192,12	140 414,02	81 263,41	106,7	57,9	26 553,63
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	4 744,00	35 081,00	34 729,21	36 267,50	2 654,97	7,6	7,3	-2 089,03
6111	Programové vybavení	829 254,12	629 621,37	1 028 421,37	1 567 580,60	698 978,05	68,0	44,6	-130 276,06
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	7 653,97			8 657,33	8 656,93		100,0	1 002,95
6121	Stavby	210 971,93	190 460,11	205 502,68	694 050,52	185 447,77	90,2	26,7	-25 524,16
6122	Stroje, přístroje a zařízení	50 650,23	47 673,52	45 519,80	108 424,69	64 230,94	141,1	59,2	13 580,71
6123	Dopravní prostředky	29 213,13	47 808,74	13 090,74	60 387,17	37 003,20	282,7	61,3	7 790,06
6125	Informační a komunikační technologie	119 584,76	85 045,52	54 045,52	396 358,05	157 079,70	290,6	39,6	37 494,95
6130	Pozemky				80,12	24,52		30,6	24,52
6142	Nadlimitní věcná břemena	475,43							-475,43
6909	Ostatní investiční výdaje jinde nezařazené		79,67	79,67	79,67				

Zdroj: IISSP

Výdaje v druhovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč) - 1 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

		Skutečnost					Meziroční index			
		2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Třída										
5	Běžné výdaje	21 981 492,23	22 403 994,22	22 127 380,33	22 929 363,18	22 750 236,48	101,9	98,8	103,6	99,2
6	Kapitálové výdaje	1 134 419,51	3 193 932,84	1 827 713,22	1 247 803,56	1 151 421,11	281,5	57,2	68,3	92,3
Seskupení										
50	Výdaje na platy a obdobné a související výdaje	16 656 620,04	17 154 586,27	16 832 164,24	16 586 054,11	17 084 108,70	103,0	98,1	98,5	103,0
51	Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	4 065 254,98	3 974 576,91	3 882 990,62	3 673 168,81	4 162 245,77	97,8	97,7	94,6	113,3
52	Neinvestiční transfery soukromoprávním osobám		710,34	49 780,45	29 252,63	15 372,84		7 007,9	58,8	52,6
53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním osobám a mezi peněžními fondy téže osoby a platby daní	376 803,34	361 804,68	375 290,21	359 944,56	383 353,80	96,0	103,7	95,9	106,5
54	Neinvestiční transfery a některé náhrady fyzickým osobám	811 926,27	799 460,16	907 337,12	1 048 233,99	1 015 971,23	98,5	113,5	115,5	96,9
55	Neinvestiční transfery a související platby do zahraničí	5 819,33	4 141,82	4 202,63	1 173 255,29	5 265,76	71,2	101,5	27 917,2	0,4
58	Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu	58 011,69	42 677,37	65 953,58	54 709,78	81 263,41	73,6	154,5	83,0	148,5
59	Ostatní neinvestiční výdaje	7 056,58	66 036,67	9 661,48	4 744,00	2 654,97	935,8	14,6	49,1	56,0
61	Investiční nákupy a související výdaje	1 134 419,51	1 920 932,84	1 527 713,22	1 247 803,56	1 151 421,11	169,3	79,5	81,7	92,3
62	Nákup majetkových podílů a nároků a vklady do fondů a ústavů		1 273 000,00	300 000,00				23,6		
Podskupení										
501	Platy	12 395 521,70	12 729 173,06	12 538 219,98	12 346 368,91	12 718 964,23	102,7	98,5	98,5	103,0
502	Výdaje na ostatní platby za provedenou práci	37 344,94	102 743,20	38 999,50	52 386,93	37 878,23	275,1	38,0	134,3	72,3
503	Povinné a zákonné pojistné placené zaměstnavatelem	4 209 791,01	4 308 673,47	4 238 795,18	4 170 400,62	4 307 472,14	102,3	98,4	98,4	103,3
504	Výdaje na odměny za užití duševního vlastnictví	13 962,39	13 996,54	13 652,04	13 841,95	19 794,09	100,2	97,5	101,4	143,0
505	Výdaje na platové a mzdové náhrady			2 497,54	3 055,69				122,3	
512	Výdaje na některé úpravy hmotných věcí a pořízení některých práv k hmotným věcem	2 132,85	2 207,87	1 802,61	1 553,13	1 874,20	103,5	81,6	86,2	120,7
513	Výdaje na nákup materiálu	423 963,74	441 112,24	330 719,47	178 823,80	238 664,75	104,0	75,0	54,1	133,5
514	Úroky a ostatní finanční výdaje	813,45	373,62	268,79	504,62	309,66	45,9	71,9	187,7	61,4
515	Výdaje na nákup vody, paliva a energie	359 941,03	331 349,71	316 942,54	357 572,53	463 720,35	92,1	95,7	112,8	129,7
516	Výdaje na nákup služeb	2 623 531,27	2 620 405,07	2 598 846,49	2 602 400,44	2 955 581,72	99,9	99,2	100,1	113,6
517	Výdaje na ostatní nákupy	569 753,32	489 596,44	536 557,85	443 865,06	422 779,90	85,9	109,6	82,7	95,2
518	Výdaje na netransferové převody uvnitř rozpočtové jednotky, na převzaté povinnosti a na jistoty	84,85	-5,40		50,64		-6,4			
519	Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a výdaje na věcné dary	85 034,46	89 537,37	97 852,87	88 398,60	79 315,20	105,3	109,3	90,3	89,7
521	Neinvestiční transfery podnikatelům		156,24	1 156,51	3 307,55	813,61		740,2	286,0	24,6
522	Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám		554,10	48 623,94	25 945,09	14 559,23		8 775,3	53,4	56,1
531	Neinvestiční transfery rozpočtům ústřední úrovně	25 631,60	25 631,60	25 631,00	25 631,00	28 101,86	100,0	100,0	100,0	109,6
532	Neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně			14 273,58	4 738,32	5 596,00			33,2	118,1
533	Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím		2 295,00	5 753,16	4 093,75	2 400,72		250,7	71,2	58,6
534	Neinvestiční převody vlastním fondům a ve vztahu k útvarům bez právní osobnosti	250 236,98	255 423,83	251 652,98	249 002,72	258 905,22	102,1	98,5	98,9	104,0
536	Ostatní neinvestiční transfery jiným rozpočtům a platby daní	100 934,76	78 454,25	77 979,50	76 478,77	88 350,01	77,7	99,4	98,1	115,5
541	Sociální dávky	681 871,89	667 946,74	782 918,39	879 897,84	898 509,15	98,0	117,2	112,4	102,1
542	Náhrady placené fyzickým osobám	63 231,94	93 734,51	119 763,13	168 136,16	117 462,09	148,2	127,8	140,4	69,9
549	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	66 822,44	37 778,90	4 655,61	200,00		56,5	12,3	4,3	
551	Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím a nadnárodním orgánům	4 743,05	3 002,43	1 996,34	1 172 074,27	3 625,91	63,3	66,5	58 711,2	0,3
553	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	127,25	177,80	155,66	173,79	164,74	139,7	87,5	111,6	94,8
554	Členské příspěvky mezinárodním organizacím	949,03	961,58	2 050,62	1 007,23	1 475,12	101,3	213,3	49,1	146,5
581	Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu a výdaje na náhrady škod způsobených nezákonným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci	58 011,69	42 677,37	65 953,58	54 709,78	81 263,41	73,6	154,5	83,0	148,5
590	Ostatní neinvestiční výdaje	7 056,58	66 036,67	9 661,48	4 744,00	2 654,97	935,8	14,6	49,1	56,0
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	401 725,17	1 035 808,83	994 513,79	836 908,09	707 634,98	257,8	96,0	84,2	84,6
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	732 507,14	885 118,63	533 199,43	410 420,04	443 761,61	120,8	60,2	77,0	108,1
613	Pozemky	187,20	5,38			24,52		2,9		
614	Nadlimitní věcná břemena a právo stavby				475,43					
620	Nákup majetkových podílů a nároků		1 273 000,00	300 000,00				23,6		

Výdaje v druhovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč) - 2 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

Položka	Skutečnost					Meziroční index			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjma zaměstnanců na služebních místech	1 617 638,24	1 657 172,31	1 645 410,83	1 665 737,89	1 752 231,80	102,4	99,3	101,2	105,2
5012 Platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru	2 430 975,02	2 508 672,91	2 479 429,02	2 413 162,36	2 553 402,14	103,2	98,8	97,3	105,8
5013 Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě	8 256 415,57	8 467 380,04	8 315 871,85	8 170 624,21	8 306 936,57	102,6	98,2	98,3	101,7
5014 Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů	90 492,87	95 947,80	97 508,28	96 844,45	106 393,73	106,0	101,6	99,3	109,9
5021 Ostatní osobní výdaje	23 036,80	21 603,42	24 882,17	26 540,71	27 007,04	93,8	115,2	106,7	101,8
5022 Platy představitelů státní moci a některých orgánů	621,26		82,84	2 088,90	2 343,60			2 521,8	112,2
5024 Odstupné	6 581,60	4 624,18	4 147,28	6 818,18	4 195,64	70,3	89,7	164,4	61,5
5025 Odbytné vyplácené státním zaměstnancům ve správních úřadech	5 011,84	74 093,39	7 234,66	14 271,97	3 227,81	1 478,4	9,8	197,3	22,6
5028 Kázeňské odměny poskytnuté formou peněžitých darů příslušníkům bezpečnostních sborů a vojákům z povolání	1 421,88	2 121,88	2 121,88	2 121,88	560,50	149,2	100,0	100,0	26,4
5029 Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	671,56	300,32	530,67	545,30	543,65	44,7	176,7	102,8	99,7
5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	3 091 832,18	3 160 661,51	3 108 348,52	3 057 040,01	3 159 017,13	102,2	98,3	98,3	103,3
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	1 117 958,83	1 148 011,96	1 130 446,66	1 113 360,61	1 148 455,01	102,7	98,5	98,5	103,2
5041 Odměny za užití duševního vlastnictví	20,36	52,30	67,90	65,27	27,64	256,9	129,8	96,1	42,4
5042 Odměny za užití počítačových programů	13 942,03	13 944,24	13 584,14	13 776,68	19 766,45	100,0	97,4	101,4	143,5
5051 Platové a mzdové náhrady			2 497,54	3 055,69				122,3	
5122 Podlimitní věcná břemena	11,68	9,20		6,43	36,20		78,7		563,0
5123 Podlimitní technické zhodnocení	2 121,17	2 198,67	1 802,61	1 546,70	1 838,00	103,7	82,0	85,8	118,8
5131 Potraviny	10 515,93	3 713,20	3 882,00	5 636,04	8 414,66	35,3	104,5	145,2	149,3
5132 Ochranné pomůcky	4 128,87	4 867,10	5 044,11	2 843,32	2 618,36	117,9	103,6	56,4	92,1
5133 Léky a zdravotnický materiál	307,90	444,28	9 580,14	4 338,23	302,58	144,3	2 156,3	45,3	7,0
5134 Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	38 348,23	40 637,66	63 370,30	30 162,02	28 208,50	106,0	155,9	47,6	93,5
5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky	4 758,86	4 702,59	4 741,97	2 788,01	2 945,77	98,8	100,8	58,8	105,7
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	194 278,48	193 014,14	84 133,45	23 059,89	58 324,15	99,3	43,6	27,4	252,9
5138 Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	255,07	13,00	4,04	134,99	70,17	5,1	31,1	3 337,8	52,0
5139 Nákup materiálů jinde nezařazených	171 370,39	193 720,26	159 963,45	109 861,30	137 780,56	113,0	82,6	68,7	125,4
5141 Úroky vlastní				0,01					
5142 Kursové rozdíly ve výdajích	813,45	373,62	268,79	504,61	309,66	45,9	71,9	187,7	61,4
5151 Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	34 537,33	33 004,75	33 256,80	37 280,08	41 853,48	95,6	100,8	112,1	112,3
5152 Teplo	73 000,13	73 917,74	79 750,95	91 321,24	105 250,97	101,3	107,9	114,5	115,3
5153 Plyn	50 173,44	50 478,92	40 746,44	53 889,88	83 500,05	100,6	80,7	132,3	154,9
5154 Elektrická energie	149 378,80	140 862,90	132 245,57	135 110,65	185 362,99	94,3	93,9	102,2	137,2
5155 Pevná paliva	114,05	125,02	158,59	247,79	266,94	109,6	126,8	156,2	107,7
5156 Pohonné hmoty a maziva	52 038,80	32 399,70	30 189,70	38 547,76	46 445,78	62,3	93,2	127,7	120,5
5157 Teplá voda	579,15	515,48	538,54	624,48	681,94	89,0	104,5	116,0	109,2
5159 Nákup ostatních paliv a energie	119,32	45,19	55,96	550,66	358,19	37,9	123,8	984,1	65,0
5161 Poštovní služby	129 535,76	144 967,73	148 486,70	157 653,33	164 345,26	111,9	102,4	106,2	104,2
5162 Služby elektronických komunikací	54 082,88	50 075,14	64 072,96	68 342,19	65 845,76	92,6	128,0	106,7	96,3
5163 Služby peněžních ústavů	69 197,05	68 168,80	63 859,88	58 295,53	57 399,04	98,5	93,7	91,3	98,5
5164 Nájemné	224 145,93	220 885,94	218 846,62	222 308,07	251 176,73	98,5	99,1	101,6	113,0
5165 Zemědělské pachtovné	33,85	34,80	35,91	37,28	42,91	102,8	103,2	103,8	115,1
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	136 537,06	104 510,92	75 472,22	88 519,52	93 766,92	76,5	72,2	117,3	105,9
5167 Služby školení a vzdělávání	16 585,41	9 342,95	8 690,92	7 564,83	8 066,48	56,3	93,0	87,0	106,6
5168 Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	1 475 415,12	1 507 878,85	1 475 614,41	1 563 519,22	1 801 808,21	102,2	97,9	106,0	115,2
5169 Nákup ostatních služeb	517 998,22	514 539,95	543 766,87	436 160,45	513 130,41	99,3	105,7	80,2	117,6
5171 Opravy a udržování	420 678,28	375 929,25	303 606,33	288 010,61	291 293,38	89,4	80,8	94,9	101,1
5172 Podlimitní programové vybavení	40 675,30	52 978,50	175 282,89	35 600,41	4 824,76	130,2	330,9	20,3	13,6
5173 Cestovné	95 154,58	48 517,36	44 030,65	78 726,89	83 459,75	51,0	90,8	178,8	106,0
5175 Pohoštění	2 737,88	1 820,15	1 761,40	2 730,23	2 410,07	66,5	96,8	155,0	88,3
5176 Účastnické úplaty na konferenci	924,35	233,63	368,50	368,36	420,98	25,3	157,7	100,0	114,3
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené	9 582,93	10 117,55	11 508,07	38 428,57	40 370,95	105,6	113,7	333,9	105,1
5182 Převody vlastní pokladně	23,88	-15,40		50,64		-64,5			
5189 Vratky jistot	60,97	10,00				16,4			
5191 Zaplacené sankce a odstupné	234,59	136,15	153,54	112,85	1 825,36	58,0	112,8	73,5	1 617,6
5192 Poskytnuté náhrady	53 333,69	63 202,37	65 532,49	61 027,16	48 744,77	118,5	103,7	93,1	79,9
5194 Výdaje na věcné dary	492,03	235,73	607,60	229,85	350,65	47,9	257,7	37,8	152,6
5195 Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené	12 226,15	12 612,76	10 124,58	6 755,52	10 972,27	103,2	80,3	66,7	162,4

Výdaje v druhovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč) - 3 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

Položka	Skutečnost					Meziroční index				
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022	
5196	Náhrady a příspěvky související s výkonem ústavní funkce a funkce soudce	90,56		12,10	305,10	342,00			2 521,5	112,1
5197	Náhrady zvýšených nákladů spojených s výkonem funkce v zahraničí	9 433,23	8 023,83	11 116,94	12 110,14	9 762,55	85,1	138,5	108,9	80,6
5199	Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy	9 224,21	5 326,52	10 305,62	7 857,97	7 317,59	57,7	193,5	76,2	93,1
5212	Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům # fyzickým osobám			564,10		49,61				
5213	Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům # právníckým osobám		156,24	592,41	3 307,55	764,00		379,2	558,3	23,1
5221	Neinvestiční transfery fondacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem		449,10	15 056,61	7 151,51	4 606,63		3 352,6	47,5	64,4
5222	Neinvestiční transfery spolkům			24 090,80	16 825,47	7 463,39			69,8	44,4
5223	Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem			9 476,52	1 172,49	2 295,81			12,4	195,8
5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám		105,00		795,62	193,40				24,3
5319	Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům	25 631,60	25 631,60	25 631,00	25 631,00	28 101,86	100,0	100,0	100,0	109,6
5321	Neinvestiční transfery obcím			13 673,58	4 197,30	5 131,82			30,7	122,3
5323	Neinvestiční transfery krajům			600,00	541,01	464,18			90,2	85,8
5332	Neinvestiční transfery veřejným vysokým školám			5 753,16	3 319,99	1 760,16			57,7	53,0
5334	Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím		2 295,00		773,76	640,56				82,8
5342	Základní příděl fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů	250 236,98	255 423,83	250 777,26	247 021,67	255 957,42	102,1	98,2	98,5	103,6
5349	Ostatní převody vlastním fondům			875,72	1 981,05	2 947,80			226,2	148,8
5361	Nákup kolů	62 179,69	47 746,84	58 720,76	59 320,95	62 330,99	76,8	123,0	101,0	105,1
5362	Platby daní státnímu rozpočtu	28 505,20	21 810,17	14 358,64	14 985,96	20 501,29	76,5	65,8	104,4	136,8
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	9 116,91	8 789,06	4 797,04	1 928,69	5 306,18	96,4	54,6	40,2	275,1
5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům	1 132,95	108,19	103,06	243,17	211,55	9,5	95,3	235,9	87,0
5410	Sociální dávky	681 871,89	667 946,74	782 918,39	879 897,84	898 509,15	98,0	117,2	112,4	102,1
5424	Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény	63 231,94	93 734,51	119 763,13	168 136,16	117 462,09	148,2	127,8	140,4	69,9
5494	Neinvestiční transfery fyzickým osobám nemající povahu daru	64 116,99	36 618,58				57,1			
5497	Náborový příspěvek	1 909,20	470,00	4 623,64	200,00		24,6	983,8	4,3	
5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	796,25	690,32	31,97			86,7	4,6		
5511	Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím	2 241,61	2 272,85	1 367,97	1 285,96	1 367,73	101,4	60,2	94,0	106,4
5512	Neinvestiční transfery nadnárodním orgánům	2 501,44	729,58	628,37	1 170 788,32	2 258,17	29,2	86,1	186 321,0	0,2
5532	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	127,25	177,80	155,66	173,79	164,74	139,7	87,5	111,6	94,8
5541	Členské příspěvky mezinárodním vládním organizacím			2 050,62	1 007,23	1 475,12			49,1	146,5
5542	Členské příspěvky mezinárodním nevládním organizacím	949,03	961,58				101,3			
5811	Výdaje na náhrady za nezpůsobenou újmu	58 011,69	42 677,37	65 953,58	54 709,78	81 263,41	73,6	154,5	83,0	148,5
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	7 056,58	66 036,67	9 661,48	4 744,00	2 654,97	935,8	14,6	49,1	56,0
6111	Programové vybavení	394 116,69	1 020 358,00	968 393,62	829 254,12	698 978,05	258,9	94,9	85,6	84,3
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	7 608,48	15 450,83	26 120,17	7 653,97	8 656,93	203,1	169,1	29,3	113,1
6121	Stavby	133 387,49	515 190,97	277 720,43	210 971,93	185 447,77	386,2	53,9	76,0	87,9
6122	Stroje, přístroje a zařízení	95 045,95	131 656,89	91 343,46	50 650,23	64 230,94	138,5	69,4	55,5	126,8
6123	Dopravní prostředky	203 782,01	31 265,30	38 552,58	29 213,13	37 003,20	15,3	123,3	75,8	126,7
6125	Informační a komunikační technologie	300 291,68	207 005,47	125 582,95	119 584,76	157 079,70	68,9	60,7	95,2	131,4
6130	Pozemky	187,20	5,38			24,52	2,9			
6142	Nadlimitní věcná břemena				475,43					
6201	Nákup akcií		1 273 000,00	300 000,00					23,6	

Zdroj: IISSP

Výdaje v odvětvovém třídění (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

	2022	2023			Plnění k rozpočtu po změnách (%)	Plnění ke konečnému rozpočtu (%)	Rozdíl skutečnosti		
		Skutečnost	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách				Konečný rozpočet	
Skupina									
2	Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství	1 615 539,80	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73	94,8	79,3	120 491,93
3	Služby pro fyzické osoby	383,69	1 000,00	915,20	915,20	389,87	42,6	42,6	6,18
4	Sociální věci a politika zaměstnanosti	879 897,84	942 210,46	910 210,46	910 210,46	898 509,15	98,7	98,7	18 611,31
5	Bezpečnost státu a právní ochrana	147 199,89	158 709,14	166 857,14	219 094,25	165 705,83	99,3	75,6	18 505,94
6	Všeobecná veřejná správa a služby	21 534 145,53	21 034 693,46	21 508 114,03	23 555 689,04	21 101 021,01	98,1	89,6	-433 124,52
Oddíl									
25	Všeobecné hospodářské záležitosti a ostatní ekonomické funkce	1 615 539,80	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73	94,8	79,3	120 491,93
36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	383,69	1 000,00	915,20	915,20	389,87	42,6	42,6	6,18
41	Dávky a podpory v sociálním zabezpečení	879 897,84	942 210,46	910 210,46	910 210,46	898 509,15	98,7	98,7	18 611,31
52	Civilní připravenost na krizové stavy		450,00	450,00	450,00	31,91	7,1	7,1	31,91
53	Bezpečnost a veřejný pořádek	85 601,43	88 429,97	96 577,97	117 221,10	96 850,70	100,3	82,6	11 249,27
54	Právní ochrana	61 598,46	69 829,17	69 829,17	101 423,15	68 823,22	98,6	67,9	7 224,75
61	Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany	21 495 100,53	21 028 093,46	21 498 943,03	23 521 990,77	21 075 277,66	98,0	89,6	-419 822,86
62	Jiné veřejné služby a činnosti	960,31		2 571,01	5 354,54	2 373,80	92,3	44,3	1 413,49
64	Ostatní činnosti	38 084,70	6 600,00	6 600,00	28 343,74	23 369,55	354,1	82,5	-14 715,15
Pododíl									
256	Všeobecná hospodářská správa	1 615 539,80	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73	94,8	79,3	120 491,93
361	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	383,69	1 000,00	915,20	915,20	389,87	42,6	42,6	6,18
412	Dávky nemocenského pojištění	30 534,03	23 763,61	27 763,61	27 763,61	26 109,85	94,0	94,0	-4 424,18
415	Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru	849 363,81	918 446,85	882 446,85	882 446,85	872 399,29	98,9	98,9	23 035,49
527	Krizové řízení		450,00	450,00	450,00	31,91	7,1	7,1	31,91
531	Bezpečnost a veřejný pořádek	85 601,43	88 429,97	96 577,97	117 221,10	96 850,70	100,3	82,6	11 249,27
547	Veřejná ochrana	61 598,46	69 829,17	69 829,17	101 423,15	68 823,22	98,6	67,9	7 224,75
614	Všeobecná vnitřní státní správa nezařazená v jiných funkcích	21 495 100,53	21 028 093,46	21 498 943,03	23 521 990,77	21 075 277,66	98,0	89,6	-419 822,86
622	Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená	960,31		2 571,01	5 354,54	2 373,80	92,3	44,3	1 413,49
640	Ostatní činnosti	38 084,70	6 600,00	6 600,00	28 343,74	23 369,55	354,1	82,5	-14 715,15
Paragraf									
2564	Správa národního majetku	1 615 539,80	1 823 008,46	1 831 352,12	2 188 703,13	1 736 031,73	94,8	79,3	120 491,93
3612	Bytové hospodářství	383,69	1 000,00	915,20	915,20	389,87	42,6	42,6	6,18
4121	Nemocenské	19 318,34	15 941,61	15 941,61	15 941,61	14 961,42	93,9	93,9	-4 356,92
4123	Vyrovňovací příspěvek v těhotenství a mateřství	3,69	14,00	14,00	14,00	5,70	40,7	40,7	2,01
4124	Peněžité pomoc v mateřství	10 063,07	7 808,00	10 308,00	10 308,00	9 884,39	95,9	95,9	-178,68
4125	Dávky otcovské poporodní péče	1 044,20		1 044,50	1 044,50	836,13	80,1	80,1	-208,07
4126	Dlouhodobé ošetřovné	104,73		455,50	455,50	422,21	92,7	92,7	317,48
4151	Odchodné	74 679,32	63 541,80	29 541,80	29 541,80	23 514,23	79,6	79,6	-51 165,10
4152	Výsluhový příspěvek	774 080,82	852 405,05	852 405,05	852 405,05	848 867,93	99,6	99,6	74 787,11
4153	Úmrtné a příspěvek na pohřeb příslušníka	603,66	2 500,00	500,00	500,00	17,14	3,4	3,4	-586,52
5271	Činnost orgánů krizového řízení na ústřední úrovni a dalších správních úřadů v oblasti krizového řízení		450,00	450,00	450,00	31,91	7,1	7,1	31,91
5312	Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a proti financování terorismu	85 601,43	88 429,97	96 577,97	117 221,10	96 850,70	100,3	82,6	11 249,27
5471	Kancelář finančního arbitra	61 598,46	69 829,17	69 829,17	101 423,15	68 823,22	98,6	67,9	7 224,75
6141	Ústřední orgány vnitřní státní správy a jejich dislokovaná pracoviště nezařazené v jiných paragrafech	2 325 684,37	2 485 444,45	2 468 623,91	3 558 343,53	2 578 931,57	104,5	72,5	253 247,20
6142	Orgány Finanční správy České republiky	12 725 268,38	12 978 460,70	13 431 913,13	14 051 217,00	12 949 105,77	96,4	92,2	223 837,39
6143	Orgány Celní správy České republiky	6 444 147,77	5 564 188,31	5 598 405,99	5 912 430,24	5 547 240,32	99,1	93,8	-896 907,45
6222	Rozvojová zahraniční pomoc	960,31		2 571,01	5 354,54	2 373,80	92,3	44,3	1 413,49
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	38 084,70	6 600,00	6 600,00	28 343,74	23 369,55	354,1	82,5	-14 715,15

Zdroj: IISSP

Výdaje v odvětvovém třídění v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

		Skutečnost					Meziroční index			
		2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Skupina										
2	Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství	1 687 643,56	1 786 667,62	1 658 533,18	1 615 539,80	1 736 031,73	105,9	92,8	97,4	107,5
3	Služby pro fyzické osoby	1 299,52	1 151,38	568,97	383,69	389,87	88,6	49,4	67,4	101,6
4	Sociální věci a politika zaměstnanosti	681 871,89	667 946,74	782 918,39	879 897,84	898 509,15	98,0	117,2	112,4	102,1
5	Bezpečnost státu a právní ochrana	131 079,47	140 832,95	134 999,76	147 199,89	165 705,83	107,4	95,9	109,0	112,6
6	Všeobecná veřejná správa a služby	20 614 017,30	23 001 328,35	21 378 073,25	21 534 145,53	21 101 021,01	111,6	92,9	100,7	98,0
Oddíl										
25	Všeobecné hospodářské záležitosti a ostatní ekonomické funkce	1 687 643,56	1 786 667,62	1 658 533,18	1 615 539,80	1 736 031,73	105,9	92,8	97,4	107,5
36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	1 299,52	1 151,38	568,97	383,69	389,87	88,6	49,4	67,4	101,6
41	Dávky a podpory v sociálním zabezpečení	681 871,89	667 946,74	782 918,39	879 897,84	898 509,15	98,0	117,2	112,4	102,1
52	Civilní připravenost na krizové stavy	4,55	375,32	717,72		31,91	8 247,0	191,2		
53	Bezpečnost a veřejný pořádek	69 965,72	84 969,90	73 920,78	85 601,43	96 850,70	121,4	87,0	115,8	113,1
54	Právní ochrana	61 109,19	55 487,74	60 361,27	61 598,46	68 823,22	90,8	108,8	102,0	111,7
61	Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany	20 610 378,46	22 998 323,01	21 308 132,15	21 495 100,53	21 075 277,66	111,6	92,7	100,9	98,0
62	Jiné veřejné služby a činnosti	3 638,84		133,91	960,31	2 373,80			717,1	247,2
64	Ostatní činnosti		3 005,34	69 807,19	38 084,70	23 369,55		2 322,8	54,6	61,4
Pododdíl										
256	Všeobecná hospodářská správa	1 687 643,56	1 786 667,62	1 658 533,18	1 615 539,80	1 736 031,73	105,9	92,8	97,4	107,5
361	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	1 299,52	1 151,38	568,97	383,69	389,87	88,6	49,4	67,4	101,6
412	Dávky nemocenského pojištění	20 452,36	22 319,43	23 007,36	30 534,03	26 109,85	109,1	103,1	132,7	85,5
415	Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil a bezpečnostních sborů při skončení služebního poměru	661 419,53	645 627,32	759 911,03	849 363,81	872 399,29	97,6	117,7	111,8	102,7
527	Krizové řízení	4,55	375,32	717,72		31,91	8 247,0	191,2		
531	Bezpečnost a veřejný pořádek	69 965,72	84 969,90	73 920,78	85 601,43	96 850,70	121,4	87,0	115,8	113,1
547	Veřejná ochrana	61 109,19	55 487,74	60 361,27	61 598,46	68 823,22	90,8	108,8	102,0	111,7
614	Všeobecná vnitřní státní správa nezařazená v jiných funkcích	20 610 378,46	22 998 323,01	21 308 132,15	21 495 100,53	21 075 277,66	111,6	92,7	100,9	98,0
622	Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce jinde nezařazená	3 638,84		133,91	960,31	2 373,80			717,1	247,2
640	Ostatní činnosti		3 005,34	69 807,19	38 084,70	23 369,55		2 322,8	54,6	61,4
Paragraf										
2564	Správa národního majetku	1 687 643,56	1 786 667,62	1 658 533,18	1 615 539,80	1 736 031,73	105,9	92,8	97,4	107,5
3612	Bytové hospodářství	1 299,52	1 151,38	568,97	383,69	389,87	88,6	49,4	67,4	101,6
4121	Nemocenské	14 291,18	15 412,29	13 062,08	19 318,34	14 961,42	107,8	84,8	147,9	77,4
4123	Vyrovňovací příspěvek v těhotenství a mateřství			2,22	3,69	5,70			166,2	154,5
4124	Peněžité pomoci v mateřství	5 630,50	6 412,13	9 119,36	10 063,07	9 884,39	113,9	142,2	110,3	98,2
4125	Dávky otcovské poporodní péče	469,01	450,98	681,97	1 044,20	836,13	96,2	151,2	153,1	80,1
4126	Dlouhodobé ošetřovné	61,68	44,03	141,73	104,73	422,21	71,4	321,9	73,9	403,2
4151	Odchodné	135 013,55	32 255,02	106 605,92	74 679,32	23 514,23	23,9	330,5	70,1	31,5
4152	Výsluhový příspěvek	522 658,67	611 055,17	652 155,17	774 080,82	848 867,93	116,9	106,7	118,7	109,7
4153	Úmrtné a příspěvek na pohřeb příslušníka	3 747,31	2 317,13	1 149,95	603,66	17,14	61,8	49,6	52,5	2,8
5271	Činnost orgánů krizového řízení na ústřední úrovni a dalších správních úřadů v oblasti krizového řízení	4,55	375,32	717,72		31,91	8 247,0	191,2		
5312	Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a proti financování terorismu	69 965,72	84 969,90	73 920,78	85 601,43	96 850,70	121,4	87,0	115,8	113,1
5471	Kancelář finančního arbitra	61 109,19	55 487,74	60 361,27	61 598,46	68 823,22	90,8	108,8	102,0	111,7
6141	Ústřední orgány vnitřní státní správy a jejich dislokovaná pracoviště nezařazená v jiných paragrafech	2 546 992,88	4 088 632,66	2 619 656,72	2 325 684,37	2 578 931,57	160,5	64,1	88,8	110,9
6142	Orgány Finanční správy České republiky	12 652 630,39	13 499 419,49	13 186 183,90	12 725 268,38	12 949 105,77	106,7	97,7	96,5	101,8
6143	Orgány Celní správy České republiky	5 410 755,19	5 410 270,85	5 502 291,53	6 444 147,77	5 547 240,32	100,0	101,7	117,1	86,1
6222	Rozvojová zahraniční pomoc	3 638,84		133,91	960,31	2 373,80			717,1	247,2
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené		3 005,34	69 807,19	38 084,70	23 369,55		2 322,8	54,6	61,4

Zdroj: IISSP

Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací (tis. Kč)

Kapitola: 312 Ministerstvo financí

dobová: 12.2023

výgenerováno: 01.02.2024

řádek	rozpočet po změnách k 31.12.2023	Konečný rozpočet k 31.12.2023		Skutečnost z toho z rezervního fondu		z toho náklady z nespotebovaných výdajů		Plnění k rozpočtu po změnách [%]	Plnění k konečnému rozpočtu u rozpočtu změnách [%]
		běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem		
A. Výdaje financované z národních zdrojů včetně národních částí spolufinancování									
1. Výdaje financované z národních zdrojů celkem									
1.a.									
1.b.									
B. Výdaje na zahraniční programy celkem (národní + zahraniční zdroje)									
2. Výdaje na zahraniční programy celkem (národní + zahraniční zdroje)									
2.a.									
2.b.									
2.1. Výdaje na zahraniční programy celkem (EU)									
2.1.a.									
2.1.b.									
2.2. Výdaje na zahraniční programy celkem (EHP Norsko)									
2.2.a.									
2.2.b.									
C. Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací celkem									
3.									
3.a.									
3.b.									

řádek	Stav nároků z nespotebovaných výdajů na podporu výzkumu, vývoje a inovací	Stav nároků z nespotebovaných výdajů k 1.1.2023		Stav nároků z nespotebovaných výdajů k 31.12.2023		Stav nároků z nespotebovaných výdajů k 1.1.2024				
		běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem	běžné výdaje	kapitálové výdaje	celkem
1.	Institucionální podpora									
1.1.	z toho spolufinancování z národních zdrojů									
2.	účelové podpora									
2.1.	z toho spolufinancování z národních zdrojů									
3.	krýcí příjmy ze zahraničních programů									
1.+2.+3.	Celkem stav nároků z nespotebovaných výdajů									

Zdroj: ISSP

Výdaje v programovom triedení rozpočtové skladby (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financií

obdobie: 1Z.2023

výgenerované: 01.02.2024

Identifikačné číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje programu				Báňné výdaje programu				Celkové výdaje programu					
		Rozpočet po zmenách		Skutečnosť		Rozpočet po zmenách		Skutečnosť		Rozpočet po zmenách		Skutečnosť			
		schválený	konečný	schválený	konečný	schválený	konečný	schválený	konečný	schválený	konečný	schválený	konečný		
		Plnenie k Rpz (%)	Plnenie k KR (%)			Plnenie k Rpz (%)	Plnenie k KR (%)			Plnenie k Rpz (%)	Plnenie k KR (%)			Plnenie k Rpz (%)	Plnenie k KR (%)
1201	Rozvoj a obnova materiálne technické základny systému řízení Ministerstva financí	117 586,23	87 586,23	61 903,13	26,3	1 121,00	87,7	1 121,00	1 121,00	270 579,86	94 466,16	8 427,0	34,9		
1202	Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF			47 498,92	54,2	4 933,69	74,0	4 933,69	122 519,92	192 934,97	51 225,72	55,4	26,6		
1209	Rozvoj, obnova a provozování Státní pokladny			8 955,13	72,5	899,24	100,0	899,24	13 249,43	9 854,38			74,4		
1213	Pořízení, obnova a provozování ICT Generálního finančního ředitelství	280 100,00	331 100,00	675 937,77	173,5	11 138,16	100,0	11 137,23	280 100,00	686 379,90	585 531,00	176,8	85,3		
1215	Rozvoj informačních systémů finanční správy MOJE daně	188 200,00	567 200,00	22 005,86	3,9	1 027,00	27,9	450,43	188 200,00	696 342,00	27 005,86	3,9	3,2		
1216	Rozvoj a obnova MTZ FS	10 400,00	29 238,85	201 194,89	192,0	49,50	27,9		10 400,00	29 288,35	56 251,24	192,1	27,9		
1218	Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy	216 658,38	131 790,38	405 772,12	189,2	216 658,38	61,5		216 658,38	405 772,12	249 381,28	189,2	61,5		
1222	Rozvoj a obnova MTZ celní správy			7,44						7,44					
1231	Rozvoj a obnova materiálně technické základny Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)	89 056,08	89 056,08	166 612,70	25,1	89 056,08	86,8		89 056,08	166 612,70	22 357,43	25,1	13,4		
1232	Přebírání majetku do správy ÚZSVM	90 488,24	90 488,24	211 677,07	95,1	90 488,24	73,7		90 488,24	211 677,07	86 078,48	95,1	40,7		
1233	Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM	1 000,00	1 000,00	570,90	36,3	1 000,00	57,1		1 000,00	1 570,90	570,90	57,1	36,3		
1242	Rozvoj a obnova MTZ Kanceláře finančního arbitra			12 000,00						12 000,00					
1243	Rozvoj a obnova MTZ KFA			5 100,00						5 100,00					
1251	Rozvoj a obnova materiálně technické základny Finančního analytického úřadu (FAÚ)			920,08	12,8					920,08					
1252	Rozvoj a obnova MTZ FAÚ	7 200,00	7 200,00						7 200,00						
21201	Řádná správa věcí veřejných			417,44						417,44					
21202	Kultura			18 410,95	244,8	13 577,13	73,7		5 545,88	18 410,95	13 577,13	244,8	73,7		
21203	Lidská práva, začlenění Romů a domád a genderové podmíněné násilí			6 611,69	627,2	6 611,69	100,0		1 054,12	6 611,69	6 611,69	627,2	100,0		
21204	Spravedlnost			1 606,47	94,7	1 606,47	94,7			1 606,47	1 521,15		94,7		
21205	Zdraví			1 297,18	100,0	1 297,18	100,0			1 297,18	1 297,18		100,0		
21206	Ráda pro veřejný dohled nad auditem			28 101,86	102,2	28 101,86	102,2		25 631,00	27 500,00	28 101,86	102,2	100,0		
	Celkem	1 000 688,93	1 346 659,78	2 835 618,15	85,5	38 895,69	89,1	100 522,71	1 038 974,62	1 386 863,96	2 948 422,62	90,3	42,5		

Zdroj: IJSP

Příjmy na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

kód (5ti místný)	Nástroj včetně analytiky název včetně analytiky	Státní rozpočet		Skutečnost	z toho: mimorozpočtové zdroje	% plnění
		schválený	po změnách			
		1	2	3	4	5=3:2
6004	EHP/Norsko 3	23 764,98	23 764,98	30 355,24		127,7
6005	Program švýcarsko-české spolupráce 2	9 968,83	9 968,83			
10601	OP Životní prostředí - ERDF2014+			1 018,64		
10902	OP Technická pomoc Auditní orgán 2014+	952,85	952,85	73 226,51		7 685,0
10903	OP Technická pomoc Platební a certifikační orgán 2014+	5 107,54	5 107,54	21 066,99		412,5
10904	OP Technická pomoc CKB AFCOS 2014+			3 879,79		
12001	Jiné EU - Fond pro vnitřní bezpečnost 2014+	956,08	956,08	1 305,89		136,6
12002	Jiné EU - Azylový a migrační fond 2014+	816,77	816,77	1 205,44		147,6
12107	KP Customs 2020			25,62	25,62	
15002	OP Technická pomoc Auditní orgán 2021+	106 560,21	106 560,21			
15003	OP Technická pomoc Platební orgán 2021+	35 605,95	35 605,95	15 779,63		44,3
15004	OP Technická pomoc CKB AFCOS 2021+	6 070,66	6 070,66	2 600,19		42,8
16600	Horizont Evropa			300,00	300,00	
17011	NPO - grant Digitální služby občanům a firmám	110 200,00	110 200,00			
17022	NPO Snižování spotřeby energie ve veřejném sektoru	15 731,68	15 731,68			
17041	NPO Systémová podpora veřejných investic	7 995,39	7 995,39			
17300	Program EU pro boj proti podvodům	6 000,00	6 000,00	4 824,80	4 824,80	80,4
17400	Program Customs			853,40	853,40	
19100	Nástroj pro finanční podporu vybavení pro celní kontroly	9 061,95	9 061,95	10 190,53	10 190,53	112,5
19500	Jiné EU 2021+		7 199,99	3 149,92	3 149,92	43,7
19501	Jiné EU - Frontex 2021+			10,74	10,74	
Příjmy z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky		281 332,00	312 259,05	139 438,09	16 519,89	44,7
Příjmy z rozpočtu EU na realizaci společné zemědělské politiky						
Příjmy z finančních mechanismů		33 733,80	33 733,80	30 355,24		90,0

Zdroj: IISPP

Vypracováno: 01.02.2024

Výdaje na programy/projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů (tis. Kč)

Agencií: 312 Ministerstvo financí
dobu: 12.2023

Table with 15 columns: kód (SI měřicí), Název věcné analýzy, schválený po změnách, státní rozpočet po změnách, konečný, skutečnost, % plnění k rozpočtu po úměrání, % plnění ke konečnému rozpočtu. Rows include various funding categories like EHP/Nonko 3, OP 2, OP 3, OP 4, OP 5, OP 6, OP 7, OP 8, OP 9, OP 10, OP 11, OP 12, OP 13, OP 14, OP 15, OP 16, OP 17, OP 18, OP 19, OP 20, OP 21, OP 22, OP 23, OP 24, OP 25, OP 26, OP 27, OP 28, OP 29, OP 30, OP 31, OP 32, OP 33, OP 34, OP 35, OP 36, OP 37, OP 38, OP 39, OP 40, OP 41, OP 42, OP 43, OP 44, OP 45, OP 46, OP 47, OP 48, OP 49, OP 50, OP 51, OP 52, OP 53, OP 54, OP 55, OP 56, OP 57, OP 58, OP 59, OP 60, OP 61, OP 62, OP 63, OP 64, OP 65, OP 66, OP 67, OP 68, OP 69, OP 70, OP 71, OP 72, OP 73, OP 74, OP 75, OP 76, OP 77, OP 78, OP 79, OP 80, OP 81, OP 82, OP 83, OP 84, OP 85, OP 86, OP 87, OP 88, OP 89, OP 90, OP 91, OP 92, OP 93, OP 94, OP 95, OP 96, OP 97, OP 98, OP 99, OP 100.

Zdroj: ISSP

Table with 15 columns: kód (SI měřicí), Název věcné analýzy, stavk 1. 2023, stavk 1. 2024, celkem, podíl SR, kryto příjemem z rozpočtu EU/FM, celkem, podíl SR, kryto příjemem z rozpočtu EU/FM, celkem, podíl SR, kryto příjemem z rozpočtu EU/FM. Rows include various funding categories like KP Herzale, EHP/Nonko 2, EHP/Nonko 3, OP 2, OP 3, OP 4, OP 5, OP 6, OP 7, OP 8, OP 9, OP 10, OP 11, OP 12, OP 13, OP 14, OP 15, OP 16, OP 17, OP 18, OP 19, OP 20, OP 21, OP 22, OP 23, OP 24, OP 25, OP 26, OP 27, OP 28, OP 29, OP 30, OP 31, OP 32, OP 33, OP 34, OP 35, OP 36, OP 37, OP 38, OP 39, OP 40, OP 41, OP 42, OP 43, OP 44, OP 45, OP 46, OP 47, OP 48, OP 49, OP 50, OP 51, OP 52, OP 53, OP 54, OP 55, OP 56, OP 57, OP 58, OP 59, OP 60, OP 61, OP 62, OP 63, OP 64, OP 65, OP 66, OP 67, OP 68, OP 69, OP 70, OP 71, OP 72, OP 73, OP 74, OP 75, OP 76, OP 77, OP 78, OP 79, OP 80, OP 81, OP 82, OP 83, OP 84, OP 85, OP 86, OP 87, OP 88, OP 89, OP 90, OP 91, OP 92, OP 93, OP 94, OP 95, OP 96, OP 97, OP 98, OP 99, OP 100.

Zdroj: ISSP

Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady - 1 část

Kapitola: 31.2 Ministerstvo financí

období: 1.2.2023

	Schválený rozpočet na rok 2023						Rozpočet 2023 po změnách podle § 23 odstavce 1 písm. a)						
	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč		z toho:		úvazky zaměstnanců v celoročním vyjádření	Průměrný plat v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč		z toho:		přeplacené úvazky zaměstnanců v celoročním vyjádření	Průměrný plat v Kč	
	1	2	3	4			5	6	7	8			9
a)													
Organizační složky státu celkem													
v tom:													
a) Státní správa celkem													
v tom:													
I. Ústřední orgán státní správy													
z toho: rozpočtová položka 5011													
rozpočtová položka 5013													
rozpočtová položka 5022													
II. Organizační složky státu - státní správa celkem													
v tom:													
Generální finanční ředitelství													
z toho: rozpočtová položka 5011													
rozpočtová položka 5013													
Finanční analytický úřad													
z toho: rozpočtová položka 5011													
rozpočtová položka 5013													
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany													
v tom:													
Generální ředitelství cel													
z toho: rozpočtová položka 5011													
rozpočtová položka 5012													
b) Ostatní organizační složky státu celkem													
z toho: rozpočtová položka 5011													
rozpočtová položka 5014													
Příspěvkové organizace celkem													
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem													

Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady - 2 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

období: 12.2023

	Změny rozpočtu 2023 podle § 23 odstavce 1 písm. b)				Změny rozpočtu 2023 podle § 23 odstavce 1 písm. c) a podle § 25a				Skutečnost za rok 2023			
	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	přepočtené úvahy zaměstnanců v celoročním vyřádkování	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) v Kč	z toho:		průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený v Kč	Průměrný plat v Kč	
								Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč			
a												
Organizační složky státu celkem	23 429 626	282 353 537	1	0	416 324 060	37 878 229	12 718 964 234	37 878 229	12 718 964 234	22 027	48 119	
V tom:												
a) Státní správa celkem	23 119 480	232 631 388	1	0	393 891 860	33 243 966	11 825 354 928	33 243 966	11 825 354 928	20 422	48 254	
V tom :												
I. Ústřední orgán státní správy	19 042 941	176 039 267	1	0	45 001 510	18 914 986	988 760 605	18 914 986	988 760 605	1 266	65 101	
Z toho: rozpočtová položka 5011		26 927 550			3 839 030		94 491 267		94 491 267	156	50 389	
rozpočtová položka 5013		149 111 717	1		41 162 480		894 269 338		894 269 338	1 109	67 173	
rozpočtová položka 5022	0					2 343 600		2 343 600				
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	3 565 414	801 347	0	0	222 328 890	6 360 050	7 616 705 010	6 360 050	7 616 705 010	13 950	45 500	
V tom:												
Generální finanční ředitelství	3 433 377	0	0		220 415 570	6 182 210	7 564 151 748	6 182 210	7 564 151 748	13 886	45 394	
Z toho: rozpočtová položka 5011		0			3 941 170		201 055 357		201 055 357	466	35 961	
rozpočtová položka 5013		0			216 474 400		7 363 096 391		7 363 096 391	13 420	45 722	
Finanční analytický úřad	132 037	801 347	0		1 913 320	177 840	52 553 262	177 840	52 553 262	64	68 429	
Z toho: rozpočtová položka 5011		52 729			0		2 982 423		2 982 423	5	49 707	
rozpočtová položka 5013		748 618			1 913 320		49 570 839		49 570 839	59	70 015	
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	511 125	55 790 775	0	0	126 561 460	7 968 930	3 219 889 313	7 968 930	3 219 889 313	5 207	51 536	
V tom:												
Generální ředitelství cel	511 125	55 790 775	0		126 561 460	7 968 930	3 219 889 313	7 968 930	3 219 889 313	5 207	51 536	
Z toho: rozpočtová položka 5011		54 603 968			11 083 770		666 487 173		666 487 173	1 407	39 473	
rozpočtová položka 5012		1 186 807			115 477 690		2 553 402 140		2 553 402 140	3 799	56 004	
b) Ostatní organizační složky státu celkem	310 146	49 722 149	0	0	22 432 200	4 634 263	893 609 306	4 634 263	893 609 306	1 605	46 405	
Z toho: rozpočtová položka 5011		49 722 149			22 432 200		787 215 579		787 215 579	1 514	43 341	
rozpočtová položka 5014		0			0		106 393 727		106 393 727	91	97 291	
Příspěvkové organizace celkem												
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	23 429 626	282 353 537	1	0	416 324 060	37 878 229	12 718 964 234	37 878 229	12 718 964 234	22 027	48 119	

Rozbor zaměstnanosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady - 3 část

kapitola: 312 Ministerstvo financí

období: 12.2023

	Čerpání nároku na použití úspor z minulých let podle § 47 rozpočtových pravidel				Čerpání prostředků na podporu vědy a výzkumu MF a čerpání prostředků na podporu vědy a výzkumu				Čerpání prostředků vyřazených z limitů regulace zaměstnanosti vč. souvisejícího počtu zaměstnanců				Zůstatek fondu odměn k 31.12.2023 v Kč			
	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	0	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	0	Ostatní platby za provedenou práci (OON) v Kč	Prostředky na platy v Kč	průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	0				
														21	22	23
a	12 541 862	280 248 422		0				0	184 575	527 772			0			
Organizační složky státu celkem																
V tom:																
a) Státní správa celkem	12 231 716	230 526 273		0				0	184 575	527 772			0			
V tom :																
L Ústřední orgán státní správy	8 339 752	173 934 151		0				0		527 772			0			
Z toho: rozpočtová položka 5011		26 756 968														
rozpočtová položka 5013		147 177 183								527 772						
rozpočtová položka 5022	0															
II. Organizační složky státu - státní správa celkem	3 565 414	801 347		0				0	0	0			0			
V tom:																
Generální finanční ředitelství	3 433 377	0		0				0					0			
Z toho: rozpočtová položka 5011		0														
rozpočtová položka 5013		0														
Finanční analytický úřad	132 037	801 347		0				0		0			0			
Z toho: rozpočtová položka 5011		52 729														
rozpočtová položka 5013		748 618														
III. Správa ve složkách obrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany	326 550	55 790 775		0				0	184 575	0			0			
V tom:																
Generální ředitelství cel	326 550	55 790 775		0				0		0			0			
Z toho: rozpočtová položka 5011		54 603 968														
rozpočtová položka 5012		1 186 807														
b) Ostatní organizační složky státu celkem	310 146	49 722 149		0				0		0			0			
Z toho: rozpočtová položka 5011		49 722 149														
rozpočtová položka 5014		0														
Příspěvkové organizace celkem																
Organizační složky státu a příspěvkové organizace celkem	12 541 862	280 248 422		0				0	184 575	527 772			0			0

Rozebír zaměnenosti a čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady zapojených do programů/projektů financovaných a spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů - 1 část

Agenda: 3.12 Administrativní řízení
období: 12.2023

A - rozpisová položka SPO (u OSS); platy zaměstnanců na sledovaných místech dle záloha o státní službě (SPO)	B - podsklepní položka SPO výjima položky 5013 (u OSS); platy zaměstnanců výjima těch na sledovaných místech dle záloha o státní službě (u SPO)	C - podsklepní položka SPO (u OSS); ostatní osobní náklady (SPO)	program / kód - název/úřadní úřadní?	položka rozpočtu / číslo položky v rámci rozpočtu	počet osob v rámci rozpočtu	Personální údaje			spolufinancování ČR ze SR			Čerpání prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci/ostatní osobní náklady (OPPP/DOO) v Kč			celkem					
						kmenová zaměstnanost (průměrný počet zaměstnanců) 1)	kmenová zaměstnanost - vyřazení (průměrný počet zaměstnanců) 2)	jednorázové vyřazení (průměrný počet zaměstnanců) 3)	OPPP/DOO	OPPP/DOO	OPPP/DOO	z toho: motivační/dobry 4)	z toho: motivační/dobry 4)	z toho: motivační/dobry 4)	OPPP/DOO	OPPP/DOO	OPPP/DOO	z toho: motivační/dobry 4)	z toho: motivační/dobry 4)	z toho: motivační/dobry 4)
ADMINISTRATIVNÍ PERSONÁLNÍ KAPACITA 1)																				
ADMINISTRATIVNÍ personální kapacity OSS celkem																				
A.položka 5013				62 238	0	1,18	0,00	227,48	47 206 633,14	0,00	269 650,29	47 476 263,43	123 478 788,58	0,00	668 597,71	124 144 386,29	170 882 401,72	0,00	938 248,00	171 620 649,72
B.položka 5011				62 301	0	1,18	0,00	226,55	47 070 706,14	0,00	0,00	47 070 706,14	123 179 686,22	0,00	0,00	123 179 686,22	170 550 402,36	0,00	0,00	170 550 402,36
C.podsklepní položka 502				40 909	0	0,00	0,00	0,88	135 907,00	0,00	269 650,29	269 650,29	298 092,36	0,00	668 597,71	668 597,71	431 999,36	0,00	938 248,00	938 248,00
V rámci úředního orgánu státní správy celkem - MR																				
A.položka 5013				62 238	0	1,18	0,00	227,48	47 206 633,14	0,00	269 650,29	47 476 263,43	123 478 788,58	0,00	668 597,71	124 144 386,29	170 882 401,72	0,00	938 248,00	171 620 649,72
B.položka 5011				62 301	0	1,18	0,00	226,55	47 070 706,14	0,00	0,00	47 070 706,14	123 179 686,22	0,00	0,00	123 179 686,22	170 550 402,36	0,00	0,00	170 550 402,36
C.podsklepní položka 502				40 909	0	0,00	0,00	0,88	135 907,00	0,00	269 650,29	269 650,29	298 092,36	0,00	668 597,71	668 597,71	431 999,36	0,00	938 248,00	938 248,00
V rámci OPPP - Auditní orgán (01-03/2023)																				
A.položka 5013				55 129	0	0,20	0,00	42,79	4 205 657,72	0,00	23 258,70	4 228 916,42	24 172 060,38	0,00	131 799,30	24 303 859,68	28 437 718,10	0,00	155 058,00	28 592 776,10
B.položka 5011				55 129	0	0,20	0,00	42,79	4 205 657,72	0,00	0,00	4 205 657,72	24 172 060,38	0,00	0,00	24 172 060,38	28 437 718,10	0,00	0,00	28 437 718,10
C.podsklepní položka 502				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 258,70	23 258,70	0,00	131 799,30	131 799,30	0,00	0,00	135 058,00	155 058,00	
V rámci OPPP - Auditní orgán (04-12/2023)																				
A.položka 5013				62 679	0	0,60	0,00	130,21	30 852 430,40	0,00	169 629,19	31 122 059,59	67 434 188,75	0,00	369 560,81	67 803 749,56	98 386 619,15	0,00	539 100,00	98 925 849,56
B.položka 5011				62 679	0	0,60	0,00	130,21	30 852 430,40	0,00	0,00	30 852 430,40	67 434 188,75	0,00	0,00	67 434 188,75	98 386 619,15	0,00	0,00	98 386 619,15
C.podsklepní položka 502				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 629,19	169 629,19	0,00	369 560,81	369 560,81	0,00	0,00	539 100,00	539 100,00	
V rámci OPPP - Mezinárodní certifikační orgán																				
A.položka 5013				68 860	0	0,00	0,00	39,41	10 245 093,03	0,00	76 762,40	10 321 855,43	22 330 364,79	0,00	167 237,60	22 497 602,39	32 305 457,82	0,00	244 000,00	32 809 457,82
B.položka 5011				69 499	0	0,00	0,00	38,53	10 109 186,03	0,00	0,00	10 109 186,03	22 024 272,43	0,00	0,00	22 024 272,43	32 133 458,46	0,00	0,00	32 133 458,46
C.podsklepní položka 502				40 909	0	0,00	0,00	0,88	135 907,00	0,00	76 762,40	76 762,40	298 092,36	0,00	167 237,60	167 237,60	431 999,36	0,00	244 000,00	244 000,00
V rámci OPPP - ACCES																				
A.položka 5013				59 398	0	0,38	0,00	7,17	1 691 131,75	0,00	0,00	1 691 131,75	3 684 366,50	0,00	0,00	3 684 366,50	5 375 498,25	0,00	0,00	5 375 498,25
B.položka 5011				59 398	0	0,38	0,00	7,17	1 691 131,75	0,00	0,00	1 691 131,75	3 684 366,50	0,00	0,00	3 684 366,50	5 375 498,25	0,00	0,00	5 375 498,25
C.podsklepní položka 502				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V rámci RPO																				
A.položka 5013				59 258	0	0,00	0,00	7,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5 375 906,00	0,00	0,00	5 375 906,00	5 375 906,00	0,00	0,00	5 375 906,00
B.položka 5011				59 258	0	0,00	0,00	7,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5 375 906,00	0,00	0,00	5 375 906,00	5 375 906,00	0,00	0,00	5 375 906,00
C.podsklepní položka 502				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V rámci EU 2021+																				
A.položka 5013				150 334	0	0,00	0,00	0,30	52 300,24	0,00	0,00	52 300,24	488 902,16	0,00	0,00	488 902,16	541 202,40	0,00	0,00	541 202,40
B.položka 5011				150 334	0	0,00	0,00	0,30	52 300,24	0,00	0,00	52 300,24	488 902,16	0,00	0,00	488 902,16	541 202,40	0,00	0,00	541 202,40
C.podsklepní položka 502				0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ADMINISTRATIVNÍ kapacity OSS a SPO celkem																				
A.položka 5013				62 238	0	1,18	0,00	227,48	47 206 633,14	0,00	269 650,29	47 476 263,43	123 478 788,58	0,00	668 597,71	124 144 386,29	170 882 401,72	0,00	938 248,00	171 620 649,72
B.položka 5011				62 301	0	1,18	0,00	226,55	47 070 706,14	0,00	0,00	47 070 706,14	123 179 686,22	0,00	0,00	123 179 686,22	170 550 402,36	0,00	0,00	170 550 402,36
C.podsklepní položka 502				40 909	0	0,00	0,00	0,88	135 907,00	0,00	269 650,29	269 650,29	298 092,36	0,00	668 597,71	668 597,71	431 999,36	0,00	938 248,00	938 248,00

Rozbor zametnanosti a čerpaní prostriedků na platy a ostatní náklady za provedení pracovních osobních nákladů zapojených do programů projektů financovaných z rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů - 3 část

období: 12.2023

A - rozpočet položky 5015 (u OSS): platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (SPO)	B - podsklepení položek 501 výměn položky 5013 (u OSS): platy zaměstnanců výměn lůžek na služebních místech dle zákona o státní službě (u SPO)	C - podsklepení položek 502 (OSS): ostatní osobní náklady (SPO)	1	2=13-13a)(4-6)12	3=13a/5	4	5	6	7	8	9=7+8	Celková prostředků na provedení pracovních osobních nákladů (OPPP/OON) v Kč			celkem					
												Společnost ČS a SE			OPPP/OON			OPPP/OON		
												program / projekt; kód - nástrojové tituly ⁴⁾	podmíněná podpora na osobě v Kč	podmíněná podpora na osobě v Kč	podmíněná podpora na osobě v Kč	podmíněná podpora na osobě v Kč	podmíněná podpora na osobě v Kč	podmíněná podpora na osobě v Kč	podmíněná podpora na osobě v Kč	podmíněná podpora na osobě v Kč
III. Organizace služby garavy ve složkách ochrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany (SOPRPO) celkem																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
v tem: Generální ředitelství cel																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
v tem: CIRTOWS 2020																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
v tem program CIRTOWS 2027																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
v tem program CIRTOWS																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
OSTATNÍ personální kapacity OSS a SPO celkem																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
ADMINISTRATIVNÍ a OSTATNÍ personální kapacity OSS a																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
v tem: Úředníci originální služby celkem																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				
Organizační služby garavy ve složkách ochrany, bezpečnosti, celní a právní ochrany (SOPRPO) celkem																				
A.položka 5013																				
B.položka 5013																				
C.položka 502																				

Užší běžné výdaje v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2019 - 12.2023

Druhové třídění	Podskupení položek 513, 515, 516, 517, 590	Skutečnost					Meziroční index			
		2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
5131	Potraviny	10 515,93	3 713,20	3 882,00	5 636,04	8 414,66	35,3	104,5	145,2	149,3
5132	Ochranné pomůcky	4 128,87	4 867,10	5 044,11	2 843,32	2 618,36	117,9	103,6	56,4	92,1
5133	Léky zdravotnický materiál	307,90	444,28	9 580,14	4 338,23	302,58	144,3	2 156,3	45,3	7,0
5134	Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	38 348,23	40 637,66	63 370,30	30 162,02	28 208,50	106,0	155,9	47,6	93,5
5135	Učebnice a školní potřeby									
5136	Knihy a obdobné listinné informační prostředky	4 758,86	4 702,59	4 741,97	2 788,01	2 945,77	98,8	100,8	58,8	105,7
5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	194 278,48	193 014,14	84 133,45	23 059,89	58 324,15	99,3	43,6	27,4	252,9
5138	Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	255,07	13,00	4,04	134,99	70,17	5,1	31,1	3 337,8	52,0
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	171 370,39	193 720,26	159 963,45	109 861,30	137 780,56	113,0	82,6	68,7	125,4
513x	Nákup materiálu celkem	423 963,74	441 112,24	330 719,47	178 823,80	238 664,75	104,0	75,0	54,1	133,5
5151	Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	34 537,33	33 004,75	33 256,80	37 280,08	41 853,48	95,6	100,8	112,1	112,3
5152	Teplota	73 000,13	73 917,74	79 750,95	91 321,24	105 250,97	101,3	107,9	114,5	115,3
5153	Plyn	50 173,44	50 478,92	40 746,44	53 889,88	83 500,05	100,6	80,7	132,3	154,9
5154	Elektrická energie	149 378,80	140 862,90	132 245,57	135 110,65	185 362,99	94,3	93,9	102,2	137,2
5155	Pevná paliva	114,05	125,02	158,59	247,79	266,94	109,6	126,8	156,2	107,7
5156	Pohonné hmoty a maziva	52 038,80	32 399,70	30 189,70	38 547,76	46 445,78	62,3	93,2	127,7	120,5
5157	Teplá voda	579,15	515,48	538,54	624,48	681,94	89,0	104,5	116,0	109,2
5159	Nákup ostatních paliv a energie	119,32	45,19	55,96	550,66	358,19	37,9	123,8	984,1	65,0
515x	Nákup vody, paliv a energie celkem	359 941,03	331 349,71	316 942,54	357 572,53	463 720,35	92,1	95,7	112,8	129,7
5161	Poštovní služby	129 535,76	144 967,73	148 486,70	157 653,33	164 345,26	111,9	102,4	106,2	104,2
5162	Služby elektronických komunikací	54 082,88	50 075,14	64 072,96	68 342,19	65 845,76	92,6	128,0	106,7	96,3
5163	Služby peněžních ústavů	69 197,05	68 168,80	63 859,88	58 295,53	57 399,04	98,5	93,7	91,3	98,5
5164	Nájemné	224 145,93	220 885,94	218 846,62	222 308,07	251 176,73	98,5	99,1	101,6	113,0
5165	Zemědělské pachtovné	33,85	34,80	35,91	37,28	42,91	102,8	103,2	103,8	115,1
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	136 537,06	104 510,92	75 472,22	88 519,52	93 766,92	76,5	72,2	117,3	105,9
5167	Služby školení a vzdělávání	16 585,41	9 342,95	8 690,92	7 564,83	8 066,48	56,3	93,0	87,0	106,6
5168	Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	1 475 415,12	1 507 878,85	1 475 614,41	1 563 519,22	1 801 808,21	102,2	97,9	106,0	115,2
5169	Nákup ostatních služeb	51 799,22	51 453,95	54 376,87	436 160,45	513 130,41	99,3	105,7	80,2	117,6
516x	Nákup služeb celkem	2 623 531,27	2 620 405,07	2 598 846,49	2 602 400,44	2 955 581,72	99,9	99,2	100,1	113,6
5171	Opravy a udržování	420 678,28	375 929,25	303 606,33	288 010,61	291 293,38	89,4	80,8	94,9	101,1
5172	Podlimitní programové vybavení	40 675,30	52 978,50	175 282,89	35 600,41	4 824,76	130,2	330,9	20,3	13,6
5173	Cestovné	95 154,58	48 517,36	44 030,65	78 726,89	83 459,75	51,0	90,8	178,8	106,0
5175	Pohoštění	2 737,88	1 820,15	1 761,40	2 730,23	2 410,07	66,5	96,8	155,0	88,3
5176	Účastnické úplaty na konferenci	924,35	233,63	368,50	368,36	420,98	25,3	157,7	100,0	114,3
5177	Nákup archiválií									
5178	Nájemné za nájem s právem koupě									
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	9 582,93	10 117,55	11 508,07	38 428,57	40 370,95	105,6	113,7	333,9	105,1
517x	Ostatní nákupy celkem	569 753,32	489 596,44	536 557,85	443 865,06	422 779,90	85,9	109,6	82,7	95,2
5901	Nespecifikované rezervy									
5902	Ostatní výdaje z finančního vypořádání									
5903	Rezerva na krizová opatření									
5904	Převody domněle neoprávněně použitých dotací zpět poskytovateli									
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené					2 654,97				
590x	Ostatní neinvestiční výdaje celkem					2 654,97				
	Užší běžné výdaje celkem	3 977 189,37	3 882 463,45	3 783 066,35	3 582 661,83	4 083 401,69	97,6	97,4	94,7	114,0

Zdroj: IISSP

Nároky z nespoteřebovaných výdajů (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

vygenerováno: 01.02.2024

období: 12.2023

Číslo řádku	Změna stavu NNv v běžném roce	Stav NNv k 1.1. běžného roku	ukončení NNv podle § 47 odst. 6 písm. b) až e) z. č. 218/2000 Sb.	z toho:		Stav NNv k poslednímu dni měsíce běžného roku	Skutečné čerpání NNv v běžném roce	Stav zapojených nečerpávaných NNv k poslednímu dni měsíce běžného roku	Zůstatek NNv v. nečerpávaných zapojených NNv k poslednímu dni měsíce běžného roku	Stav NNv k 1.1. následujícího roku
				zapojení NNv podle § 47 odst. 6 písm. a) z. č. 218/2000 Sb.	zapojení NNv dle rozhodnutí vlády					
1	-2 315 583,19	3 710 208,49	295 621,02	2 019 962,17		1 394 625,30	1 197 285,12	822 677,05	2 217 302,35	3 622 627,63
2	-149 092,13	157 282,01	149 092,13	149 092,13		8 189,88	147 925,80	1 166,33	9 356,21	213 626,73
3	-157 039,19	245 745,72	1 300,94	155 738,25		88 706,53	144 864,48	10 873,77	99 580,30	260 750,47
4	-39 764,82	115 475,94	8 548,56	31 216,25		75 711,12	20 739,85	10 476,41	86 187,53	258 469,21
5	-7 123,12	28 201,35	1 475,37	5 647,75		21 078,23	3 795,20	1 892,55	22 970,78	44 927,79
6	-32 641,69	87 274,59	7 073,19	25 568,50		54 632,89	16 984,65	8 583,86	63 216,75	213 541,42
7	-160 402,32	321 662,26	119 689,24	40 713,08		161 259,94	32 622,48	8 090,61	169 350,55	193 926,74
8	-23 826,72	58 161,77	23 826,72	23 826,72		34 335,05	21 962,06	1 864,66	36 199,71	41 768,70
9	-136 575,60	263 500,49	119 689,24	16 886,36		126 924,89	10 660,42	6 225,94	133 150,83	152 158,03
10	-1 658 200,97	2 605 374,15	165 743,02	1 492 457,94		947 173,18	783 412,47	709 045,47	1 656 218,65	2 455 939,12
11	-151 083,76	284 666,41	339,26	150 744,50		113 584,65	67 720,04	83 024,46	196 609,11	239 915,37
12		1 289 292,71	3 969,25	966 891,92		318 431,54	873 099,10	93 792,82	412 224,36	1 042 918,59
13		4 999 501,20	2 995 590,27	2 986 854,09		1 713 055,84	2 070 384,22	916 469,87	2 629 526,71	4 665 546,22
14			-3 286 444,36							
15										

Zdroj: IISFP

Nároky z nespotřebovaných výdajů v uplynulých 5 letech (tis. Kč)

kapitola: 312 Ministerstvo financí

období: 12.2019 - 12.2024

vygenerováno: 01.02.2024

Číslo řádku	2019			2020			2021		
	Stav NNv k 1.1.1.	Skutečné čerpání NNv 31.12.	Stav NNv k 31.12.	Stav NNv k 1.1.1.	Skutečné čerpání NNv 31.12.	Stav NNv k 31.12.	Stav NNv k 1.1.1.	Skutečné čerpání NNv 31.12.	Stav NNv k 31.12.
1	3 940 013,52	1 509 284,12	1 362 691,91	4 258 645,03	1 869 124,40	1 454 914,07	4 486 543,80	1 719 422,77	1 544 439,98
2	154 914,50	114 962,81	38 802,66	212 323,75	183 232,00	27 494,24	250 134,78	231 921,02	14 485,92
3	201 895,09	139 397,80	59 649,57	195 920,36	125 692,58	64 633,71	248 055,76	133 248,97	112 419,32
4	316 820,67	105 358,56	83 931,83	258 643,04	65 612,03	157 041,60	231 911,40	87 794,42	109 325,50
5	54 479,95	20 537,17	13 895,72	28 762,84	10 275,67	13 399,37	25 721,73	13 870,33	7 183,17
6	262 340,72	84 824,39	70 036,11	229 880,20	55 336,36	143 642,23	206 189,67	73 924,09	102 142,33
7	258 106,64	6 416,21	243 883,76	318 157,31	4 252,54	306 632,17	385 328,97	48 807,64	321 522,43
8	15 866,73	636,31	14 699,78	43 505,66	580,74	42 012,19	101 516,32	40 596,50	55 877,99
9	242 239,91	5 779,90	229 183,97	274 651,65	3 671,80	264 619,98	283 812,65	8 211,14	265 644,44
10									
11	2 826 602,13	1 061 646,42	844 547,67	3 075 875,55	1 396 431,50	805 772,68	3 223 422,70	1 189 270,83	898 168,20
12	181 674,47	81 502,32	91 876,43	197 725,02	93 903,75	93 339,68	147 690,19	28 379,89	88 518,60
13									
14	1 003 719,21	599 225,75	291 462,03	1 439 785,18	1 064 669,86	231 788,78	1 216 554,36	776 613,58	265 206,57
15	4 943 732,72	2 108 509,87	1 654 153,94	5 698 430,22	2 993 794,25	1 686 702,85	5 703 098,16	2 496 036,35	1 809 646,55

Zdroj: ISSP

Číslo řádku	2022			2023			2024		
	Stav NNv k 1.1.1.	Skutečné čerpání NNv 31.12.	Stav NNv k 31.12.	Stav NNv k 1.1.1.	Skutečné čerpání NNv 31.12.	Stav NNv k 31.12.	Stav NNv k 1.1.1.	Skutečné čerpání NNv 31.12.	Stav NNv k 31.12.
1	4 182 132,52	1 409 779,75	1 697 705,72	3 710 208,49	1 197 285,12	1 394 625,30	3 622 627,63	1 197 285,12	1 394 625,30
2	227 456,18	211 159,59	16 038,10	157 282,01	147 925,80	8 189,88	213 626,73	147 925,80	8 189,88
3	280 395,56	202 285,27	70 615,89	245 745,72	144 864,48	88 706,53	260 750,47	144 864,48	88 706,53
4	185 883,63	73 525,84	84 336,78	115 475,94	20 739,85	75 711,12	258 469,21	20 739,85	75 711,12
5	36 077,49	8 828,65	22 040,20	28 201,35	3 755,20	21 078,23	44 927,79	3 755,20	21 078,23
6	149 806,14	64 697,18	62 296,28	87 274,59	16 984,65	54 632,89	213 541,42	16 984,65	54 632,89
7	340 809,05	54 339,57	247 988,95	321 662,26	32 622,48	161 259,94	193 926,74	32 622,48	161 259,94
8	64 650,17	40 099,76	1 934,25	58 161,77	21 962,06	34 335,05	41 768,70	21 962,06	34 335,05
9	276 158,89	14 239,81	246 054,71	263 500,49	10 660,42	126 924,89	152 158,03	10 660,42	126 924,89
10									
11	2 876 792,08	824 581,50	1 137 968,59	2 605 374,15	783 412,47	947 173,18	2 455 939,12	783 412,47	947 173,18
12	270 796,02	43 887,99	140 757,41	264 668,41	67 720,04	113 584,65	239 915,37	67 720,04	113 584,65
13									
14	1 413 190,67	924 325,60	416 558,27	1 289 292,71	873 099,10	318 431,54	1 042 918,59	873 099,10	318 431,54
15	5 595 323,19	2 334 105,35	2 114 263,98	4 999 501,20	2 070 384,21	1 713 056,84	4 665 546,22	2 070 384,21	1 713 056,84

Zdroj: ISSP

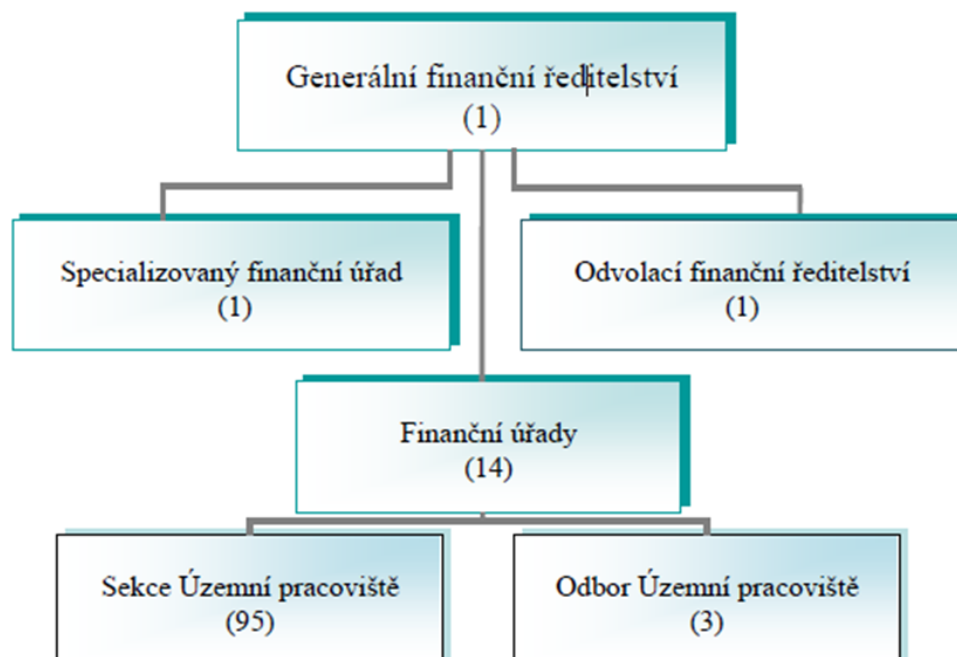
Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2023

Ukazatele kapitoly 312 Ministerstvo financí	Schválený rozpočet Kap. 312 celkem	Úpravy rozpočtu OSS MF	Úpravy rozpočtu OSS GFR	Úpravy rozpočtu OSS GRC	Úpravy rozpočtu OSS UZSVM	Úpravy rozpočtu OSS KFA	Úpravy rozpočtu OSS FAU	Úpravy rozpočtu Kap. 312 celkem	Upravený rozpočet Kap. 312 celkem
Souhrnné ukazatele									
Příjmy celkem	6 201 067 586	15 195 377	15 731 678	0	0	0	0	30 927 055	6 231 994 641
Vydaje celkem	23 959 621 516	-16 905 341	453 452 432	4 788 684	8 343 659	0	8 148 000	457 827 434	24 417 448 950
Specifické ukazatele - příjmy									
Darovací příjmy ¹⁾	52 400 000	0	0	0	0	0	0	0	52 400 000
Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	860 391 785	0	0	0	0	0	0	0	860 391 785
v tom: pojistné na důchodové pojištění	769 679 553	0	0	0	0	0	0	0	769 679 553
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	90 712 232	0	0	0	0	0	0	0	90 712 232
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	5 288 275 801	15 195 377	15 731 678	0	0	0	0	30 927 055	5 319 202 856
v tom: příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	281 331 908	15 195 377	15 731 678	0	0	0	0	30 927 055	312 259 053
příjmy z prostředků finančních mechanismů	33 733 803	0	0	0	0	0	0	0	33 733 803
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	4 973 210 000	0	0	0	0	0	0	0	4 973 210 000
Specifické ukazatele - výdaje									
Výdaje na zabezpečení úkolů finanční správy	12 978 460 699	0	453 452 432	0	0	0	0	453 452 432	13 431 913 131
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 492 180 768	-25 198 722	0	0	0	0	0	-25 198 722	2 466 982 046
Výdaje na zabezpečení úkolů celní správy	6 506 398 467	0	0	4 788 684	0	0	0	4 788 684	6 511 187 151
v tom: sociální dávky	942 210 455	0	0	-32 000 000	0	0	0	-32 000 000	910 210 455
Výdaje na činnost celní správy	5 564 188 412	0	0	36 788 684	0	0	0	36 788 684	5 600 976 996
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 823 008 462	0	0	0	8 343 659	0	0	8 343 659	1 831 352 121
Výdaje na zabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra	69 829 173	0	0	0	0	0	0	0	69 829 173
Výdaje na zabezpečení činnosti Finančního analytického úřadu	88 429 967	0	0	0	0	0	8 148 000	8 148 000	96 577 967
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie	1 313 680	8 293 381	0	0	0	0	0	8 293 381	9 607 061
Průřezové ukazatele									
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	13 929 561 859	2 146 724	0	-20 844 434	0	-17 000 000	6 000 000	-24 697 710	13 244 864 149
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ²⁾	4 477 861 927	725 594	0	-7 229 196	0	0	2 028 000	-4 475 602	4 473 386 325
Převod fondů kulturních a sociálních potřeb	264 163 234	43 936	0	-441 826	0	0	120 000	-278 890	263 884 234
Platy zaměstnanců v pracovním poměru výjima zaměstnanci na služebních místech	1 765 044 520	-559 316	0	0	0	-12 000 000	400 000	-12 159 316	1 752 885 204
Platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě	2 698 876 554	0	0	-22 091 311	0	0	0	-22 091 311	2 676 785 043
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	8 633 757 248	2 706 040	-20 000 000	0	0	0	5 600 000	-11 693 960	8 622 063 288
Zahraníční rozvojová spolupráce	116 030 400	0	0	0	0	0	0	0	116 030 400
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	450 000	0	0	2 571 007	0	0	0	2 571 007	2 571 007
Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem	3 781 115 455	15 995 376	8 373 945	36 126	0	0	0	24 405 447	40 520 902
v tom: ze státního rozpočtu	96 783 457	799 999	-7 357 733	36 126	0	0	0	-6 521 608	90 261 849
podíl rozpočtu Evropské unie	281 331 908	15 195 377	15 731 678	0	0	0	0	30 927 055	312 259 053
Výdaje na společné projekty, které jsou zčásti financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	43 562 680	0	0	0	0	0	0	0	43 562 680
v tom: ze státního rozpočtu	9 828 877	0	0	0	0	0	0	0	9 828 877
podíl prostředků finančních mechanismů	33 733 803	0	0	0	0	0	0	0	33 733 803
Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SVM/S celkem	1 006 743 617	0	418 888 345	-84 868 000	0	12 000 000	0	346 020 345	1 352 763 962
Počty zaměstnanců									
Počet zaměstnanců - celkový počet	23 879 00	2 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	2 00	23 881 00
v tom: zaměstnanci v pracovním poměru (5011)	3 763 00	1 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 00	3 764 00
zaměstnanci bezpečnostních sborů a ozbrojených sil (5012)	4 235 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	4 235 00
zaměstnanci na služebních místech (5013)	15 784 00	1 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 00	15 785 00
zaměstnanci v pracovním poměru - platy odvozené od ústavních činitelů (5014)	97 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	97 00
Počet zaměstnanců - průměrný přepočtený počet	23 879 00	2 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	2 00	23 881 00
v tom: zaměstnanci v pracovním poměru (5011)	3 763 00	1 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 00	3 764 00
zaměstnanci bezpečnostních sborů a ozbrojených sil (5012)	4 235 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	4 235 00
zaměstnanci na služebních místech (5013)	15 784 00	1 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 00	15 785 00
zaměstnanci v pracovním poměru - platy odvozené od ústavních činitelů (5014)	97 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	97 00

Organizační složky státu, jejichž příjmy a výdaje jsou zařazeny do rozpočtu kapitoly 312 - Ministerstvo financí

Organizační složky státu řízené Ministerstvem financí

organizační složka státu MINISTERSTVO FINANCÍ ČR	organizační složky státu Finanční správy ČR	organizační složky státu Celní správy ČR	organizační složka státu ÚŘAD PRO ZASTUPOVÁNÍ STÁTU VE VĚCECH MAJETKOVÝCH	organizační složka státu FINANČNÍ ANALYTICKÝ ÚŘAD	organizační složka státu KANCELÁŘ FINANČNÍHO ARBITRA
	GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ	GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL			
	Odvolací finanční ředitelství	CÚ pro Plzeňský kraj			
	Specializovaný finanční úřad	CÚ pro Karlovarský kraj			
	FÚ pro hlavní město Prahu	CÚ pro Ústecký kraj			
	FÚ pro Středočeský kraj	CÚ pro Liberecký kraj			
	FÚ pro Jihočeský kraj	CÚ Praha Ruzyně			
	FÚ pro Plzeňský kraj	CÚ pro hlavní město Prahu			
	FÚ pro Karlovarský kraj	CÚ pro Středočeský kraj			
	FÚ pro Ústecký kraj	CÚ pro Jihočeský kraj			
	FÚ pro Liberecký kraj	CÚ pro Pardubický kraj			
	FÚ pro Královéhradecký kraj	CÚ pro Královéhradecký kraj			
	FÚ pro Pardubický kraj	CÚ pro Kraj Vysočina			
	FÚ pro Kraj Vysočina	CÚ pro Jihomoravský kraj			
	FÚ pro Jihomoravský kraj	CÚ pro Olomoucký kraj			
	FÚ pro Olomoucký kraj	CÚ pro Zlínský kraj			
	FÚ pro Moravskoslezský kraj	CÚ pro Moravskoslezský kraj			
	FÚ pro Zlínský kraj				
				účetní jednotka	



FÚ	Počet ÚP		
	Sekce ÚP	Odbor ÚP	Celkem ÚP
FÚ pro hlavní město Prahu	12		12
FÚ pro Středočeský kraj	13		13
FÚ pro Jihočeský kraj	7		7
FÚ pro Plzeňský kraj	7		7
FÚ pro Karlovarský kraj	3		3
FÚ pro Ústecký kraj	7		7
FÚ pro Liberecký kraj	4		4
FÚ pro Královéhradecký kraj	5		5
FÚ pro Pardubický kraj	4	1	5
FÚ pro Kraj Vysočina	5	1	6
FÚ pro Jihomoravský kraj	11		11
FÚ pro Olomoucký kraj	4	1	5
FÚ pro Moravskoslezský kraj	8		8
FÚ pro Zlínský kraj	5		5
Celkem	95	3	98

