



Ministerstvo financí ČR

Z Á V Ě R E Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK 2006

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky
kapitoly 312 - Ministerstvo financí
k 31. 12. 2006**

OBSAH:	Strana
1. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2006	1
2. Rozpočtová opatření	2
3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006	
3.1. Přehled plnění závazných a dalších ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF	13
3.1.1. Souhrnný přehled plnění závazných ukazatelů	13
3.1.2. Přehled plnění dalších vybraných ukazatelů	14
3.1.3. Mimorozpočtové zdroje zapojené do financování výdajů kapitoly 312 – MF	15
3.2. Příjmy	16
3.2.1. Daňové příjmy	17
3.2.2. Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace	18
3.3. Výdaje	20
3.3.1. Celkové výdaje, změny rozpočtu, čerpání	20
3.3.1.1. Příděly do rezervních fondů k 31. 12. 2006	22
3.3.2. Kapitálové výdaje	24
3.3.3. Běžné výdaje	25
3.3.4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	32
3.3.5. Plnění dalších specifických závazných ukazatelů	43
3.3.6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	46
4. Projekty financované z prostředků Evropské unie v roce 2006 a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF	49
4.1. Obecný přehled o projektech adresovaných resortu MF	49
4.2. Projekty PHARE	49
4.3. Projekty Transition Facility	51
4.4. Komunitární programy	52
5. Finanční hospodaření příspěvkových organizací	54
6. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF	57
6.1. Kontroly provedené v roce 2006 Nejvyšším kontrolním úřadem	57
6.2. Veřejnosprávní kontroly provedené Ministerstvem financí	57
6.3. Interní audit	57
7. Závěr - shrnutí základních informací	60

Přílohy

- Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2006 - kapitola 312 – MF celkem
- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2006 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2006 – územní finanční orgány
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2006 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2006 – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- Příloha č. 2 Přehled arbitrážních sporů vedených proti ČR z titulu údajného porušení dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic
- Příloha č. 3 a) Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2006 – Ministerstvo financí
- Příloha č. 3 b) Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2006 – Generální ředitelství cel
- Příloha č. 3 c) Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2006 – územní finanční orgány
- Příloha č. 3 d) Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2006 – ÚZSVM
- Příloha č. 4 Převod do rezervních fondů v závěru roku 2006
- Příloha č. 5 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2006
- Příloha č. 6 Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 - MF (souhrn za kapitolu)
- Příloha č. 6 a) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Ministerstva financí
- Příloha č. 6 b) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Generálního ředitelství cel
- Příloha č. 6 c) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti územních finančních orgánů
- Příloha č. 6 d) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti – ÚZSVM
- Příloha č. 7 Výkaz o plnění příjmů a výdajů ústředních orgánů a organizačních složek státu jimi zřizovaných - I. rozpočtové příjmy
- Příloha č. 8 Výkaz o plnění příjmů a výdajů ústředních orgánů a organizačních složek státu jimi zřizovaných - II. rozpočtové výdaje
- Příloha č. 9 Rozvaha organizačních složek státu územních samosprávných celků a příspěvkových organizací – sumář za organizační složky státu
- Příloha č. 10 Rozvaha organizačních složek státu územních samosprávných celků a příspěvkových organizací – sumář za příspěvkové organizace (SCP)
- Příloha č. 11 Výkaz zisku a ztráty – sumář za hospodářskou činnost organizačních složek státu
- Příloha č. 12 Výkaz zisku a ztráty – sumář za příspěvkové organizace (SCP)
- Příloha č. 13 Příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací – sumář za organizační složky státu
- Příloha č. 14 Příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací – sumář za příspěvkové organizace
- Příloha č. 15 Tabulka č. 1 - Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby
- Příloha č. 16 Tabulka č. 2 - Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- Příloha č. 17 Tabulka č. 3 - Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- Příloha č. 18 Tabulka č. 5 - Přehled výdajů OSS a příspěvků PO, dotací a půjček okresním úřadům a obcím, podnikatelským a jiným subjektům z rozpočtu kapitoly
- Příloha č. 19 Tabulka č. 7 - Výdaje účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených v ISPROFIN
- Příloha č. 20 Tabulka č. 8 – Přehled o převezech úspor rozpočtových prostředků do rezervního fondu

1. Schválený rozpočet kapitoly 312 - Ministerstvo financí na rok 2006

Dne 2. prosince 2005 schválil Parlament České republiky zákon č. 543, o státním rozpočtu České republiky na rok 2006, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	973 007 tis. Kč
• výdaje celkem	15 003 563 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	1 257 663 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	13 745 900 tis. Kč

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2006 obsahoval příjmy a výdaje těchto organizačních složek státu:

- Ministerstva financí (ústřední orgán)
- územních finančních orgánů
- Generálního ředitelství cel
- Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových

Pod pojmem územní finanční orgány je shrnuto 8 organizačních složek - finančních ředitelství a v jejich působnosti celkem 199 finančních úřadů a 2 vzdělávací zařízení.

Generální ředitelství cel je od 1. 5. 2004 samostatnou organizační složkou státu, která je podřízena Ministerstvu financí. Jeho strukturu tvoří 8 celních ředitelství a 54 celních úřadů.

Organizační složka státu - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (dále též Úřad, resp. ÚZSVM) vykonává svoji činnost prostřednictvím územních pracovišť, která působí v sídlech krajských soudů a v hlavním městě Praze. Územní pracoviště zároveň zastřešují pracoviště odloučená, která působí v sídlech bývalých okresních úřadů.

Ministerstvo financí je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Středisko cenných papírů. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF pro rok 2006 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování této příspěvkové organizace. Středisko cenných papírů nemá stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele. Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací byl ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2006 nulový.

2. Rozpočtová opatření

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2006 bylo k 31. 12. 2006 provedeno celkem 56 rozpočtových opatření. Z toho 47 rozpočtových opatření znamenalo změnu závazných ukazatelů kapitoly. Všechny úpravy rozpočtu se týkaly výdajů, přičemž celkový objem výdajů kapitoly se změnil na základě 31 rozpočtových opatření. V pravomoci správce rozpočtu kapitoly bylo provedeno 9 rozpočtových opatření, kterými byly přesunuty prostředky v rámci závazných ukazatelů kapitoly mezi jednotlivými organizačními složkami. Přehled rozpočtových opatření z hlediska jejich vlivu na změny závazných ukazatelů obsahuje příloha č. 1. Jednalo se o tyto úpravy rozpočtu:

Rozpočtové opatření č. 1 - čj. 23/10 557/2006

Přesun částky 46 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa (VPS) do rozpočtu kapitoly 312 – MF k zajištění výdajů spojených se zrušením Fondu národního majetku. Na základě zákona č. 178 ze dne 28. dubna 2005, přešla od 1. 1. 2006 agenda FNM na Ministerstvo financí a příslušnost k hospodaření k budově na Rašínově nábřeží č. 42 nabyt Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Limit počtu zaměstnanců MF nebyl zvýšen, 59 systemizovaných míst na výkon agend po zrušeném FNM bylo zajištěno úsporou pracovních míst na základě organizačního, funkčního, procesního a informačního auditu (OFPIA) provedeného na MF v roce 2005. K zajištění správy budovy převzaté po FNM byla z MF delimitována 4 systemizovaná místa na ÚZSVM. Prostředky rozpočtované na tento účel v kapitole 398 – VPS a uvolněné do kapitoly 312 – MF byly přiděleny MF ve výši 44 489 tis. Kč (z toho 29 489 tis. Kč na platy a související výdaje a 15 000 tis. Kč na úhradu výdajů spojených s převodem agend po zrušeném FNM včetně závazků) a ÚZSVM ve výši 1 511 tis. Kč na platy a související výdaje pro 4 delimitované zaměstnance.

Rozpočtové opatření č. 2 - čj. 23/14 627/2006

Navazuje na rozpočtové opatření č. 1. Přesun částky 27 700 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, položky „*Výdaje spojené s ukončením činnosti FNM po 1. lednu 2006*“ do kapitoly 312 – MF (ve prospěch rozpočtu ÚZSVM na program 212 310 - Pořízení a obnova materiálně technické základny ÚZSVM) na finanční zajištění výdajů spojených se správou budovy na Rašínově nábřeží č. 42.

Dále byla v rámci rozpočtu MF převedena částka 9 593 tis. Kč z rozpočtu ostatních běžných výdajů ve prospěch programu 212 010 - Pořízení a obnova materiálně technické základny systému řízení MF (změna rozpočtového zařazení výdajů určených na ostrahu objektů MF).

Rozpočtové opatření č. 3 - čj. 23/23 551/2006

Přesun částky 133 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF, z toho byla do rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního ředitelství cel převedena částka 38 000 tis. Kč na *nákup kontrolních pásek na značení lihu* dle zákona č. 676/2004 Sb. a do rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí částka 95 000 tis. Kč na úhradu výdajů spojených s *arbitrážními spory*, které jsou vedeny proti České republice z důvodu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné ochraně a podpoře investic (přehled arbitrážních sporů je uveden v příloze č. 2). Uvedené prostředky byly z rozpočtu kapitoly 398 – VPS uvolněny z příslušných účelových položek na základě konkrétního vývoje potřeb.

Rozpočtové opatření č. 4 - čj. 23/28 544/2006

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Ministerstva financí byla v rámci závazného ukazatele „*seminář o zkušenostech ČR s mezinárodní finanční architekturou*“ přesunuta částka 20 tis. Kč ve prospěch rozpočtu ostatních osobních výdajů. Ministerstvo financí bylo pořadatelem uvedené akce a při této příležitosti pořádalo slavnostní recepci

v prostorách Národního muzea. K zajištění některých služeb byly uzavřeny dohody o provedení práce s jednotlivými zaměstnanci Národního muzea.

Rozpočtové opatření č. 5 - čj. 23/32 255/2006

Přesun částky 162 557 tis. Kč z kapitoly 312 – MF do kapitoly 398 – VPS na základě usnesení vlády ze dne 22. února 2006 č. 179, o finančním krytí některých výdajů nezabezpečených ve státním rozpočtu České republiky na rok 2006.

Splnění uloženého snížení výdajů kapitoly 312-MF bylo zajištěno snížením rozpočtu Ministerstva financí o částku 25 000 tis. Kč (z toho 10 000 tis. Kč z rozpisové rezervy územních finančních orgánů vedené v rozpočtu Ministerstva financí na program 212 110 – Pořízení a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů a 15 000 tis. Kč z rozpočtu ostatních běžných výdajů), rozpočtu Generálního ředitelství cel o částku 56 557 tis. Kč (mzdové prostředky, sociální dávky ostatní běžné výdaje mimo program reprodukce majetku) a rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o částku 81 000 tis. Kč (mzdové prostředky, pojistné příděl FKSP a ostatní běžné výdaje mimo program 212 310).

Rozpočtové opatření č. 6 - čj. 23/32 913/2006

Přesun částky 20 850 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy ve prospěch rozpočtu kapitálových výdajů na program 212 310. Finanční prostředky byly určeny na další výdaje související s přestěhováním Úřadu na Rašínovo nábřeží (s přesunem techniky, se zajištěním bezproblémového provozu centrálních informačních systémů a na drobné stavební práce).

Rozpočtové opatření č. 7 - čj. 23/35 682/2006

Zvýšení rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí na program 212 110 o 46 700 tis. Kč přesunem z kapitoly 398 – VPS, z položky *Prostředky na technicko organizační opatření v Celní a daňové správě pro boj s „šedou ekonomikou“*. Prostředky byly určeny na projekt „Daňový portál“ pro podporu elektronické komunikace mezi poplatníky a územními finančními orgány. Dále byl proveden přesun částky 300 tis. Kč v rámci rozpočtu výdajů Generálního ředitelství cel – z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku ve prospěch výdajů na program 212 210 – Pořízení a obnova materiálně technické základny celní správy. Důvodem byla potřeba zajištění povinných úhrad zvláštních telekomunikačních služeb poskytovaných podle vyhlášky č. 486/2005 Sb. (vyhláška ČTÚ, kterou se stanoví výše a způsob úhrady efektivně vynaložených nákladů na zřízení a zabezpečení rozhraní pro připojení koncového telekomunikačního zařízení pro odposlech a záznam zpráv, na uchovávání a poskytování provozních a lokalizačních údajů a na poskytování informací z databáze účastníků veřejně dostupné telefonní služby).

Rozpočtové opatření č. 8 - čj. 23/37 637/2006

Věcně navazuje na rozpočtové opatření č. 4. Přesun částky 50 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. V rámci závazného ukazatele *„Seminář o zkušenostech ČR s mezinárodní finanční architekturou“* byl snížen rozpočet ostatních věcných výdajů MF určený na služby o 50 tis. Kč ve prospěch rozpočtu ostatních osobních výdajů. MF uzavřelo dohodu o provedení práce s pracovníci Světové banky na přípravu podkladů a projevů k uvedené akci, včetně průběžných konzultací a následného zpracování příslušné pasáže do knihy Světové banky vydané k projednávání problematice.

Rozpočtové opatření č. 9 - čj. 23/35 183/2006

Přesun částky 57 289 tis. Kč a delimitace 201 systemizovaných míst v rámci kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Generálního ředitelství cel byl snížen rozpočet prostředků na platy zaměstnanců ve služebním poměru o částku 41 817 tis. Kč a související výdaje (pojistné a příděl FKSP) o částku 15 472 tis. Kč, současně se v rozpočtu GŘC snížil s účinností od 1. 4. 2006 počet systemizovaných míst o 201 zaměstnanců ve prospěch rozpočtu územních finančních orgánů na platy, pojistné a příděl FKSP k zabezpečení agendy registračních pokladen podle zákona č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách.

Rozpočtové opatření č. 10 - čj. 23/39 542/2006

Přesun částky 18 729 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Generálního ředitelství cel byl snížen rozpočet prostředků na platy zaměstnanců ve služebním poměru o částku 18 729 tis. Kč, při současném snížení počtu zaměstnanců ve služebním poměru o 75 systemizovaných míst a naopak byl o 75 zaměstnanců zvýšen počet "občanských" zaměstnanců v pracovním poměru a rozpočet na platy zaměstnanců v pracovním poměru byl zvýšen o částku 18 729 tis. Kč. Změna byla provedena v návaznosti na převzetí výkonu "dělené správy" celními orgány.

Rozpočtové opatření č. 11 - čj. 23/43 561/2006

Přesun částky 7 101 tis. Kč z kapitoly 347 - Komise pro cenné papíry do kapitoly 312 – MF. Rozpočtové opatření bylo provedeno v souvislosti se zrušením Komise pro cenné papíry k 1. 4. 2006 a převzetím části majetku po KCP včetně závazků Ministerstvem financí dle čl. III bodu 6 zákona č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem. Zvýšení rozpočtu Ministerstva financí bylo určeno na ostatní osobní výdaje (532 tis. Kč), související pojistné (186 tis. Kč) a na ostatní věcné výdaje (6 383 tis. Kč), tj. na dohody o provedení práce k zajištění zpracování účetní závěrky a dalších náležitostí vyplývajících z ukončení činnosti KCP, včetně správy budov a souvisejících závazků.

Rozpočtové opatření č. 12 - čj. 23/48 869/2006

V rámci rozpočtu na program 212 110 přesun částky 8 139 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí (z rozpočtové rezervy pro územní finanční orgány) do rozpočtu výdajů územních finančních orgánů na nákup vybavení pro 201 pracovníků přijatých na delimitovaná místa z Generálního ředitelství cel na finanční ředitelství (navazuje na rozpočtové opatření č. 9).

Rozpočtové opatření č. 13 - čj. 23/50 998/2006

Přesun částky 40 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z položky *Prostředky na technicko organizační opatření v Celní a daňové správě (vč. mezd)*, do rozpočtu kapitoly 312 – MF (do rozpočtu územních finančních orgánů) k finančnímu zajištění výplaty mimořádných odměn (včetně výdajů za pojistné a příděl FKSP) zaměstnancům územních finančních orgánů za mimořádné pracovní úsilí při zpracování daňových přiznání za rok 2005, při zajištění realizace zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (společné zdanění manželů), za pracovní nasazení při zvládnutí povodňových situací v regionech za aktivní podíl na překročení plánovaných příjmů státního rozpočtu v roce 2005.

Rozpočtové opatření č. 14 - čj. 23/53 280/2006

Přesun částky 40 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z položky *Prostředky na technicko organizační opatření v Celní a daňové správě (vč. mezd)*, do rozpočtu kapitoly 312 – MF (do rozpočtu Ministerstva financí) k finančnímu zajištění výdajů za služby České pošty při úhradě daní peněžními poukázkami.

Rozpočtové opatření č. 15 - čj. 23/56 142/2006

Přesun prostředků v rámci programu 212 110 ve výši 38 348 tis. Kč z rozpočtu výdajů Ministerstva financí (z toho 20 000 tis. Kč z rozpočtové rezervy pro územní finanční orgány) do rozpočtu výdajů územních finančních orgánů na nákup serverů a softwaru pro finanční ředitelství.

Rozpočtové opatření č. 16 - čj. 23/46 829/2006

Přesun částky 123 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS, z prostředků určených na *program 398 090 - Ostatní účelově určené výdaje na financování programů*, do kapitoly 312 - MF na program 212 310. Důvodem byla rozpočtově nezajištěná potřeba vybudování vnitřních informačních systémů ÚZSVM (Systémová integrace a bezpečnost, IS Spisová služba, IS o majetku státu).

Rozpočtové opatření č. 17 - čj. 23/58 339/2006

Přesun prostředků v rámci rozpočtu Ministerstva financí, v rámci programu 212 010, ve výši 10 827 tis. Kč (snížení specifického závazného ukazatele „Správa daní a cel“ ve prospěch specifického závazného ukazatele „Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu“). Provedenou změnou byla zabezpečena akce 2021 Programové vybavení PC (SELECT) a uživatelský SW, která zajišťuje softwarové produkty a související služby jak pro finanční ředitelství, tak pro Ministerstvo financí.

Rozpočtové opatření č. 18 - čj. 23/59 994/2006

Snížení rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF o 5 148 tis. Kč (z toho rozpočet územních finančních orgánů na program 212 110 byl snížen o 4 248 tis. Kč a rozpočtová rezerva pro územní finanční orgány v rozpočtu MF na stejný program o 900 tis. Kč) ve prospěch kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti na financování části opravy pláště objektu č. p. 2210 ve Žďáru nad Sázavou 1, který je společným sídlem Finančního úřadu ve Žďáru nad Sázavou, Úřadu práce ve Žďáru nad Sázavou, Okresního soudu ve Žďáru nad Sázavou a Krajského státního zastupitelství v Brně.

Rozpočtové opatření č. 19 - čj. 23/60 296/2006

Přesun částky 20 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Ministerstva financí byl snížen specifický závazný ukazatel "*Seminář o zkušenostech ČR s mezinárodní finanční architekturou*" o částku 20 tis. Kč ve prospěch ostatních věcných výdajů mimo specifické závazné ukazatele. Důvodem přesunu prostředků nedočerpaných na seminář se zahraniční účastí o finanční architekturu byla potřeba finančního zajištění semináře pořádaného Světovou bankou ve spolupráci s Ministerstvem financí na téma "*Ochrana spotřebitele*". Výdaje na tento seminář nebyly v souladu s rozpočtovými pravidly stanoveny formou specifického závazného ukazatele.

Rozpočtové opatření č. 20 - čj. 23/61 306/2006

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. Rozpočet Ministerstva financí na ostatní věcné výdaje mimo programové financování byl na základě rozhodnutí ministra financí snížen o částku 3 706 tis. Kč ve prospěch ostatních věcných výdajů mimo programové financování územních finančních orgánů. Prostředky byly určeny na úhradu zvýšených výdajů na poštovné v souvislosti s novelou zákona č.531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, vydanou s účinností od 1. 1. 2006 zákonem č. 444/2005 Sb.. V důsledku změny územní působnosti finančních úřadů vznikla jednotlivým finančním úřadům povinnost písemně oznámit tuto skutečnost spravovaným daňovým subjektům. Dalším důvodem zvýšených výdajů na poštovné byla novela zákona 586/1992 Sb., kdy po zavedení společného zdanění manželů vracejí finanční úřady poštovními poukázkami vyšší počet přeplatků na dani z příjmů fyzických osob.

Rozpočtové opatření č. 21 - čj. 23/61 307/2006

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. Rozpočet územních finančních orgánů na pojistné placené zaměstnavatelem byl snížen o částku 1 154 tis. Kč ve prospěch prostředků na ostatní platby za provedenou práci (OPPP) k zabezpečení výdajů za úklidové, správcovské a údržbářské práce. Snížení rozpočtu na pojistné umožnila skutečnost, že z odměn při životních výročích (platy) a z odměn na dohody za provedenou práci (OPPP) se neodvádí zdravotní ani sociální pojištění.

Rozpočtové opatření č. 22 - čj. 23/63 171/2006

Uvolnění částky 2 755 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z *vládní rozpočtové rezervy*, do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí na ostatní běžné výdaje (2 145 tis. Kč) a na program 212 010 (610 tis. Kč) na zabezpečení výdajů spojených se zavedením eura v České republice. Usnesením vlády ze dne 23. listopadu 2005 č. 1510 vláda ČR schválila materiál Institucionální zajištění zavedení eura v ČR a vyslovila souhlas se zřízením Národní koordinační skupiny (NKS) pro zavedení eura v ČR. Ministerstvo financí bylo určeno za gestora řízení a koordinace všech činností souvisejících s přípravou na zavedení eura v ČR.

Rozpočtové opatření č. 23 - čj. 23/60 440/2006

V rámci kapitoly 312 – MF bylo v rozpočtu ÚZSVM provedeno zvýšení výdajů státního rozpočtu na financování programu 212 310 o 30 000 tis. Kč přesunem prostředků určených na ostatní běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Potřeba posílení programových výdajů souvisela se zajišťováním nezbytné údržby a oprav nemovitostí, strojů a zařízení v objektech, které Úřad nevyužívá ke své činnosti, avšak má povinnost je podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky, udržovat a spravovat, s nezbytnou modernizací pracovišť Úřadu (i okresních a územních pracovišť) a s odstraňováním ekologických zátěží na majetku v péči ÚZSVM.

Rozpočtové opatření č. 24 - čj. 23/65 335/2006

Správce rozpočtu kapitoly provedl ve své pravomoci přesun částky 8 000 tis. Kč v rámci rozpočtu na program 212 110 z rozpočtu výdajů Ministerstva financí (z rozpisové rezervy pro územní finanční orgány) do rozpočtu výdajů územních finančních orgánů k zajištění nákupu personálních počítačů pro finanční ředitelství.

Rozpočtové opatření č. 25 - čj. 23/65 336/2006

Zvýšení rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF, rozpočtu územních finančních orgánů na program 212 110 o 38 450 tis. Kč přesunem prostředků z kapitoly 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Slezská univerzita v Opavě získala objekt po bývalém okresním úřadu bezúplatným převodem od ÚZSVM. Na základě této skutečnosti MŠMT souhlasilo s uvolněním prostředků na nákup a stavební úpravy sídla Finančního úřadu v Opavě. K zajištění potřebné částky na tento účel byl dále v rámci rozpočtu územních finančních orgánů snížen rozpočet na ostatní běžné výdaje o 13 675 tis. Kč a zvýšen rozpočet na program 212 110 o stejnou částku.

Rozpočtové opatření č. 26 - čj. 23/65 631/2006

Uvolnění částky 5 791 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z *vládní rozpočtové rezervy* do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na zabezpečení výdajů za služby České pošty při úhradě daní peněžními poukázkami (4 000 tis. Kč). Navazuje na rozpočtové opatření č. 14.

Na finanční zajištění vrácení kupní ceny proti vrácení nemovitosti kupujícím na základě pravomocných rozsudků soudů z důvodu neplatnosti kupních smluv uzavřených v roce 2004 likvidátorem Fondu dětí a mládeže byla určena částka 1 791 tis. Kč. Jedná se o majetek, který spravoval do svého zrušení (k 1. 1. 2005 dle zákona č. 364/2000 Sb.) Fond dětí a mládeže. Od

1. 1. 2005 přešla práva i povinnosti na Ministerstvo financí, včetně nakládání s majetkem po zrušeném Fondu. Majetek byl vrácen České republice.

Rozpočtové opatření č. 27 - čj. 23/67 830/2006

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF přesun částky 980 tis. Kč. V rámci rozpočtu Ministerstva financí byl snížen rozpočet specifických závazných ukazatelů „*Seminář o zkušenostech ČR s mezinárodní finanční architekturou*“ o částku 480 tis. Kč a „*Seminář Evropské fórum o znalostní ekonomice*“ o částku 500 tis. Kč ve prospěch ostatních věcných výdajů mimo tyto závazné ukazatele. Oba semináře rozpočtované na rok 2006 formou závazných ukazatelů byly řádně vyúčtovány a finančně vypořádány. V souvislosti s pokračující přípravou ČR na Předsednictví v Radě EU a se spoluúčastí Ministerstva financí při zajišťování akcí vyplývajících ze zahraniční spolupráce s OECD a Světovou bankou bylo potřeba posílit položku na nákup ostatních služeb rozpočtovaných mimo uvedené specifické závazné ukazatele.

Rozpočtové opatření č. 28 - čj. 23/69 206/2006

Přesun částky 2 980 tis. Kč z kapitoly 396 – Státní dluh, z položky *Poplatky dluhové služby*, do rozpočtu kapitoly 312 – MF. Rozpočet Ministerstva financí na program 212 010 byl posílen k zabezpečení výdajů spojených s pořízením a provozem datových služeb REUTERS a připojením na vypořádací centrum UNIVYC, a.s. pro potřeby řízení portfolií vládní finanční bilance a realizace operací na sekundárním trhu.

Rozpočtové opatření č. 29 - čj. 23/69 879/2006

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF přesun částky 49 tis. Kč. V rozpočtu Ministerstva financí byl snížen na základě rozhodnutí ministra financí rozpočet na platy a související výdaje o částku 49 tis. Kč ve prospěch rozpočtu územních finančních orgánů na výplatu mimořádných odměn zaměstnanců finančních ředitelství za obzvláštní úsilí při výkonu kontrolní činnosti.

Rozpočtové opatření č. 30 - čj. 23/69 449/2006

Přesun částky 24 430 tis. Kč z kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa (VPS), z položky *Prostředky na technicko organizační opatření v Celní a daňové správě (vč. mezd)*, do rozpočtu kapitoly 312 – MF (do rozpočtu Generálního ředitelství cel) k finančnímu zajištění výdajů na služby související s některými kontrolními činnostmi celních orgánů (zejména finanční zabezpečení přepravy, skladování a likvidace zadržného zboží, kontrol k zamezení nelegálního dovozu odpadu do ČR apod.) a na pokrytí výdajů na částečnou obnovu vozového parku Celní správy ČR. Uvedeným opatřením se zvýšil rozpočet na program 212 210 o 9 900 tis. Kč a rozpočet výdajů na ostatní běžné výdaje o 14 530 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 31 - čj. 23/72 697/2006

Přesun částky 60 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí (ostatní běžné výdaje) na finanční zajištění výdajů spojených s poskytováním právního poradenství v arbitrážních sporech, vedených proti České republice z důvodu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné ochraně a podpoře investic (navazuje na rozpočtové opatření č. 3).

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. 23/75 781/2006

Přesun finančních prostředků ve výši 4 900 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z *vládní rozpočtové rezervy* do kapitoly 312 MF, rozpočtu Ministerstva financí (program 212 010) na odstranění havarijního stavu vodovodní a kanalizační přípojky k objektu MF – Letenská.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. 23/78 259/2006

Zvýšení rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na program 212 110 o 48 870 tis. Kč přesunem z kapitoly 398 – VPS, položky *Prostředky na technicko organizační opatření v Celní*

a daňové správě pro boj s „šedou ekonomikou“. Provedené opatření zahrnovalo zvýšení rozpočtu Ministerstva financí o 12 000 tis. Kč na aplikační vybavení ADIS a zvýšení rozpočtu územních finančních orgánů o 36 870 tis. Kč na vybavenost zaměstnanců územních finančních orgánů pro výkon agendy registrační pokladny prostředky ICT a na obměnu EZS a EPS územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 34 - čj. 23/65 532/2006

Převod částky 982 tis. Kč z kapitoly 312 – MF (z rozpočtu MF na program 212 010) do kapitoly 338 - Ministerstvo informatiky na základě usnesení vlády České republiky ze dne 17. 5. 2006 č. 564, kterým bylo uloženo převést provozování IS neziskových a nestátních organizací z Ministerstva financí na Ministerstvo informatiky a delimitovat související finanční prostředky.

Rozpočtové opatření č. 35 - čj. 23/78 260/2006

Přesun finančních prostředků ve výši 2 309 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky na program 398 020) do kapitoly 312 - MF ve prospěch rozpočtu na program 212 010 (1 071 tis. Kč) a program 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT (1 238 tis. Kč). Tímto byly řešeny rozpočtově nezajištěné výdaje spojené se zabezpečením optimalizace (zjednodušení) vyplňování vstupních formulářů pro aktualizaci databáze ISPROFIN (uloženo I. náměstkem ministra financí).

Rozpočtové opatření č. 36 - čj. 23/80 506/2006

Přesun částky 2 176 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Ministerstva financí byl snížen rozpočet ostatních věcných výdajů mimo programové financování o částku 2 176 tis. Kč ve prospěch ostatních věcných výdajů územních finančních orgánů na úhradu zvýšených výdajů na poštovné v souvislosti s novelou zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, vydané s účinností od 1. 1. 2006 zákonem č. 444/2005 Sb. (navazuje na rozpočtové opatření č. 20).

Rozpočtové opatření č. 37 - čj. 23/77 914/2006

Přesun prostředků ve výši 35 374 tis. Kč z kapitoly 397 - Operace státních finančních aktiv do kapitoly 312 - MF ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí na program 212 010 (30 138 tis. Kč) a program 212 910 (5 236 tis. Kč). V souvislosti s tím byl zvýšen specifický závazný ukazatel *Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu* o 35 374 tis. Kč. Získané prostředky byly určeny na zabezpečení výdajů projektu „Státní pokladny“.

Rozpočtové opatření č. 38 - čj. 23/83 159/2006

Přesun částky 75 000 tis. Kč kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF na finanční zajištění výdajů spojených s poskytováním právního poradenství v arbitrážních sporech, vedených proti České republice z důvodu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné ochraně a podpoře investic (navazuje na rozpočtová opatření č. 3 a 31).

Rozpočtové opatření č. 39 - čj. 23/85 701/2006

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 212 110 přesun částky 7 928 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu územních finančních orgánů na pořízení personálních počítačů, serverů a datových, telefonních a silových sítí pro jednotlivá finanční ředitelství a úřady.

Rozpočtové opatření č. 40 - čj. 23/69 450/2006

Přesun částky 17 660 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS, z *vládní rozpočtové rezervy* do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního ředitelství cel k finančnímu zabezpečení výdajů na poštovné souvisejících s výkonem „dělené správy“ (tj. vymáhání pohledávek, výběr pokut a

dalších plateb celními orgány v součinnosti s finančními úřady a dalšími orgány státní správy) podle novely zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, platné od 1. 1. 2006.

Rozpočtové opatření č. 41 - čj. 23/90 485/2006

Přesun částky 17 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z *vládní rozpočtové rezervy* do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí k finančnímu zabezpečení výdajů na audity, o jejichž uskutečnění rozhodl v září 2006 ministr financí. Jednalo se zejména o realizaci auditu stavu daňové a celní správy, auditu na outsourcing právních a finančních služeb pro MF a auditu zakázek v oblasti informačních systémů MF.

Rozpočtové opatření č. 42 - čj. 23/89 085/2006

Přesun v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF za účelem zvýšení rozpočtu na financování programů reprodukce majetku kapitoly o 54 799 tis. Kč na úkor rozpočtu určeného na ostatní věcné výdaje. Uvedené opatření zahrnovalo v rámci rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových navýšení rozpočtu na program 212 310 o 53 609 tis. Kč, z toho byla určena částka 47 609 tis. Kč na podprogram 212 311 - Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM k urychlení realizace plánovaných akcí a částka 6 000 tis. Kč na podprogram 212 312 – Reprodukce majetku ve správě ÚZSVM k zajištění odstranění havarijního stavu stropů v budově ÚZSVM na Rašínově nábřeží a k posílení výdajů na nezbytné opravy územního pracoviště Brno. V rámci rozpočtu MF byl zvýšen rozpočet na program 212 010 o 1 190 tis. Kč k finančnímu krytí úpravy elektronických zabezpečovacích systémů a kamerového systému v souladu s vyhláškou NBÚ č. 528/2005 Sb., o fyzické bezpečnosti a certifikaci technických prostředků a k zabezpečení bezpečnostní služby v budově v Lazarské ulici.

Rozpočtové opatření č. 43 - čj. 23/99 077/2006

Přesun částky 649 tis. Kč z kapitoly 304 - Úřad vlády do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí, v návaznosti na jmenování nové vlády České republiky a v souvislosti s tím jmenování Ing. Vlastimila Tlustého, CSc. ministrem financí ČR. Úhradu všech výdajů za předchozího ministra financí Mgr. B. Sobotku, který byl zároveň 1. místopředsedou vlády, zajišťoval Úřad vlády. Ke dni 4. září 2006 vznikla Ministerstvu financí povinnost vyplácet plat a náhradu výdajů ministra financí z rozpočtu MF.

Rozpočtové opatření č. 44 - čj. 23/93 232/2006

Přesun částky 2 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS z položky "*Výdaje spojené s nákupem kontrolních pásek na značení lihu*" do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního ředitelství cel na úhradu výdajů dle zákona č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu.

Rozpočtové opatření č. 45 - čj. 23/99 611/2006

Uvolnění částky 1 030 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z *vládní rozpočtové rezervy*, do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na úhradu vrácení kupní ceny proti vrácení nemovitosti kupujícím na základě pravomocných rozsudků soudů z důvodu neplatnosti kupních smluv uzavřených v roce 2004 likvidátorem Fondu dětí a mládeže (navazuje na rozpočtové opatření č. 26).

Rozpočtové opatření č. 46 - čj. 23/101 563/2006

Přesun v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF. Z rozpočtu na program 212 110 (z rozpisové rezervy pro územní finanční orgány v rozpočtu MF) byla převedena částka 1 023 tis. Kč ve prospěch rozpočtu na ostatní věcné výdaje mimo programy (na odstupné zaměstnancům v souvislosti s rozvázáním pracovního poměru v důsledku organizačních změn vyvolaných změnami územní působnosti finančních úřadů dle zákona 444/2005 Sb.). Dále bylo v rámci rozpočtu na program 212 110 provedeno posílení rozpočtu na systémově určené běžné výdaje územních finančních orgánů o 40 419 tis. Kč k zajištění provozu všech osmi finančních

ředitelství (nájemné, energie, vybavení kanceláří) snížením rozpočtu individuálně posuzovaných kapitálových výdajů programu 212 110 o 40 067 tis. Kč a snížením rozpisové rezervy pro územní finanční orgány v rozpočtu MF o 352 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 47 - čj. 23/103 763/2006

Uvolnění částky 15 488 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z položky „Odškodnění obětem trestné činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady“, do kapitoly 312 – MF ve prospěch ostatních věcných výdajů Ministerstva financí k finančnímu zajištění výplaty náhrad škod na základě pravomocných rozsudků soudů.

Rozpočtové opatření č. 48 - čj. 23/105 655/2006

Dodatkem k již provedeným rozpočtovým opatřením byla v rámci kapitoly 312 – MF schválena změna souvisejících specifických závazných ukazatelů:

- k rozpočtovému opatření č. 28 - zvýšení specifického závazného ukazatele *Výdaje na financování společných programů EU a ČR (Phare)* o 2 980 tis. Kč,
- k rozpočtovému opatření č. 37 - snížení specifického závazného ukazatele *Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu* o 2 666 tis. Kč a zvýšení specifického závazného ukazatele *Správa daní a cel* a o stejnou částku.

Zároveň byla v rámci rozpočtu Ministerstva financí na ostatní věcné výdaje převedena částka 10 tis. Kč ve prospěch výdajů rozpočtovaných formou specifického závazného ukazatele *Finanční mechanismus EHP/Norsko* (k zabezpečení školení pro zpracovatele projektu Technická pomoc) a v rámci rozpočtu na program 212 010 částka 128 tis. Kč ve prospěch výdajů rozpočtovaných formou specifického závazného ukazatele *Výdaje na financování společných programů EU a ČR (Phare)* k finančnímu zajištění výdajů za licence k informačnímu systému pro Centrální depozitář cenných papírů.

Rozpočtové opatření č. 49 - čj. 23/107 708/2006

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. V rámci rozpočtu Ministerstva financí byla přesunuta částka 10 334 tis. Kč z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy do rozpočtu výdajů na platy (7 540 tis. Kč), pojistné (2 639 tis. Kč) a příděl FKSP (155 tis. Kč). Důvodem přesunu byla potřeba zajištění prostředků na výplatu mimořádných odměn zaměstnanců MF. Předmětem přesunu byly uspořené prostředky na osobní výdaje z titulu snížení počtu zaměstnanců v roce 2005 a k 1. 1. 2006 v návaznosti na závěry organizačního, funkčního, procesního a informačního auditu (OFPIA). Tyto prostředky byly ve schváleném rozpočtu na rok 2006 zahrnuty jako rezerva na rozpočtově nezajištěné výdaje v rámci ostatních věcných výdajů.

Rozpočtové opatření č. 50 - čj. 23/107 817/2006

V rámci rozpočtu na program 212 110 přesun částky 3 424 tis. Kč z rozpočtu výdajů Ministerstva financí (z toho z rozpisové rezervy pro územní finanční orgány byla uvolněna částka 2 406 tis. Kč a z kapitálových výdajů MF částka 1 018 tis. Kč) do rozpočtu výdajů územních finančních orgánů na zabezpečení vybavenosti finančních ředitelství informační a komunikační technikou.

Rozpočtové opatření č. 51 - čj. 23/109 012/2006

Zvýšení rozpočtu kapitoly 312 – MF a v rámci ní rozpočtu územních finančních orgánů o 422 tis. Kč přesunem prostředků z kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra na výdaje spojené s uspokojením bezpečnostních požadavků pro nastěhování Finanční policie do budovy Finančního ředitelství v Českých Budějovicích.

Rozpočtové opatření č. 52 - čj. 23/110 808/2006

V rámci rozpočtu výdajů na program 212 110 přesun částky 890 tis. Kč z rozpočtu územních finančních orgánů do rozpočtu Ministerstva financí na centrální nákup hardwarového a softwarového vybavení finančních ředitelství a úřadů.

Rozpočtové opatření č. 53 - čj. 23/111 199/2006

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. V rámci rozpočtu územních finančních orgánů byla přesunuta částka 82 tis. Kč z ostatních věcných výdajů mimo programy do rozpočtu mzdových prostředků na ostatní platby za provedenou práci pro FŘ Ostrava (na odstupné 38 tis. Kč a na ostatní osobní výdaje 44 tis. Kč). Rozpočtové opatření bylo provedeno vzhledem k úkolu uloženému v bodu 4 g) usnesení vlády ze dne 25. 9. 2006 č. 1090, k návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2007 a k návrhům střednědobého výhledu státního rozpočtu ČR na léta 2008 a 2009 a střednědobých výdajových rámců na léta 2008 a 2009, a jeho upřesnění usnesením vlády ze dne 1. 11. 2006 č. 1262, na základě kterého nebylo možné od 1. 11. 2006 čerpat prostředky z rezervních fondů organizačních složek státu..

Rozpočtové opatření č. 54 - čj. 23/111 644/2006

V rámci rozpočtu územních finančních orgánů na program 212 110 přesun částky 14 268 tis. Kč z rozpočtu individuálně posuzovaných výdajů ve prospěch systémově určených výdajů na zhodnocení a opravy budov a obměnu vozového parku finančních ředitelství.

Rozpočtové opatření č. 55 - čj. 23/111 982/2006

Přesun finančních prostředků z kapitoly 312 – MF (program 212 310) do kapitoly 338 - Ministerstvo informatiky ve výši 11 500 tis. Kč. Ministerstvo informatiky zabezpečuje v rámci projektu Komunikační infrastruktura informačních systémů veřejné správy (KI ISVS) provozování linek WAN pro ÚZSVM. Finanční krytí výdajů za tyto služby bylo rozpočtováno v podprogramu 212 311 - Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM ve výši 11 500 tis. Kč, a proto byla tato částka převedena z kapitoly 312 – Ministerstvo financí do výdajů rozpočtu kapitoly 338 – Ministerstvo informatiky.

Rozpočtové opatření č. 56 - čj. 23/112 377/2006

Přesun částky 24 000 tis. Kč z kapitoly 312 – MF do kapitoly 398 – VPS. Tímto opatřením byly na základě očekávaných skutečných výdajů v souvislosti s mezinárodními arbitrážními spory vráceny finanční prostředky převedené v průběhu roku 2006 z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312-MF (viz. rozpočtová opatření č. 3, 31, 38).

V příloze č. 1 jsou v rámci číselného přehledu rozpočtových opatření k 31. 12. 2006 uvedeny u některých rozpočtových opatření pod písmenem a) případně i b) přesuny prostředků mezi rozpočtem běžných výdajů a kapitálových výdajů - např. 7a) a další. Jedná se o změny rozpočtu, které jsou v pravomoci správců rozpočtu a nepodléhají schválení správce kapitoly (tj. v pravomoci jednotlivých organizačních složek státu stejně jako ostatní přesuny mezi položkami rozpočtové skladby, kterými se nemění objem závazných ukazatelů). Tyto přesuny se týkají financování akcí reprodukce majetku státu, přičemž musí být v souladu se strukturou výdajů, kterou na financování jednotlivých akcí stanovuje správce programu. Správce kapitoly tyto přesuny eviduje pro kontrolu nastavení limitů pro čerpání prostředků z bankovních účtů a organizační složky státu je správci kapitoly pouze oznamují. V přehledu v příloze č. 1 jsou uvedeny bez čísla jedacího, neboť se mnohdy jedná o souhrn změn oznámených správci kapitoly v časovém úseku mezi dvěma po sobě jdoucími rozpočtovými opatřeními.

3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006

3. 1. Přehled plnění závazných a dalších ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF

3. 1. 1. Souhrnný přehled plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF

k 31. 12. 2006 (v tis. Kč)

Závazný ukazatel	skutečnost k 31. 12. 2005	schválený rozpočet 2006	upravený rozpočet k 31. 12. 06	skutečnost k 31. 12. 06	% plnění upr. rozp.
<i>Souhrnné ukazatele</i>					
Příjmy celkem	1 972 299	973 007	973 007	2 548 927	262,0
Výdaje celkem	16 084 507	15 003 563	15 617 985	16 443 648	105,3
<i>Průřezové ukazatele</i>					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	7 188 089	7 500 075	7 525 925	7 496 359	99,6
z toho: platy zaměstnanců	7 120 594	7 453 678	7 476 233	7 455 375	99,7
Povinné pojistné plac. zaměstnavatelem	2 500 665	2 625 027	2 639 105	2 618 900	99,2
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	143 654	149 090	149 945	149 822	99,9
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci ve státní správě	6 620 308	6 838 728	6 880 285	6 899 864	100,3
z toho: platy zaměst. ve st. spr.	6 558 760	6 810 196	6 848 458	6 863 889	100,2
<i>Specifické ukazatele - příjmy</i>					
Pojistné na soc. zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	621 020	638 739	638 739	617 695	96,7
z toho: pojistné na důchod. pojištění	511 428	526 020	526 020	508 690	96,7
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	1 351 279	334 268	334 268	1 931 232	577,8
z toho: příjmy z FM EHP/Norsko	0	0	0	0	0
<i>Specifické ukazatele - výdaje</i>					
Správa daní a cel	nestanoveno	12 028 573	12 249 288	12 159 227	99,3
z toho: ostatní sociální dávky	204 235	281 279	253 152	250 995	99,2
platy příslušníků bezpečnost. sborů	1 826 721	1 878 645	1 818 099	1 818 099	100,0
program protidrogové politiky	8 339	15 500	15 500	23 488	151,5
zasedání generálních ředitelů CS členských zemí EU, Turecka a EK	nestanoveno	1 680	1 680	1 443	85,9
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	nestanoveno	1 569 380	1 629 091	1 577 039	96,8
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	nestanoveno	1 405 610	1 739 606	1 713 928	98,5
z toho: výdaje na financování společných programů EU a ČR	29 279	20 697	23 805	64 472	270,8
v tom: Phare	29 279	20 697	23 805	64 472	270,8
Finanční mech. EHP/Norsko	nestanoveno	1 180	1 190	1 189	99,9
v tom: ze státního rozpočtu	nestanoveno	1 180	1 190	1 189	99,9
Zajištění přípravy na krizové situace podle zák. č.240/2000Sb.	952	1 949	1 949	1 565	80,3
Seminář o zkušenostech ČR s mezinárodní fin. architekturou	nestanoveno	5 000	4 500	1 659	36,9
Seminář Evropské fórum o znalostní ekonomice	nestanoveno	5 000	4 500	4 130	91,8

3. 1. 2. Přehled plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2006
– kapitola 312 – MF (v tis. Kč)

Ukazatel	2005 skutečnost k 31. 12.	2006				2006/ 2005 skut. v %
		rozpočet		skutečnost k 31. 12.	% plnění uprav. r.	
		schválený	upr. k 31. 12.			
sloupec	1	2	3	4	4:3	4:1
Příjmy celkem	1 972 299	973 007	973 007	2 548 927	262,0	129,2
v tom:						
- pojistné na sociální zabezpečení	621 020	638 739	638 739	617 695	96,7	99,5
z toho: pojistné na důchodové pojištění	511 428	526 020	526 020	508 690	96,7	99,5
- příjmy z vlastní činnosti	76 181	98 563	98 379	75 933	77,2	99,7
- příjmy z pronájmu majetku	205 690	92 514	92 973	165 698	178,2	80,6
- příjmy z úroků	16 916	12 200	11 485	11 523	100,3	68,1
- přijaté sankční platby a vratky transferů	7 185	0	0	469		6,5
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	4 733	1 435	1 501	4 707	313,6	99,5
- ostatní nedaňové příjmy	182 592	30 038	30 400	194 506	639,8	106,5
- splátky půjčených prostředků od obyvatelstva		0	0	0	0	0
- příjmy z prodeje investičního majetku	272 619	99 518	99 530	571 510	574,2	209,6
- ostatní investiční příjmy	0	0	0	66	0	0
- příjmy z akcií a majetkových podílů	7 926	0	0	19 185	0	242,1
- převod z vlastních fondů	577 437	0	0	887 315		153,7
- neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	0	0	0	320	0	0
Výdaje celkem	16 084 507	15 003 563	15 617 985	16 443 648	105,3	102,2
v tom:						
- kapitálové (investiční)	1 788 357	1 257 663	1 370 985	1 700 239	124,0	95,1
v tom:						
- pořízení nehmotného investičního majetku	584 557	555 358	642 884	637 894	99,2	109,1
- pořízení hmotného investičního majetku	540 541	702 225	728 016	515 454	70,8	95,4
- ostatní položky	663 259	80	85	546 891	643 401,2	82,5
- běžné (neinvestiční)	14 296 150	13 745 900	14 247 000	14 743 409	103,5	103,1
- platy zaměstnanců a ostatní platby	7 188 089	7 500 075	7 525 925	7 496 359	99,6	104,3
v tom: platy zaměstnanců	7 120 594	7 453 678	7 476 233	7 455 375	99,7	104,7
ostatní platby celkem	67 495	46 397	49 692	40 984	82,5	60,7
- povinné pojistné	2 500 665	2 625 027	2 639 105	2 618 900	99,2	104,7
- příděl do FKSP	143 654	149 090	149 945	149 822	99,9	104,3
- sociální dávky	204 235	281 279	253 152	250 995	99,1	122,9
- ostatní běžné výdaje	4 259 507	3 190 429	3 678 873	4 227 333	114,9	99,2
v tom: nákup materiálu	492 542	365 511	452 120	444 387	98,3	90,2
nákup vody, paliv, energie	347 833	389 696	395 960	390 239	98,6	112,2
nákup služeb	1 857 967	1 759 895	1 911 457	2 007 006	105,0	108,0
z toho: nájemné	238 488	241 430	239 355	236 759	98,9	99,3
ostatní nákupy	791 003	605 826	779 867	788 700	101,1	99,7
z toho: opravy a udržování	620 671	460 802	620 575	620 459	100,0	100,0
program. vyb. do 60 tis.Kč	59 298	17 134	43 708	53 652	122,8	90,5
cestovné	90 304	103 973	91 922	93 115	101,3	103,1
ostatní položky	770 162	69 501	139 469	597 001	428,1	77,5
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	25 959	26 422	26 365	25 719	97,5	99,1
průměrný měsíční plat v Kč	22 858	23 508	23 631	24 157	102,2	105,7
ostatní běžné výdaje na 1 zaměstnance v Kč	164 086	120 749	139 536	164 366	117,8	100,2

Z přehledu plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006 vyplývá, že byl překročen závazný ukazatel výdaje celkem o 825 663 tis. Kč. Jedná se o

oprávněné překročení rozpočtu výdajů o použití mimorozpočtových zdrojů a o přijatá plnění za pojistné události ve smyslu § 25 odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Podrobněji viz část 3. 1. 3. Zapojení mimorozpočtových prostředků do financování výdajů je důvodem překročení i dílčích výdajů stanovených formou závazného ukazatele – platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci, program protidrogové politiky, výdaje na financování společných programů EU a ČR. V oblasti příjmů nebyly zcela naplněny příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a z toho příjmy na důchodové pojištění. Ve smyslu § 25 odst 1 c) zákona č. 218/2000 Sb. není organizační složka státu v tomto případě neplnění rozpočtovaných příjmů povinna vázat odpovídající část rozpočtových výdajů. Celkový objem příjmů byl vysoce přeplněn.

Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu jednotlivých organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 – MF, tj. Ministerstva financí, územních finančních orgánů, Generálního ředitelství cel a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových je uveden v přílohách č. 3 a), 3 b), 3 c) a 3 d).

3. 1. 3. Mimorozpočtové zdroje zapojené do financování výdajů kapitoly 312 – MF

Plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006 ovlivnilo použití mimorozpočtových prostředků ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb. (rozpočtová pravidla). V období od 1. 1. – 31. 12. 2006 zapojily rozpočtové organizace kapitoly 312 - MF do svého financování **mimorozpočtové prostředky** v celkové výši 879 932 tis. Kč.

Jednalo se o *doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku* převedené na příjmový účet Ministerstva financí s předčíslem 4714 v celkové výši 538 083 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod prostředků z rezervních fondů ve výši 528 566 tis. Kč (z toho Ministerstvo financí převedlo 234 116 tis. Kč, územní finanční orgány 69 351 tis. Kč, Generální ředitelství cel 118 004 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 107 095 tis. Kč) a z fondů kulturních a sociálních potřeb organizačních složek státu ve výši 9 517 tis. Kč (z toho územní finanční orgány převedly 8 066 tis. Kč a Generální ředitelství cel 1 451 tis. Kč). Jako doplňkový zdroj na financování programů reprodukce majetku použilo dále Ministerstvo financí pojistnou náhradu za havárie aut ve výši 338 tis. Kč a územní finanční orgány ve výši 133 tis. Kč. Tyto částky byly v souladu s platnými pravidly převedeny na příjmový účet s předčíslem 19. Z celkového objemu mimorozpočtových zdrojů pro financování programů reprodukce majetku ve výši 538 554 tis. Kč bylo určeno na posílení kapitálových výdajů 330 011 tis. Kč a běžných výdajů 208 543 tis. Kč.

K posílení rozpočtu *běžných výdajů mimo programové financování* bylo k 31. 12. 2006 převedeno celkem 341 378 tis. Kč. Na tomto objemu se podílely prostředky z rezervních fondů celkem ve výši 314 746 tis. Kč (z toho Ministerstva financí ve výši 56 909 tis. Kč, územních finančních orgánů ve výši 14 093 tis. Kč, Generálního ředitelství cel ve výši 59 135 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 184 609 tis. Kč). Generální ředitelství cel použilo na posílení rozpočtu platů zaměstnanců celý zůstatek fondu odměn ve výši 20 297 tis. Kč a od Evropské komise obdrželo na úhradu běžných výdajů spojených s realizací programu CUSTOMS částku 6 015 tis. Kč. Ministerstvo financí zapojilo ve prospěch rozpočtu na platy, pojistné a příděl FKSP prostředky ve výši 131 tis. Kč, které obdrželo v rámci projektu *Twining Phare 2004* (úhrada výdajů spojených s vysláním experta v rámci představní pomoci EU pro Bulharsko). Částku 189 tis. Kč poskytla Ministerstvu financí nizozemská vláda na výdaje spojené s uspořádáním semináře „Příprava předsednictví v Radě EU v ekonomické a finanční oblasti“ ve spolupráci s nizozemskými experty z Ministerstva financí a hospodářství a Clingendaelského institutu (projekt v rámci programu PPA-Short).

Zapojení výše uvedených mimorozpočtových zdrojů ovlivnilo plnění resp. čerpání rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2006 takto:

Ukazatel	Upravený rozpočet k 31. 12. 2006	Mimo- rozpočtové zdroje (MRZ)	Upravený rozpočet včetně MRZ	skutečnost k 31. 12. 2006	% plnění upr. rozp. vč. MRZ
Příjmy celkem	973 007	879 932	1 852 939	2 548 927	137,6
z toho : nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté dotace celkem	334 268	879 932	1 214 200	1 931 232	577,8
Výdaje celkem	15 617 985	879 932	16 497 917	16 443 648	99,7
z toho: kapitálové výdaje	1 370 985	330 011	1 700 996	1 700 239	100,0
běžné výdaje	14 247 000	549 921	14 796 921	14 743 409	99,6
z toho: platy a OPPP ^{x)}	7 525 925	28 052	7 553 977	7 496 359	99,2
pojistné	2 639 105	2 644	2 641 749	2 618 900	99,1
příděl FKSP	149 945	2	149 947	149 822	99,9
ostatní sociální dávky	253 152	36 001	289 153	250 995	86,8
ostatní běžné výdaje	3 678 873	483 222	4 162 095	4 227 333	101,6

x) OPPP = ostatní platby za provedenou práci

Po započtení vlivu mimorozpočtových prostředků je možné konstatovat, že rozpočet příjmů byl přeplněn o 695 988 tis. Kč. Z rozpočtu výdajů nebyla dočerpána částka 54 269 tis. Kč, která se téměř plně týká rozpočtu určeného na běžné výdaje (zejména vlivem nižších výdajů na sociální dávky vyplacené celníkům).

Překročení rozpočtu ostatních běžných výdajů včetně povoleného překročení o použité mimorozpočtové zdroje o 65 238 tis. Kč souvisí s tím, že v tomto seskupení položek je vykázána souhrnná tvorba rezervního fondu v závěru roku 2006 z nevyčerpaných běžných výdajů, tj. včetně nevyčerpaných mzdových prostředků, souvisejících výdajů na pojistné a příděl FKSP.

3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF na rok 2006 ve výši 973 007 tis. Kč nebyl k 31. 12. 2006 upraven. Dílčí úpravy rozpočtu byly provedeny pouze mezi jednotlivými příjmovými položkami. Roční rozpočet celkových příjmů byl k 31. 12. 2006 splněn na 262 %. Po odpočtu mimorozpočtových prostředků převedených na příjmové účty ve výši 879 932 tis. Kč a odpočtu nevyčerpaných prostředků na mzdové a související výdaje za prosinec 2005, které byly v souladu s rozpočtovými pravidly převedeny v lednu 2006 z depozitních účtů resortních organizačních složek státu na jejich příjmové účty ve výši 8 174 tis. Kč, činily skutečné „čisté“ příjmy vykázané k 31. 12. 2006 celkem 1 660 821 tis. Kč, tj. 170,7 % rozpočtu.

3. 2. 1. Daňové příjmy

3. 2. 1. 1. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dle rozpočtové skladby seskupení položek 16)

Rozpočet **příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti** na rok 2006 (závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) byl k 31. 12. 2006 splněn na 96,7 %. Příjmy z pojistného ve výši 617 695 tis. Kč tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>508 690 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	390 572 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	118 118 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění ve výši</i>	<i>79 937 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	59 948 tis. Kč
pojistné na nemocenské pojištění od celníků	19 989 tis. Kč
<i>příspěvky na státní politiku zaměstnanosti</i>	<i>29 068 tis. Kč</i>
z toho: příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	21 799 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od celníků	7 269 tis. Kč

Příjmy z pojistného se vztahují k průměrnému přepočtenému počtu 5 191 celníků. Průměrná měsíční částka pojistného na důchodové zabezpečení od zaměstnavatele činila 32 548 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 6 270 Kč), od celníků 9 843 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 1 896 Kč). Průměrná měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele představovala částku 4 996 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 962 Kč), od celníků 1 666 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 321 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 1 817 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 350 Kč), od celníků 606 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 117 Kč).

Nižší plnění rozpočtu souvisí s tím, že schválený rozpočet příjmů z pojistného pro rok 2006 odpovídal schválenému objemu prostředků na platy celníků pro rok 2006. Závazný ukazatel „Platy příslušníků bezpečnostních sborů“ ve výši 1 878 645 tis. Kč byl však v průběhu roku 2006 snížen o 60 546 tis. Kč, tj. o 3,2 % v souvislosti s převodem 201 pracovních míst pro celníky s účinností od 1. 4. 2006 územním finančním orgánům k zabezpečení agendy registračních pokladen a dále v souvislosti se změnou mezi kategoriemi zaměstnanců u Generálního ředitelství cel v podobě snížení počtu celníků o 75 ve prospěch zvýšení počtu občanských zaměstnanců.

V porovnání s rokem 2005 byly příjmy z pojistného k 31. 12. 2006 nižší o 3 325 tis. Kč, tj. o 0,5 % z důvodu snížení průměrného přepočteného počtu celníků ve srovnávaných obdobích o 304 osob, přičemž skutečný průměrný plat celníka se zvýšil o 5,4 %.

3. 2. 1. 2. Daňové a celní příjmy (dle rozpočtové skladby seskupení položek 11 - 15 a 17)

Součástí příjmů kapitoly 312 – MF v roce 2006 nebyly – stejně jako v minulých letech příjmy z daní a cel, které spravují územní finanční orgány a celní správa. Tyto příjmy v celkové výši 635 mld. Kč byly do státního rozpočtu odvedeny prostřednictvím kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa. Z toho územní finanční orgány inkasovaly v roce 2006 daňové příjmy ve výši 513,7 mld. Kč, což představovalo proti roku 2005 snížení o 0,8 mld. Kč, tj. o 0,2 %. Celní správa odvedla v roce 2006 daňové a celní příjmy ve výši 121,1 mld. Kč, tj. o 5,9 mld. Kč (o 5,1 %) více než v roce 2005. Výši daňových příjmů celní správy ovlivnilo meziroční zvýšení inkasa vnitrostátní spotřební daně o 9 mld. Kč zejména z titulu spotřební daně z tabákových výrobků a nálepek. Naopak celní a daňové příjmy z dovozu byly

v roce 2006 proti roku 2005 nižší o 3,1 mld. Kč zejména vlivem snížení inkasa DPH o 88,8 %.

3. 2. 2. Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace

Plnění **nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých dotací celkem** (závazný ukazatel) ve výši 1 931 232 tis. Kč představovalo k 31. 12. 2006 překročení ročního rozpočtu o 1 596 964 tis. Kč. Po odpočtu mimorozpočtových prostředků převedených na příjmové účty ve výši 879 932 tis. Kč (viz str. 15) a příjmů z depozitního účtu (viz str. 19) představovaly „čisté“ nedaňové a kapitálové příjmy 1 043 126 tis. Kč, což znamenalo překročení upraveného rozpočtu o 708 858 tis. Kč. Tento výsledek je dán plněním příjmů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových souvisejících se správou majetku státu a dále příjmy Ministerstva financí z prodeje investičního majetku. Proti roku 2005 byly „čisté“ nedaňové a kapitálové příjmy v roce 2006 vyšší o 270 799 tis. Kč.

Z hlediska druhového třídění příjmů dle rozpočtové skladby se na plnění rozpočtu nedaňových příjmů ve výši 452 836 tis. Kč podílely zejména tzv. *ostatní nedaňové příjmy* kapitoly 312 – MF, které činily 194 506 tis. Kč, tj. 639,8 % upraveného rozpočtu. Z toho příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových v tomto seskupení položek představovaly částku 168 385 tis. Kč, územních finančních orgánů částku 11 712 tis. Kč, Generálního ředitelství cel částku 11 535 tis. Kč a Ministerstva financí částku 2 874 tis. Kč. Ostatní nedaňové příjmy zahrnují vyúčtování záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, elektrické energie, záloh za služby spojené s nájmem, inkasované dobropisy týkající se plateb v předchozích letech, náhrady od zaměstnanců za služby (např. telefony, stravenky aj.), splátky náhrad mzdy za poskytnuté pracovní volno ke studiu od zaměstnanců celní správy při odchodu od celní správy, přijatá pojistná plnění (zapojují se do financování výdajů jako mimorozpočtový zdroj – v roce 2006 se jednalo o částku 471 tis. Kč) a další. V rámci ostatních nedaňových příjmů ÚZSVM jsou mimo uvedené vykázány i splátky půjček poskytnutých bývalými okresními úřady a převody prostředků z vkladních knížek a bankovních účtů po zemřelých, jejichž pozůstalost připadla státu. Ostatní nedaňové příjmy vykázané k 31. 12. 2006 byly proti stejnému období loňského roku vyšší o 11 914 tis. Kč zejména vlivem příjmů realizovaných ÚZSVM, které byly k 31. 12. 2006 vyšší o 22 986 tis. Kč. Naopak nižší „ostatní nedaňové příjmy“ v roce 2006 proti roku 2005 vykázalo Ministerstvo financí (o 4 326 tis. Kč) a Generální ředitelství cel (o 7 629 tis. Kč).

Relativně vysoké plnění rozpočtu bylo vykázáno i u *příjmů z pronájmu majetku*. Na celkovém objemu těchto příjmů ve výši 165 698 tis. Kč, tj. 178,2 % upraveného ročního rozpočtu, se podílely příjmy z pronájmu pozemků částkou 61 782 tis. Kč, příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí částkou 102 853 tis. Kč a příjmy z pronájmu movitých věcí spolu s ostatními příjmy činily 1 063 tis. Kč. Příznivé plnění rozpočtu příjmů v tomto seskupení položek ovlivnily zejména příjmy z pronájmu nebytových prostor a pozemků Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které činily celkem 135 305 tis. Kč (201,3 % rozpočtu). Příjmy z pronájmu majetku realizované Ministerstvem financí představovaly částku 11 976 tis. Kč (109,7 % rozpočtu), územní finanční orgány vykázaly příjmy ve výši 10 933 tis. Kč (111,0 % rozpočtu) a celní správa ve výši 7 485 tis. Kč (149,7 % rozpočtu). Proti roku 2005 však byl objem příjmů z pronájmu majetku v roce 2006 nižší o 39 992 tis. Kč, z toho příjmy ÚZSVM byly nižší o 27 026 tis. Kč a Ministerstva financí o 10 258 tis. Kč

Příjmy z vlastní činnosti činily k 31. 12. 2006 celkem 75 933 tis. Kč, tj. 77,2 % rozpočtu. Z toho příjmy z vlastní činnosti Ministerstva financí představovaly částku 9 020 tis. Kč, územních finančních orgánů částku 237 tis. Kč, celní správa vykázala příjmy z vlastní činnosti ve výši 61 988 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši

4 688 tis. Kč. Hlavními položkami u celní správy byly příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu ve výši 39 579 tis. Kč, příjmy z nespotřebovaných tabákových nálepek v roce 2005 ve výši 2 832 tis. Kč a příjmy z poskytování služeb, které k 31. 12. 2006 činily 19 454 tis. Kč. U Ministerstva financí se jednalo zejména o příjmy z vydávání Finančního zpravodaje ve výši 4 862 tis. Kč a Cenového věstníku ve výši 2 337 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2005 byly příjmy z vlastní činnosti v roce 2006 nižší o 248 tis. Kč, tj. o 0,3 %

Kapitálové příjmy představovaly k 31. 12. 2006 částku 590 761 tis. Kč, tj. 593,6 % rozpočtu, který byl překročen o 491 231 tis. Kč. Vysoké plnění souviselo zejména s *prodejem investičního majetku*, ze kterého realizoval Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 471 435 tis. Kč (z toho příjmy z prodeje pozemků činily 248 593 tis. Kč a z ostatních nemovitostí 221 325 tis. Kč). Příjmy Ministerstva financí z prodeje pozemků soukromým osobám, bytovým družstvům a akciovým společnostem činily 94 585 tis. Kč. GŘC realizovalo z prodeje 84 služebních motorových vozidel, 7 pozemků a 4 obytných domů a dalšího investičního majetku příjmy v celkové výši 3 731 tis. Kč. Územní finanční orgány prodaly investiční majetek za 1 759 tis. Kč. Příjmy z *prodeje akcií* realizované Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových představovaly částku 19 185 tis. Kč. K vykázaným výsledkům je třeba uvést, že ve schváleném rozpočtu jsou příjmy z prodeje investičního majetku Ministerstva financí a ÚZSVM obsaženy zpravidla v určité „základní“ výši, neboť jejich realizace je závislá na celé řadě faktorů, a tudíž je velmi nejistá. V době přípravy rozpočtu na další rok není vždy známo, zda majetek bude realizován za úplatu či bezúplatně, významný vliv má i právní nevyjasněnost vlastnických vztahů k některým majetkům. Narozpočtování příjmů ve výši odpovídající příjmům v předchozích letech by mohlo ohrozit plnění stanovených úkolů, neboť ve smyslu § 25 odst. 1 c) zákona č. 218/2000 Sb., je organizační složka státu povinna při neplnění rozpočtovaných příjmů vázat prostředky státního rozpočtu určené na výdaje. O nepravdivosti kapitálových příjmů svědčí i skutečnost, že příjmy dosažené v roce 2006 byly vyšší o 310 216 tis. Kč než v roce 2005 (z toho nárůst o 287 608 tis. Kč se týkal prodeje ÚZSVM).

Vykázaný objem nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých dotací významným způsobem ovlivnily nerozpočtované příjmy kapitoly v seskupení položek *převody z vlastních fondů* ve výši 887 635 tis. Kč. Tyto příjmy tvořily mimorozpočtové prostředky, tj. prostředky rezervních fondů, FKSP a fondu odměn, převedené na příjmové účty jednotlivých organizačních složek státu k posílení rozpočtu výdajů ve výši 879 141 tis. Kč. Dalším zdrojem těchto příjmů byly prostředky převedené na příjmové účty organizačních složek státu kapitoly 312 - MF v lednu 2006 z jejich depozitních účtů ve výši 8 174 tis. Kč. Jednalo se o nevyčerpané mzdové prostředky (6 566 tis. Kč) a prostředky na související platby (pojistné, přiděl FKSP celkem ve výši 1 224 tis. Kč) při výplatě platů zaměstnanců za prosinec 2005. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových na tuto položku zahrnul i náhrady přijaté od zaměstnanců za nadlimitní hovorné a stravenky stržené srážkou ze mzdy za prosinec 2005 (384 tis. Kč). Ministerstvo financí obdrželo neinvestiční „dotace“ ze zahraničí v celkové výši 320 tis. Kč, z toho 131 tis. Kč v rámci projektu Twinning Phare 2004 a 189 tis. Kč na projekt v rámci programu PPA-Short (viz str. 15 poslední odstavec).

Ve srovnání s rokem 2005 představovaly přijaté dotace kapitoly 312 – MF celkem v roce 2006 částku vyšší o 310 198 tis. Kč, z toho o 306 141 tis. Kč vlivem vyššího zapojení fondů organizačních složek státu do financování výdajů.

3. 3. Výdaje

3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 15 003 563 tis. Kč byl k 31. 12. 2006 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 614 422 tis. Kč na 15 617 985 tis. Kč. Provedené změny rozpočtu výdajů, jejichž podrobný popis je uveden v části 2., lze z hlediska jejich charakteru rozdělit do 4 skupin takto:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2006 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 733 633 tis. Kč. Z toho bylo určeno na posílení *běžných výdajů* 520 374 tis. Kč a na posílení *kapitálových výdajů* 213 259 tis. Kč. V rámci běžných výdajů se jednalo o finanční zajištění výdajů spojených s mezinárodními arbitrážními spory ve výši 206 000 tis. Kč (rozpočtová opatření č. 3, 31, 38 a 56). Přehled sporů je uveden v příloze č. 2. Na běžné výdaje spojené s výkonem agendy převedené na Ministerstvo financí po zrušení Fondu národního majetku (včetně úhrad závazků převzatých po FNM) byla určena částka 46 000 tis. Kč a na správu budovy po FNM částka 27 700 tis. Kč, z toho na běžné výdaje 12 400 tis. Kč a na kapitálové výdaje 15 300 tis. Kč (rozpočtová opatření č. 1 a 2). Částka 29 197 tis. Kč byla uvolněna na výplatu odměn zaměstnancům územních finančních orgánů. Včetně souvisejících výdajů na pojistné a příděl FKSP bylo do kapitoly 312 – MF přesunuto z tohoto titulu celkem 40 000 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 13). Na financování běžných výdajů spojených s nákupem kontrolních pásek na povinné značení lihu podle zákona č. 676/2004 Sb., byla určena částka 40 000 tis. Kč ve prospěch rozpočtu Generálního ředitelství cel (rozpočtové opatření č. 3 a 44). K dalšímu posílení rozpočtu běžných výdajů bylo převedeno 44 000 tis. Kč do rozpočtu Ministerstva financí na výdaje za služby České pošty při úhradě daní peněžními poukázkami (rozpočtové opatření č. 14 a 26) a 2 821 tis. Kč na vrácení kupní ceny za majetek prodaný likvidátorem Fondu dětí a mládeže (rozpočtová opatření č. 26 a 45). Na výdaje spojené s kontrolní činností prováděnou celními orgány bylo do rozpočtu běžných výdajů uvolněno 15 030 tis. Kč a do rozpočtu kapitálových výdajů 9 400 tis. Kč na částečnou obnovu vozového parku GŘC (rozpočtové opatření č. 30). Na vybudování informačního systému o majetku státu spravovaného Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových bylo převedeno 36 930 tis. Kč na běžné výdaje a 86 070 tis. Kč na kapitálové výdaje (rozpočtové opatření č. 16). Na přípravu zavedení eura v ČR v působnosti MF byla určena částka 2 145 tis. Kč na běžné výdaje a částka 610 tis. Kč na kapitálové výdaje (rozpočtové opatření č. 22). Na odstranění havarijního stavu vodovodní a kanalizační přípojky byl rozpočtovým opatřením č. 32 posílen rozpočet běžných výdajů MF o 900 tis. Kč a kapitálových výdajů o 4 000 tis. Kč. V souvislosti s výkonem dělené správy vykonávané celními orgány byla do rozpočtu Generálního ředitelství cel převedena částka 17 660 tis. Kč na poštovné (rozpočtové opatření č. 40). K finančnímu zajištění výdajů na realizaci auditů vybraných oblastí činnosti Ministerstva financí, daňové a celní správy byla do rozpočtu běžných výdajů převedena částka 17 000 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 41). Na náhrady škod podle zákona č. 82/1998 Sb. byla rozpočtovým opatřením č. 47 uvolněna do rozpočtu běžných výdajů MF částka 15 488 tis. Kč. Posílení rozpočtu *kapitálových výdajů* MF o 46 700 tis. Kč bylo určeno na vybudování Daňového portálu (rozpočtové opatření č. 7), částka 48 870 tis. Kč byla uvolněna do rozpočtu MF (12 000 tis. Kč) a do rozpočtu územních finančních orgánů (36 870 tis. Kč) na aplikační vybavení ADIS a obměnu elektrických zabezpečovacích a protipožárních systémů (rozpočtové opatření č. 33) a částka 2 309 tis. Kč na zabezpečení optimalizace vyplňování vstupních formulářů pro aktualizaci databáze ISPROFIN, spravované Ministerstvem financí (rozpočtové opatření č.35).

V návaznosti na usnesení vlády ČR ze dne 22. února 2006 č. 179 k finančnímu krytí některých výdajů nezabezpečených ve státním rozpočtu České republiky na rok 2006 byla z rozpočtu kapitoly 312 – MF do kapitoly 398 – VPS převedena částka 162 557 tis.

Kč, z toho částka 157 557 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů a částka 5 000 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů.

- Z rozpočtu kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv (OSFA) bylo do rozpočtu kapitoly 312 – MF převedeno 35 374 tis. Kč na zabezpečení běžných výdajů (24 974 tis. Kč) a kapitálových výdajů (10 400 tis. Kč) spojených s realizací projektu budování státní pokladny (rozpočtové opatření č. 37).
- Z rozpočtů jiných kapitol státního rozpočtu bylo do rozpočtu kapitoly 312 – MF převedeno celkem 49 602 tis. Kč, z toho z kapitoly 333 - MŠMT byla převedena částka 38 450 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 25), z kapitoly 397 – KCP částka 7 101 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 11), z kapitoly 396 – Státní dluh částka 2 980 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 28), z kapitoly 304 – Úřad vlády částka 649 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 43) a z kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra částka 422 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 51). Naopak z rozpočtu kapitoly 312 - MF byla do rozpočtu kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti převedena částka 5 148 tis. Kč (rozpočtové opatření č. 18). Do rozpočtu kapitoly 338 – Ministerstvo informatiky byla převedena rozpočtovým opatřením č. 34 částka 982 tis. Kč a rozpočtovým opatřením č. 55 částka 11 500 tis. Kč. Uvedená opatření celkově zvýšila rozpočet výdajů kapitoly 312 – MF o 31 972 tis. Kč, přičemž rozpočet kapitálových výdajů se zvýšil o 34 805 tis. Kč a rozpočet běžných výdajů se snížil o 2 833 tis. Kč.
- Bez vlivu na celkový objem rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF byly provedeny přesuny prostředků mezi rozpočtem běžných výdajů a kapitálových výdajů, které v souhrnu znamenaly zvýšení rozpočtu běžných výdajů o 140 142 tis. Kč a snížení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené přesuny rozpočtových prostředků zvýšily schválený rozpočet běžných výdajů kapitoly 312 – MF celkem o 501 100 tis. Kč a rozpočet kapitálových výdajů o 113 322 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2006 činily 16 443 648 tis. Kč (105,3 % upraveného rozpočtu, 99,7 % rozpočtu včetně mimorozpočtových zdrojů). Upravený rozpočet byl překročen o 825 663 tis. Kč, přičemž mimorozpočtové zdroje zapojené v roce 2006 do financování výdajů umožňovaly překročení rozpočtu o 879 932 tis. Kč. Ve skutečnosti tedy celkový limit výdajů nebyl dočerpán o 54 269 tis. Kč, z toho připadá 38 789 tis. Kč na Generální ředitelství cel, 12 010 tis. Kč na Ministerstvo financí, 2 086 tis. Kč na územní finanční orgány a 1 385 tis. Kč na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. K nedočerpání rozpočtu výdajů došlo vzhledem k limitování objemu prostředků, které bylo možné převést v závěru roku do rezervních fondů jednotlivých organizačních složek státu usnesením vlády ze dne 25. 9. 2006 č. 1090. V bodu V. 4 g) tohoto usnesení vláda uložila zabezpečit, aby výše rezervních fondů organizačních složek státu byla k 31. 12. 2006 shodná s výší rezervních fondů ke dni 31. 12. 2005 s výjimkou financování vybraných výdajů, pro které toto omezení neplatilo. Usnesením vlády ze dne 1. 11. 2006 č. 1262 vláda uvedený úkol doplnila tak, že organizační složky státu neměly povinnost navýšit rezervní fondy na úroveň shodnou ke dni 31. prosince 2005. Splnění tohoto úkolu znamenalo, že organizační složky státu mohly převést do svých rezervních fondů nevyčerpané rozpočtové prostředky maximálně ve výši odpovídající objemu prostředků převedených z rezervních fondů na příjmové účty k posílení rozpočtu výdajů v průběhu roku.

Proti roku 2005 byly výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2006 vyšší o 359 141 tis. Kč, což znamená nárůst o 2,2 %. Zvýšení výdajů bylo vykázáno u běžných výdajů o 447 259 tis.

Kč (tj. o 3,1 %), kapitálové výdaje byly naopak nižší o 88 118 tis. Kč (tj. o 4,9 %). Vzhledem k tomu, že upravený rozpočet výdajů na rok 2006 byl ve srovnání s upraveným rozpočtem pro rok 2005 nižší o 164 452 tis. Kč, souvisí meziroční nárůst celkových výdajů s vyšším objemem zapojených mimorozpočtových prostředků do financování (o 305 417 tis. Kč) a vyšším procentem čerpání celkových disponibilních zdrojů (v roce 2005 na 98,3 %, v roce 2006 na 99,7 %).

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 2 746 825 tis. Kč (111,3 % upraveného rozpočtu). V meziročním srovnání byly výdaje MF v roce 2006 vyšší proti roku 2005 o 11 297 tis. Kč, tj. o 0,4 %. Územní finanční orgány vykázaly celkové výdaje ve výši 7 234 856 tis. Kč (101,3 % upraveného rozpočtu). Proti roku 2005 byly celkové výdaje územních finančních orgánů k 31. 12. 2006 vyšší o 308 526 tis. Kč, tj. o 4,5 %. Skutečné celkové výdaje GŘC činily 4 542 556 tis. Kč, tj. 103,8 % upraveného rozpočtu, ve srovnání s rokem 2005 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2006 nižší o 96 512 tis. Kč, tj. o 2,1 %. Úřad pro zastupování státu se podílel na celkových výdajích kapitoly částkou 1 919 410 tis. Kč, která byla vyšší než v roce 2005 o 135 830 tis. Kč, tj. o 7,6 %.

V rámci vykázaných celkových výdajů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006 jsou zahrnuty zálohové platby pouze za dodávky a práce neinvestičního charakteru, přičemž se jedná o pravidelné zálohy na služby provozního charakteru (voda, plyn, elektrická energie apod.), předplatné na periodika, časopisy, knihy, zálohy na pohonné hmoty na kartách CCS. Z rozpočtu kapitálových výdajů byly v průběhu roku 2006 poskytovány zálohy pouze ve výjimečných případech se souhlasem správce programu. Všechny zálohy na kapitálové výdaje byly k 31. 12. 2006 vyúčtovány v návaznosti na věcné plnění prací nebo dodávek strojů a zařízení.

3. 3. 1. 1. Příděly do rezervních fondů k 31. 12. 2006

Vykázané celkové výdaje kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006 zahrnují převod prostředků nevyčerpaných na konkrétní rozpočtované výdaje do rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly ve výši 993 455 tis. Kč, z toho z rozpočtu běžných výdajů 446 970 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 546 485 tis. Kč (z toho prostředky určené na spolufinancování programů Phare činily 17 419 tis. Kč). Převod do rezervních fondů představoval 6,4 % upraveného rozpočtu celkových výdajů. Na úhradu konkrétních výdajů bylo z rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2006 vynaloženo celkem 15 450 193 tis. Kč, tj. 98,9 % upraveného rozpočtu, resp. 93,6 % upraveného rozpočtu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje. Přehled o struktuře prostředků převedených do rezervních fondů organizací z hlediska jejich účelového určení v rozpočtu na rok 2006 i z hlediska organizačního je uveden v příloze č. 4.

Z rozpočtu určeného na financování programů reprodukce majetku bylo do rezervních fondů převedeno celkem 780 166 tis. Kč, z toho 546 485 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů a 233 681 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů.

Prostředky převedené v roce 2006 do rezervních fondů z rozpočtu určeného na mzdové výdaje a související pojistné představovaly částku 80 272 tis. Kč. Největší podíl připadal na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, který převedl do rezervního fondu nevyčerpané mzdové výdaje a pojistné v celkové výši 67 365 tis. Kč, tj. 7,7 % upraveného rozpočtu pro tento účel. Ministerstvo financí převedlo do rezervního fondu nevyčerpané prostředky na mzdové výdaje a pojistné ve výši 11 676 tis. Kč, tj. 1,6 % upraveného rozpočtu na mzdové výdaje a pojistné a územní finanční orgány 1 231 tis. Kč, tj.

0,02 %. K úspoře mzdových prostředků a pojistného a následnému převodu do rezervních fondů došlo z důvodu nenaplnění počtu zaměstnanců.

Nevyčerpané prostředky rozpočtu ostatních běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku, převedené do rezervních fondů jednotlivých organizačních složek státu, představovaly částku 133 017 tis. Kč.

V oblasti programového financování byl důvodem úspor v řadě případů posun v realizaci příslušné akce do roku 2007. Důvody nečerpání kapitálových výdajů na programy reprodukce majetku jsou obdobné jako v předchozích letech. Převážně se jednalo o zpoždění z důvodu neuzavřených výběrových řízení na dodavatele zakázky (námitkové řízení, nutnost zrušení zakázky a vyhlášení nové atp.). Část nevyčerpaných ostatních běžných výdajů se týkala prostředků určených na úhrady výdajů za prosinec 2006, které nebyly k 31. 12. 2006 vyfakturovány, částečně se jednalo o úspory vlivem přijatých opatření, či o prostředky „blokované“ v rozpočtu do posledních dnů roku 2006 na nepředvídatelné provozní výdaje.

Úkol uložený v bodu V. 4 g) usnesení vlády č. 1090/2006 ve znění usnesení vlády č. 1262/2006 byl v kapitole 312 - MF splněn takto:

v tis. Kč

	Stav RF k 31. 12. 2005	Stav RF k 31. 12. 2006	rozdíl stavu RF r. 2006 - r. 2005	poznámka
Ministerstvo financí	499 012	498 971	-41	
Územní finanční orgány	296 695	390 560	93 865	na akce ISPROFIN
Generální ředitelství cel	425 983	428 428	2 445	prostředky z EU
ÚZSVM	403 876	454 544	50 668	na akce ISPROFIN
celkem	1 625 566	1 772 503	146 937	

Celkově byl stav rezervních fondů kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2006 vyšší proti stavu rezervních fondů k 31. 12. 2005 o 146 937 tis. Kč. Překročení stavu rezervních fondů k 31. 12. 2006 proti stavu k 31. 12. 2005 souvisí s nutností zajištění pokračování programově financovaných akcí v roce 2007. Jedná se o účelově určené prostředky v rozpočtu na konkrétních akce, jejichž realizace se z různých důvodů zpozdila, a které by nebylo možné dofinancovat ze schváleného rozpočtu na rok 2007, jenž je účelově určen na jiné akce. Generální ředitelství cel překročilo k 31. 12. 2006 stav svého rezervního fondu proti stavu vykázanému k 31. 12. 2005 pouze o nevyčerpané prostředky přijaté v průběhu roku 2006 z rozpočtu Evropské komise na komunitární program Customs 2007 a na vytvoření databáze vín pro analytické parametry vín pocházejících ze třetích zemí.

Limitování objemu prostředků, které bylo možné na základě usnesení vlády č. 1090/2006 v závěru roku 2006 převést do rezervních fondů, stavem rezervních fondů k 31. 12. 2005 znamenalo, že vzhledem k nutnosti zajištění prostředků na programově financované akce a tedy převodu nevyčerpaných prostředků na tyto akce nebylo možné převést do rezervních fondů všechny nevyčerpané prostředky určené na provozní výdaje (např. nevyčerpané prostředky v rozpočtu GŘC na sociální dávky).

3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2006 pro kapitolu 312 – MF ve výši 1 257 663 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 113 322 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 1 700 239 tis. Kč, upravený rozpočet byl překročen o 329 254 tis. Kč. Povolené překročení rozpočtu kapitálových výdajů o mimorozpočtové zdroje činilo 330 011 tis. Kč, tzn., že z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 757 tis. Kč. Jak již bylo uvedeno, skutečné výdaje zahrnují prostředky převedené do rezervních fondů ve výši 546 485 tis. Kč, což znamená, že na konkrétní akce byla vynaložena částka 1 153 754 tis. Kč, tj. 84,2 % upraveného rozpočtu, resp. 67,8 % celkového limitu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje. Ve srovnání s rokem 2005 byly kapitálové výdaje v roce 2006 nižší o 88 118 tis. Kč, tj. o 4,9 %.

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2006 na *pořízení nehmotného investičního majetku* 637 894 tis. Kč, tj. 99,2 % upraveného rozpočtu pro tuto skupinu výdajů a 37,5 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* ve sledovaném období činily 515 454 tis. Kč, tj. 70,8 % upraveného rozpočtu a 30,3 % celkového objemu vynaložených kapitálových výdajů. Podrobnější přehled o použití prostředků na kapitálové výdaje podává následující tabulka (v tis. Kč):

	Ministerstvo financí	Generální ředitelství cel	Územní fin. orgány	Úřad pro zastup.státu ^{x)}
pořízení nehmotného investičního majetku	447 750	88 150	128	101 866
pořízení hmotného investičního majetku	126 814	169 114	151 516	68 010
v tom: rekonstrukce budov, objektů, a dokončení nových objektů	27 326	30 288	25 922	39 561
pořízení strojů, přístrojů a zařízení	6 224	64 311	28 712	500
nákup dopravních prostředků	2 438	17 985	16 901	6 269
pořízení výpočetní techniky	90 826	56 530	79 981	21 680
nákupy pozemků	0	374	28	4

^{x)} celý název Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

K uvedené tabulce je nutné poznamenat, že programové vybavení a částečně i výpočetní technika je pro jednotlivá finanční ředitelství pořizováno centrálně Ústředním finančním a daňovým ředitelstvím (ÚFDR) a z tohoto důvodu jsou související výdaje hrazeny z rozpočtu Ministerstva financí.

Veškeré kapitálové výdaje byly ve schváleném rozpočtu určeny na programy reprodukce majetku. Přehled o financování výdajů v rámci jednotlivých programů je uveden v části 3. 3. 4. této zprávy (viz str. 32).

3. 3. 3. Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 - MF ve výši 13 745 900 tis. Kč byl v průběhu roku 2006 zvýšen o 501 100 tis. Kč. Upravený rozpočet byl čerpán na 103,5 %. Překročení upraveného rozpočtu o 496 409 tis. Kč umožnily mimorozpočtové zdroje zapojené do financování běžných výdajů ve výši 549 921 tis. Kč. Z celkového limitu pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpáno 53 512 tis. Kč. Vykázané skutečné běžné výdaje zahrnují prostředky převedené do rezervních fondů organizačních složek státu ve výši 446 970 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2005 byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2006 vyšší o 447 259 tis. Kč, tj. o 3,1 %. Tento výsledek je dán meziročním zvýšením běžných výdajů

územních finančních orgánů o 427 192 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 137 306 tis. Kč. Ministerstvo financí vykázalo meziroční snížení běžných výdajů o 39 420 tis. Kč a Generálního ředitelství cel o 77 818 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 2 062 260 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 11 270 tis. Kč). Územní finanční orgány vynaložily na běžné výdaje celkem částku 6 941 058 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 2 072 tis. Kč), Generální ředitelství cel částku 4 119 632 tis. Kč (proti celkovému limitu méně o 38 789 tis. Kč). Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal upravený rozpočet běžných výdajů včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje o 1 382 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 620 458 tis. Kč.

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF mají osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, přiděl FKSP a sociální dávky. V roce 2006 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 10 516 076 tis. Kč, tj. 64 % celkových výdajů, resp. 71,3 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. V roce 2006 bylo na osobní výdaje vynaloženo o 479 433 tis. Kč více než v roce 2005 (nárůst o 4,8 %).

Pro organizační složky státu financované prostřednictvím kapitoly 312 - MF byl na rok 2006 stanoven limit 26 422 zaměstnanců, který byl k 31. 12. 2006 upraven na 26 365 zaměstnanců. Vzhledem k tomu, že změny počtu zaměstnanců byly provedeny s účinností od 1. 1. 2006, byl upravený průměrný přepočtený počet zaměstnanců pro rok 2006 shodný s limitem. Konkrétně se jednalo o zvýšení počtu zaměstnanců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 4 pracovníky na správu budovy na Rašínově nábřeží 42, převzaté po zrušeném Fondu národního majetku. Na základě usnesení vlády č. 179/2006, kterým bylo uloženo snížit rozpočet kapitoly 312 – MF o 162 557 tis. Kč, byl v návaznosti na dočasně neobsazená pracovní místa snížen počet zaměstnanců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 61 pracovních míst. V rámci celkového počtu zaměstnanců kapitoly 312 - MF byl proveden k zabezpečení personálních požadavků územních finančních orgánů, vyplývajících z aplikace zákona č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách, přesun 201 pracovních míst z Generálního ředitelství cel z kategorie *příslušníci bezpečnostních sborů* ve prospěch územních finančních orgánů. V souvislosti s rozšířením kompetencí Celní správy ČR a převzetím úkolu „dělené správy“ (tj. vymáhání pohledávek, výběr pokut a dalších plateb celními orgány v součinnosti s finančními úřady a dalšími orgány státní správy) byl v rámci limitu počtu zaměstnanců Generálního ředitelství cel proveden přesun 75 pracovních míst z kategorie *příslušníci bezpečnostních sborů* ve prospěch kategorie *civilní zaměstnanci*.

Z celkového upraveného průměrného přepočteného počtu zaměstnanců k 31. 12. 2006 připadá 24 087 zaměstnanců na státní správu a 2 278 zaměstnanců na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2006 byl 25 719 zaměstnanců, tj. 97,5 % upraveného rozpočtu. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 646 pracovních míst (na Ministerstvu financí 41 míst, u územních finančních orgánů 192 míst, v celní správě 187 míst a u ÚZSVM 226 míst). Tento údaj je však do značné míry zavádějící, neboť v sobě zahrnuje i dočasně neobsazená pracovní místa. Rovněž je nutné vzít v úvahu rozsáhlou organizační strukturu – počet organizačních jednotek (viz str. 1), ke kterým se uvedené nenaplnění počtu zaměstnanců vztahuje.

Rozpočet prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci (závazný ukazatel) upravený na 7 525 925 tis. Kč byl čerpán ve výši 7 496 359 tis. Kč, tj. na 99,6 %. Vzhledem k použití mimorozpočtových prostředků na posílení rozpočtu mzdových výdajů o 28 052 tis. Kč (prostředky fondu odměn GŘC a rezervního fondu MF),

představovaly skutečné mzdové výdaje 99,2 % celkového limitu. Nevyčerpána zůstala částka 57 618 tis. Kč, z toho bylo v závěru roku převedeno 57 608 tis. Kč do rezervních fondů příslušných organizačních složek státu, což je v souladu s platnou metodikou vykázáno v rámci ostatních běžných výdajů (viz str. 28). Celkové mzdové výdaje státní správy (specifický závazný ukazatel) činily 6 899 864 tis. Kč, tj. 100,3 % upraveného rozpočtu (99,9 % limitu).

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - *platy zaměstnanců* (závazný ukazatel) - byla čerpána ve výši 7 455 375 tis. Kč, tj. na 99,7 % ročního rozpočtu. Z toho platy zaměstnanců ve státní správě (specifický závazný ukazatel) činily 6 863 889 tis. Kč, tj. 100,2 % upraveného rozpočtu (překročení rozpočtu o 15 431 tis. Kč zahrnuje prostředky fondu odměn použité Generálním ředitelstvím cel ve výši 20 297 tis. Kč a naopak nedočerpání rozpočtu na platy Ministerstvem financí o 4 866 tis. Kč). Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance činil 24 157 Kč, tj. 102,2 % rozpočtovaného průměrného platu, přičemž ve státní správě se jednalo o částku 24 168 Kč, tj. 102 % rozpočtu po změnách. Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2005 se průměrný plat v roce 2006 zvýšil o 1 299 Kč (ve státní správě se průměrný plat meziročně zvýší o 1 313 Kč). Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 34 453 Kč (102,3 % upraveného rozpočtu), územních finančních orgánů 21 918 Kč (101,2 % upraveného rozpočtu), Generálního ředitelství cel 27 410 Kč (103,7 % upraveného rozpočtu) a ÚZSVM 24 021 Kč (104,6 % rozpočtu). Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizací. V této souvislosti je nutné uvést, že Generální ředitelství cel použitím prostředků fondu odměn dorovnálo snížení rozpočtu prostředků na platy provedené ke splnění úkolu uloženého usnesením vlády č. 179/2006 (viz rozpočtové opatření č. 5, str. 3).

Skutečné *ostatní platby za provedenou práci* (OPPP) představovaly 40 984 tis. Kč, tj. 82,5 % upraveného rozpočtu. Ve státní správě se celkem jednalo o částku 35 976 tis. Kč (113 % rozpočtu po změnách). Největší podíl na těchto výdajích mělo Ministerstvo financí s výdaji na OPPP ve výši 15 991 tis. Kč (143,7 % upraveného rozpočtu). Překročení rozpočtu o 4 860 tis. Kč bylo kryto prostředky z rezervního fondu. V rámci výdajů MF na OPPP představovaly největší položku dohody s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností (14 580 tis. Kč), na odstupném bylo vyplaceno 710 tis. Kč a na odchodném 267 tis. Kč. Územní finanční orgány vykázaly čerpání prostředků na OPPP ve výši 11 645 Kč (94,2 % upraveného rozpočtu), a to především na dohody o provedení práce (různé jednorázové opravy a údržba budov, odměny lektorům za školení zaměstnancům) a na dohody o pracovní činnosti (údržbáři, topiči a uklízečky). Na odstupném vyplatily územní finanční orgány částku 1 404 tis. Kč. Výdaje Generálního ředitelství cel na ostatní platby za provedenou práci činily 8 340 tis. Kč (100 % upraveného rozpočtu), z toho výdaje za ostatní osobní výdaje činily 4 681 tis. Kč, za odstupné 1 159 tis. Kč a za odměny dle kázeňského řádu 2 500 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPPP 5 009 tis. Kč (28 % rozpočtu), z toho na odstupné připadalo 2 761 tis. Kč.

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – závazný ukazatel kapitoly 312 - MF ve výši 2 618 900 tis. Kč (99,2 % upraveného rozpočtu) a příděl do FKSP ve výši 149 822 tis. Kč, tj. 99,9 % upraveného rozpočtu odpovídaly čerpání mzdových prostředků.

Sociální dávky, rozpočtované jako specifický závazný ukazatel kapitoly 312 – MF ve výši 281 279 tis. Kč, byly v návaznosti na usnesení vlády č. 179/2006 (viz rozpočtové opatření č. 5 str. 3) sníženy o 28 127 tis. Kč na 253 152 tis. Kč. Specifikace výdajů na jednotlivé druhy dávek je uvedena v následující tabulce (v tis. Kč):

Položka	Čerpání k 31. 12. 2005	Upravený rozpočet 2006	Čerpání k 31. 12. 2006	% čerpání uprav. r. 2006
Nemocenské pro celníky	9 033	12 918	11 840	91,7
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	0	14	0	0
Peněžitá pomoc v mateřství	4 388	4 719	4 594	97,4
Ostatní dávky nemocenského pojištění	0	31	13	41,8
<i>Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění</i>	13 421	17 682	16 447	93,0
Příspěvek za službu	168 773	212 441	211 847	99,7
Platové vyrovnání	2 362	350	156	44,6
Úmrtné	747	800	722	90,3
Odchodné	18 932	21 879	21 823	99,7
<i>Mezisoučet – zvláštní soc. dávky příslušníků ozbroj. sil při skončení služeb. poměru</i>	190 814	235 470	234 548	99,6
5410 - Sociální dávky celkem	204 235	253 152	250 995	99,2

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2006 bylo v porovnání s rokem 2005 vyšší o 46 760 tis. Kč, tj. o 22,9 %. K meziročnímu nárůstu došlo u všech druhů výdajů, kromě platového vyrovnání a úmrtného.

Výdaje za *dávky nemocenského pojištění* v souhrnu vzrostly meziročně o 3 026 tis. Kč, tj. o 22,5 %, přičemž samotné nemocenské dávky se zvýšily o 2 807 tis. Kč, tj. o 31,1%.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek příslušníků ozbrojených sil* jsou výdaje na příspěvek za službu, u nichž bylo do 31. 12. 2006 vyplaceno celkem 29 888 dávek (nárůst proti roku 2005 o 5 135 dávek, přičemž v roce 2005 vzrostl počet dávek proti roku 2004 o 8 353 dávek). Průměrná výše příspěvku za službu v roce 2006 činila 7 089 Kč (nárůst proti roku 2005 o 271 Kč). Počet osob pobírajících příspěvek za službu se oproti konečnému stavu roku 2005 zvýšil z 2 302 osob na 2 588 osob (tj. o 286 osob). Dalším významným výdajem sociálních dávek je jednorázové odchodné, které náleží celníkům podle §114 zákona č. 186/1992 Sb., kteří ukončí služební poměr. U odchodného bylo vyplaceno celkem 421 dávek (tj. o 17 méně než v roce 2005), avšak celkový objem prostředků použitých na tento účel se zvýšil o 2 891 tis. Kč. Ostatní druhy sociálních dávek nedosáhly úrovně čerpání v roce 2005.

Skutečné ostatní běžné (věcné) výdaje kapitoly 312 – MF činily 4 227 333 tis. Kč, tj. 114,9 % upraveného rozpočtu. K překročení rozpočtu o 548 460 tis. Kč došlo vlivem mimorozpočtových zdrojů zapojených do financování ostatních běžných výdajů ve výši 483 222 tis. Kč a dále v důsledku tvorby rezervních fondů z nevyčerpaných prostředků na mzdové a související výdaje ve výši 80 272 tis. Kč (tvorba rezervních fondů z nevyčerpaných běžných výdajů je dle platné metodiky vykázána na jedné položce zahrnuté do skupiny ostatních běžných výdajů. Převod prostředků do rezervního fondu zaúčtovaný na tuto položku je kryt nedočerpáním rozpočtu na jiných položkách ostatních běžných výdajů, ale i nedočerpáním rozpočtu mzdových výdajů, výdajů na pojistné a příděl FKSP). Z uvedeného vyplývá, že prostředky určené na ostatní běžné výdaje nebyly dočerpány o 15 034 tis. Kč. Největší podíl na této částce má Ministerstvo financí, které v důsledku omezení vyplývajícího z usnesení vlády č. 1090/2006 nemohlo převést do rezervního fondu nevyčerpané prostředky na ostatní běžné výdaje ve výši 11 073 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2005 byly ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2006 nižší o 32 174 tis. Kč, přičemž objem prostředků převedených do rezervních fondů jednotlivými organizačními složkami

státu byl nižší o 165 474 tis. Kč, tzn., že za ostatní běžné výdaje bylo v roce 2006 uhrazeno více než v roce 2005 o 133 300 tis. Kč.

Ostatní běžné výdaje Ministerstva financí představovaly 1 313 657 tis. Kč, územní finanční orgány vykázaly ostatní běžné výdaje ve výši 1 299 658 tis. Kč, celní správa vynaložila částku 810 341 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 803 675 tis. Kč.

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF (47,5 % celkových ostatních běžných výdajů) představovaly výdaje za *služby*, které k 31. 12. 2006 činily 2 007 006 tis. Kč. Proti roku 2005 byly tyto výdaje v roce 2006 vyšší o 149 039 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka (v tis. Kč):

Služby:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- pošt	45 986	161 795	14 214	5 693	227 688
- telekomunikací a radiokomunikací	50 118	58 936	74 885	16 400	200 339
- peněžních ústavů	2 040	10 877	3 701	824	17 442
- nájemné	1 895	142 186	77 418	15 260	236 759
- konzultační, právní a poradenské	265 376	9 592	4 183	88 104	367 255
- školení a vzdělávání	11 513	8 569	5 914	3 116	29 112
- zpracování dat	68 975	306	0	0	69 281
- ostatní	251 092	259 486	153 054	195 498	859 130
CELKEM	696 995	651 747	333 369	324 895	2 007 006

ÚFO = územní finanční orgány

Nárůst výdajů proti roku 2005 byl zaznamenán zejména na položce *výdaje na konzultační, poradenské a právní služby*, které byly vyšší o 129 024 tis. Kč (o 54,2 %).

v tis. Kč

Služby konzultační, právní a poradenské	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
čerpání k 31. 12. 2006	265 376	9 592	4 183	88 104	367 255
čerpání k 31. 12. 2005	188 361	7 589	3 963	38 318	238 231
Rozdíl čerpání k 31. 12. 2006 – čerpání k 31. 12. 2005	77 015	2 003	220	49 786	129 024

Výdaje za *konzultační služby a právní poradenství* Ministerstva financí zahrnovaly platby související s arbitrážními spory v celkovém objemu 212 410 tis. Kč (zvýšení proti roku 2005 o 60 810 tis. Kč). Z toho výdaje MF ve sporu „Saluka“ činily 25 462 tis. Kč, ve sporu „ČR – FNM vs. Nomura“ 93 931 tis. Kč, ve sporu „ZIPimpex s. r. o.“ 7 494 tis. Kč, ve sporu „Nagel“ 1 470 tis. Kč, ve sporu „EMV“ 18 070 tis. Kč, ve sporu „Eastern Sugar“ 27 333 tis. Kč, ve sporu „Binder“ 711 tis. Kč, ve sporu „Mittal“ 14 300 tis. Kč, ve sporu „K+Venture Partner“ 21 198 tis. Kč, ve sporu „Gerhard Gromann“ 1 000 tis. Kč, ve sporu „Investmart Union Banka“ 16 tis. Kč, ve sporu „Phoenix“ 1 220 tis. Kč a za monitoring a poradenství v oblasti komunikace spojené s arbitrážními spory (doplatek za rok 2005) 205 tis. Kč. Za ostatní *právní služby, poradenství, analýzy, studie a znalecké posudky* mimo programové financování uhradilo Ministerstvo financí částku 29 293 tis. Kč. Výdaje MF spojené s financováním programů reprodukce majetku na uvedené položce činily 23 673 tis.

Kč. Jednalo se o výdaje v souvislosti s přípravou Státní pokladny (3 528 tis. Kč), revizemi technických zařízení, atestací informačních systémů apod.

Nárůst výdajů proti roku 2005 zaznamenaly i „*služby pošt*“ a to o 52 498 tis. Kč (o 30 %).

	v tis. Kč				
Služby pošt:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
čerpaní k 31. 12. 2006	45 986	161 795	14 214	5 693	227 688
čerpaní k 31. 12. 2005	1 584	157 777	9 494	6 335	175 190
Rozdíl k 31. 12. 2006- k 31. 12. 2005	44 402	4 018	4 720	- 642	52 498

Z rozpočtu Ministerstva financí byly v roce 2006 nově hrazeny výdaje za služby České pošty spojené s platbami daní prostřednictvím poštovních poukázek (daňové poukázky). Výdaje za poštovné u územních finančních orgánů představují zejména platby za doručky zasílané daňovým poplatníkům. Generální ředitelství cel vykázalo nárůst výdajů na poštovné o 49,7 % v souvislosti s výkonem „dělené správy,“ (viz. str. 25).

Výdaje na ostatních položkách služeb byly v roce 2006 nižší než v roce 2005, přičemž nejvýraznější snížení bylo vykázáno u plateb za služby radiokomunikací a telekomunikací (nižší výdaje o 14 037 tis. Kč) a služeb zpracování dat (výdaje nižší o 10 809 tis. Kč).

Relativně vysoké výdaje Ministerstva financí v roce 2006 za *služby zpracování dat* v částce 68 975 tis. Kč se vztahovaly zejména ke zpracování dat informačních systémů ARIS, penzijních fondů, stavebního spoření, informačního systému o platech ve veřejné správě a dalších informačních systémů. Za zpracování účetních výkazů byla uhrazena částka 563 tis. Kč.

V rámci výdajů za *ostatní služby* hradily všechny resortní organizační složky státu služby spojené s provozem výpočetní techniky a informačních systémů, příspěvek zaměstnancům na závodní stravování (např. u GŘC se jednalo o částku 21 782 tis. Kč), výdaje za překlady, tlumočení, úklid, ostrahu, nákladní dopravu, odvoz odpadků a jiné služby. Výdaje za ostatní služby Ministerstva financí výrazným způsobem ovlivňují platby za tisk finančních tiskopisů, které k 31. 12. 2006 činily 79 856 tis. Kč, výdaje za tisk Finančního zpravodaje a Cenového věstníku (4 275 tis. Kč). U územních finančních orgánů představovaly významnou částku v rámci tohoto seskupení výdajů platby za bezpečnostní služby k provozu EZS a EPS, náklady na přepravu peněžních hotovostí a ostrahu při této přepravě. U ÚZSVM se jednalo zejména o výdaje za služby spojené se správou nemovitostí.

Druhou objemově nejvýznamnější položkou s podílem 18,7 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. *ostatní nákupy*.

	v tis. Kč				
Ostatní nákupy:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- opravy a udržování	264 152	130 200	124 167	101 940	620 459
- programové vybavení	22 487	30 034	659	472	53 652
- cestovné	31 892	27 564	31 450	2 211	93 117
- pohoštění	1 058	693	540	1 190	3 481
- účastnické poplatky na konference	482	0	0	4	486
- nákup uměleckých předmětů	1 117	0	0	0	1 117
- ostatní nákupy	1 426	4 339	10 548	75	16 388
CELKEM	322 614	192 830	167 364	105 892	788 700

Výdaje za ostatní nákupy byly v souhrnu v roce 2006 nižší než v roce 2005 o 2 303 tis. Kč.

V rámci tohoto seskupení byly výrazně nejvyšší výdaje za *opravy a údržbu* hrazené v rámci programů reprodukce majetku. Jednalo se o výdaje za opravy a údržbu výpočetní techniky, budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku. V rámci výdajů Ministerstva financí jsou zahrnuty centrální výdaje za údržbu výpočetní techniky a informačních systémů územních finančních orgánů v celkové výši 153 461 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2005 byly výdaje kapitoly 312 – MF za údržbu a opravy v roce 2006 nižší o 212 tis. Kč.

Snížení výdajů v roce 2006 proti roku 2005 o 5 646 tis. Kč bylo vykázáno na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč*.

Výdaje na *cestovné* ve výši 93 117 tis. Kč byly ve srovnání s rokem 2005 naopak vyšší o 2 813 tis. Kč. Ke zvýšení výdajů na cestovné došlo zejména u Ministerstva financí (o 1 782 tis. Kč) a u Generálního ředitelství cel (o 860 tis. Kč). V rámci celkových výdajů na cestovné MF ve výši 31 892 tis. Kč bylo na zahraniční pracovní cesty čerpáno 27 054 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na vybavení pracovníků MF na pravidelná jednání výborů v rámci Evropské unie v Belgii a Lucembursku, na pravidelná zasedání výborů OECD ve Francii, na výroční zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v USA, na další pravidelná zasedání vyplývající z členství v řadě mezinárodních organizací, na pracovní cesty v rámci plnění úkolů MF a na zajištění účasti zaměstnanců MF na mezinárodních konferencích a seminářích.

Objem výdajů na cestovné GŘC ve výši 31 450 tis. Kč ovlivnil probíhající projekt CUSTOMS (spolupráce celních správ členských zemí EU), na který GŘC obdrželo dva finanční příspěvky od Evropské komise. Z těchto mimorozpočtových zdrojů byly uhrazeny výdaje ve výši 5 542 tis. Kč. Celkové výdaje GŘC na zahraniční cestovné činily 11 313 tis. Kč a na cestovné v tuzemsku 20 137 tis. Kč. Zahraniční cesty pracovníků GŘC byly směřovány především do Belgie a do Švýcarska, tzn. do sídel Rady pro celní spolupráci, Evropské hospodářské komise OSN a Světové obchodní organizace, kde se pravidelně projednávají významné mezinárodní úmluvy v oblasti celnictví. Dále se uskutečnily zahraniční cesty za účelem uzavření dvoustranných smluv nezbytných k řešení specifických problémů a získání dalších zkušeností od ostatních členských zemí EU. Vykázané výdaje GŘC nezahrnují, stejně jako u Ministerstva financí, výdaje za dopravu delegátů celní správy na jednání Rady EU, které byly refundovány z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU.

Cestovné hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů ve výši 27 564 tis. Kč se týkalo v převážné části tuzemských pracovních cest. Na zahraniční pracovní cesty bylo použito 431 tis. Kč. Účelem zahraničních cest pracovníků územních finančních orgánů bylo seznámení se s daňovou problematikou v Rakousku, Německu, Dánsku, Polsku a na Slovensku, výměna informací, předávání zkušeností a nastavení užší spolupráce v oblasti daňové správy.

Zaměstnanci Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových se v roce 2006 nezúčastnili žádné zahraniční pracovní cesty. Výdaje na cestovné ve výši 2 211 tis. Kč se týkaly pouze tuzemských pracovních cest.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách prostřednictvím platebních karet měly v roce 2006 zřízeny zvláštní účty ve smyslu § 45 odst. 7) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Generální ředitelství cel a Ministerstvo financí (obě organizace u Živnostenské banky, a. s. Praha). Ministerstvo financí převedlo v závěru roku 2006 celý zůstatek prostředků na zvláštním účtu na běžný výdajový účet. Na zvláštním účtu GŘC byla ponechána záloha na výdaje styčného celního úředníka v SRN na přelomu roků 2006 - 2007 a na úhradu výdajů v případě rychlé pátrací akce v souladu s Dohodou o přeshraniční

spolupráci se SRN. Nečerpaný zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2006 ve výši 1 790 Kč převedlo GŘC v lednu 2007 na příjmový účet.

Materiálové výdaje představovaly 10,5 % celkových ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání let 2006 a 2005 byly materiálové výdaje v roce 2006 nižší o 48 155 tis. Kč (o 9,8 %) vlivem nižšího rozpočtu na ostatní běžné výdaje celkem a vlivem omezení čerpání prostředků z rezervních fondů. Přehled o organizační a věcné struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2006 podává následující tabulka:

Materiálové výdaje:	v tis. Kč				
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
potraviny	392	3 753	3 364	0	7 509
ochranné pomůcky	2	2 099	2 060	479	4 640
léky a zdravotnický materiál	0	0	136	0	136
prádlo, oděv, obuv	49	88	21 268	68	21 473
knihy, učební pomůcky, tisk	1 790	15 475	1 388	1 905	20 558
drobný hmotný dlouhodobý majetek	15 428	125 469	69 177	19 797	229 871
nákup zboží za účelem dalšího prodeje	0	-4	0	0	-4
nákup ostatního materiálu	11 676	100 041	31 841	16 646	160 204
CELKEM	29 337	246 921	129 234	38 895	444 387

Relativně vysoké výdaje Generálního ředitelství cel za *prádlo a obuv* souvisejí s nákupem stejnkrojových součástek. Celkové výdaje kapitoly na této položce byly v roce 2006 proti roku 2005 nižší o 23 122 tis. Kč.

Položka pořízení *drobného hmotného dlouhodobého majetku* zahrnuje výdaje za nákup výpočetní techniky s pořizovací cenou do 40 tis. Kč, faxů, mobilních telefonů, nákup nábytku, elektrických spotřebičů a jiného majetku. Proti roku 2005 představovaly tyto výdaje v roce 2006 částku nižší o 7 824 tis. Kč.

V rámci *nákupu ostatního materiálu* je obsažen nákup spotřebního materiálu a náhradních dílů k výpočetní technice (proti roku 2005 snížení výdajů o 16 613 tis. Kč).

Objemově významnou položkou ostatních věcných výdajů, s podílem 9,2 % představovaly výdaje za *spotřebu vody, paliv a energie* ve výši 390 239 tis. Kč. Z toho za dodávky elektrické energie bylo uhrazeno 165 138 tis. Kč, tepla 68 032 tis. Kč, plynu 78 456 tis. Kč, za ostatní paliva a energie 3 246 tis. Kč, za pohonné hmoty 52 017 tis. Kč a za spotřebu vody 23 350 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2005 byly výdaje v této skupině položek v roce 2006 vyšší o 42 406 tis. Kč, přičemž největší zvýšení vykázaly územní finanční orgány (o 20 635 tis. Kč) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (o 15 161 tis. Kč). Výdaje Generálního ředitelství cel byly vyšší o 2 849 tis. Kč a Ministerstva financí o 3 760 tis. Kč. Z hlediska věcného se meziroční nárůst výdajů týkal zejména spotřeby plynu (vyšší výdaje o 21 532 tis. Kč, tj. o 37,8 %) a elektrické energie (zvýšení výdajů o 19 508 tis. Kč, tj. o 13,4 %).

V rámci *ostatních položek* ostatních běžných výdajů ve výši 597 001 tis. Kč je zahrnut převod nevyčerpaných prostředků určených na běžné výdaje do rezervních fondů ve výši 446 970 tis. Kč (viz str. 22). Z objemově významnějších položek lze jmenovat poskytnuté příspěvky a náhrady ve výši 56 712 tis. Kč (zejména náhrady nákladů soudních řízení, zálohy na výdaje mezinárodních arbitrážních tribunálů ve sporech týkajících se Dohod o ochraně a podpoře investic), náhrady placené obyvatelstvu ve výši 15 481 tis. Kč (výdaje MF v souvislosti s vyřizováním mimosoudních rehabilitací, náhrady ve smyslu zákona č. 82/1998

Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, výplaty nároků bývalým zaměstnancům okresních úřadů apod.), výdaje za nákup kontrolních pásek na značení lihu, tabákových nálepek a za nákup kolků ve výši 42 662 tis. Kč (z toho na GŘC připadá 42 633 tis. Kč). Za platby daní a poplatků uhradily organizace kapitoly 312 - MF celkem 9 735 tis. Kč, na věcné dary byla věnována částka 697 tis. Kč. V této skupině položek jsou dále zahrnuty příspěvky za členství ČR v mezinárodních organizacích ve výši 2 337 tis. Kč, náhrady škod právníkům osobám a ostatní neinvestiční výdaje v souhrnné výši 22 407 tis. Kč. V porovnání s rokem 2005 byly tyto výdaje v roce 2006 nižší o 173 161 tis. Kč, tj. o 22,5 %, přičemž objem prostředků převedený do rezervních fondů byl nižší o 165 474 tis. Kč.

3. 3. 4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku

Ve schváleném rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2006 bylo na jednotlivé **programy reprodukce majetku** určeno celkem 3 025 350 tis. Kč. Tyto prostředky byly rozpočtovány na programy:

- 212 010 - Pořízení a obnova materiálně technické základny systému řízení MF
- 212 110 - Pořízení a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů
- 212 210 - Pořízení a obnova materiálně technické základny celní správy
- 212 310 - Pořízení a obnova materiálně technické základny Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových
- 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT

Obsahová struktura programů reprodukce kapitoly 312 - MF zůstala ve schváleném rozpočtu na rok 2006 stejná jako v roce 2005. Do programového financování jsou zahrnuty v souladu s § 12 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, výdaje spojené s údržbou a opravami veškerého majetku. Obsah všech programů kapitoly Ministerstva financí však není zcela jednotný. Zatímco programy 212 010 a 212 110 zahrnují všechny výdaje spojené se správou svěřeného majetku, tj. i materiálové výdaje, spotřebu energií, výdaje za služby a ostatní nákupy, v programech 212 210 a 212 310 jsou kromě výdajů na opravy a údržbu všeho majetku zahrnuty pouze výdaje spojené s provozem informační a komunikační techniky (ICT).

Schválený rozpočet výdajů na programové financování byl k 31. 12. 2006 zvýšen o 441 727 tis. Kč na 3 467 077 tis. Kč. Závazný ukazatel „Výdaje na financování programů reprodukce majetku celkem“ zahrnoval veškeré kapitálové výdaje kapitoly 312 – MF a dále část běžných výdajů (z celkového objemu schválených ostatních běžných výdajů ve výši 3 190 429 tis. Kč bylo formou programového financování rozpočtováno 1 767 687 tis. Kč, tj. 55,4 %).

Přehled o rozpočtu výdajů na programy reprodukce majetku a o skutečných výdajích na jednotlivé programy (včetně použitých mimorozpočtových zdrojů) podává následující tabulka. Čerpání je uvedeno jednak bez převodů nepoužitých rozpočtových prostředků v závěru roku do rezervních fondů (tj. skutečné výdaje na konkrétní akce), samostatně je uvedena tvorba rezervních fondů ve smyslu § 47 zákona č. 218/2000 Sb. a skutečné výdaje celkem včetně převodů prostředků do rezervních fondů.

v tis. Kč

Pro-gram	Způsob financování v tis. Kč	Schválený rozpočet			Upravený rozpočet			Skutečnost vč. MRZ			% čerpání		
		KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem
212 010	CELKEM bez tvorby RF	191 183	312 116	503 299	196 647	356 100	552 747	203 488	354 110	557 598	103,5	99,4	100,9
	tvorba RF							55 900	71 491	127 391	x	x	x

	Celkem vč. tvorby RF	191 183	312 116	503 299	196 647	356 100	552 747	259 388	425 601	684 989	131,9	119,5	123,9
212110	CELKEM bez tvorby RF	610 254	1 034 198	1 644 452	561 810	1 214 588	1 776 398	480 582	1 217 705	1 698 287	85,5	100,3	95,6
	<i>tvorba RF</i>							196 226	51 432	247 658	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	610 254	1 034 198	1 644 452	561 810	1 214 588	1 776 398	676 808	1 269 137	1 945 945	120,5	104,5	109,5
212210	CELKEM bez tvorby RF	378 681	213 600	592 281	315 053	287 428	602 481	257 638	288 351	545 989	81,8	100,3	90,6
	<i>tvorba RF</i>							165 286	10 639	175 925	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	378 681	213 600	592 281	315 053	287 428	602 481	422 924	298 990	721 914	134,2	104,0	119,8
212310	CELKEM bez tvorby RF	43 827	207 773	251 600	262 519	232 740	495 259	169 879	204 395	374 274	64,7	87,8	75,6
	<i>tvorba RF</i>							129 073	98 810	227 883	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	43 827	207 773	251 600	262 519	232 740	495 259	298 952	303 205	602 157	113,9	130,3	121,6
212910	CELKEM bez tvorby RF	33 718	0	33 718	34 956	5 236	40 192	42 167	3 927	46 094	120,6	x	114,7
	<i>tvorba RF</i>								1 309	1 309	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	33 718	0	33 718	34 956	5 236	40 192	42 167	5 236	47 403	120,6	x	117,9
	CELKEM bez tvorby RF	1 257 663	1 767 687	3 025 350	1 370 985	2 096 092	3 467 077	1 153 754	2 068 488	3 222 242	84,2	98,7	92,9
	<i>tvorba RF</i>							546 485	233 681	780 166	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	1 257 663	1 767 687	3 025 350	1 370 985	2 096 092	3 467 077	1 700 239	2 302 169	4 002 408	124,0	109,8	115,4

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje BV - běžné výdaje
RF - rezervní fond MRZ - mimorozpočtové zdroje

Přehled o schváleném, upraveném rozpočtu a skutečných výdajích *bez tvorby rezervních fondů* k 31. 12. 2006 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem a dále dle organizační struktury je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

				schválený rozpočet	uprav. rozp. k 31. 12.	skutečnost k 31. 12.	% čerpání upr. rozp.	skutečnost - upr. rozp.	
212 010	celkem	MF	celkem	503 299	552 747	557 598	100,9	4 851	
		v tom:	KVS	191 183	196 647	140 384	71,4	-56 263	
			BVS	312 116	356 100	284 230	79,8	-71 870	
			MRZ KV			63 104	0,0	63 104	
			MRZ BV			69 880	0,0	69 880	
212 110	celkem	MF+ÚFO	celkem	1 644 452	1 776 398	1 698 287	95,6	-78 111	
		v tom:	MF	celkem	589 659	571 135	586 923	102,8	15 788
			v tom:	KVS	395 526	267 859	220 788	82,4	-47 071
			BVS	151 313	249 276	225 658	90,5	-23 618	
			rez. KVS	13 679	0	0	0,0	0	
			rez. BVS	29 141	0	0	0,0	0	
			KVI	0	54 000	46 594	86,3	-7 406	
			MRZ KV			47 700	0,0	47 700	
			MRZ BV			32 355	0,0	32 355	
			MRZ KVI			13 828	0,0	0	
			ÚFO	celkem	1 054 793	1 205 263	1 111 364	92,2	-93 899
			v tom:	KVS	113 273	239 951	108 718	45,3	-131 233
		BVS	853 744	965 312	941 185	97,5	-24 127		
		KVI	87 776	0	0	0,0	0		
		MRZ KV			42 954	0,0	42 954		
		MRZ BV			18 507	0,0	18 507		
212 210	celkem	GRČ	celkem	592 281	602 481	545 989	90,6	-56 492	
		v tom:	KVS	378 681	315 053	149 767	47,5	-165 286	

			BVS	213 600	287 428	276 767	96,3	-10 661
			MRZ KV			107 871	0,0	107 871
			MRZ BV			11 584	0,0	11 584
212 310	celkem	ÚZSVM	celkem	251 600	495 259	374 274	75,6	-120 985
		v tom:	KVS	43 827	262 519	133 443	50,8	-129 076
			BVS	207 773	232 740	133 736	57,5	-99 004
			MRZ KV			36 436	0,0	36 436
			MRZ BV			70 659	0,0	70 659
212 910	celkem	MF	celkem	33 718	40 192	46 094	114,7	5 902
		v tom:	KVS	33 718	34 956	34 956	100,0	0
			BVS	0	5 236	3 927	75,0	-1 309
			MRZ KV			7 211	0,0	7 211
CELKEM		KAPITOLA	celkem	3 025 350	3 467 077	3 222 242	92,9	-244 835
		v tom:	KV	1 169 887	1 316 985	788 056	59,8	-528 929
			BV	1 767 687	2 096 092	1 865 503	89,0	-230 589
			KVI	87 776	54 000	46 594	86,3	-7 406
			MRZ BV			202 985	0,0	202 985
			MRZ KVI			13 828	0,0	13 828
		z toho:	SUV	2 937 574	3 413 077	2 653 559	77,7	-759 518
			IPV	87 776	54 000	46 594	86,3	-7 406

Vysvětlivky:

KVS – kapitálové výdaje systémově určené

MRZ KV – mimorozpočtové zdroje na kapitálové výdaje

KVI – kapitálové výdaje individuálně posuzované

MRZ BV – mimorozpočtové zdroje na běžné výdaje

BVS – běžné výdaje systémově určené

Souhrnný přehled o schváleném, upraveném rozpočtu a skutečných výdajích jednotlivých organizačních složek státu na programy reprodukce majetku kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006 (bez tvorby rezervních fondů) podává následující tabulka (v tis. Kč):

		schválený rozpočet	uprav.rozp. k 31. 12.	skutečnost k 31. 12.	% čerp. upr. rozp.	skutečnost - uprav.rozp.
MF	celkem	1 126 676	1 164 074	1 190 615	102,3	26 541
v tom:	KVS	620 427	499 462	396 128	79,3	-103 334
	BVS	463 429	610 612	513 815	84,1	-96 797
	rez. KV ÚFO	13 679	0	0	0,0	0
	rez. BV ÚFO	29 141	0	0	0,0	0
	KVI	0	54 000	46 594	86,3	-7 406
	MRZ KV	0	0	118 015	0,0	118 015
	MRZ BV	0	0	102 235	0,0	102 235
	MRZ KVI	0	0	13 828	0,0	0
ÚFO	celkem	1 054 793	1 205 263	1 111 364	92,2	-93 899
v tom:	KVS	113 273	239 951	108 718	45,3	-131 233
	BVS	853 744	965 312	941 185	97,5	-24 127
	KVI	87 776	0	0	0,0	0
	MRZ KV	0	0	42 954	0,0	42 954
	MRZ BV	0	0	18 507	0,0	18 507
GŘC	celkem	592 281	602 481	545 989	90,6	-56 492
v tom:	KVS	378 681	315 053	149 767	47,5	-165 286
	BVS	213 600	287 428	276 767	96,3	-10 661
	KVI	0	0	0	0	0
	MRZ KV	0	0	107 871	0,0	107 871
	MRZ BV	0	0	11 584	0,0	11 584
ÚZSVM	celkem	251 600	495 259	374 274	75,6	-120 985

v tom:	KVS	43 827	262 519	133 443	50,8	-129 076
	BVS	207 773	232 740	133 736	57,5	-99 004
	MRZ KV	0	0	36 436	0,0	36 436
	MRZ BV	0	0	70 659	0,0	70 659
Kapitola	celkem	3 025 350	3 467 077	3 222 242	92,9	-244 835
v tom:	KV	1 257 663	1 370 985	1 153 754	84,2	-217 231
	KVS	1 169 887	1 316 985	788 056	59,8	-528 929
	KVI	87 776	54 000	46 594	86,3	-7 406
	BV	1 767 687	2 096 092	2 068 488	98,7	-27 604
	BVS	1 767 687	2 096 092	1 865 503	89,0	-230 589
	BVI	0	0	0	0	0
z toho:	MRZ KV	0	0	305 276	0,0	305 276
	MRZ KVI	0	0	13 828	0,0	13 828
	MRZ BV	0	0	202 985	0,0	202 985

Z uvedených přehledů vyplývá, že kromě prostředků určených na financování programů reprodukce majetku ve schváleném rozpočtu kapitoly zapojily jednotlivé organizace v roce 2006 na úplné nebo částečné financování vybraných akcí i *mimorozpočtové zdroje*. Jednalo se o prostředky rezervních fondů, fondů kulturních a sociálních potřeb a pojistné plnění v celkové výši 538 554 tis. Kč (viz str. 15). Z těchto prostředků bylo k 31. 12. 2006 na úhradu výdajů použito 522 089 tis. Kč, tj. 96,9 %.

Z celkového objemu prostředků, který mohl být v roce 2006 čerpán na programově financované výdaje (upravený rozpočet ve výši 3 467 077 tis. Kč a mimorozpočtové prostředky ve výši 538 554 tis. Kč, tj. celkem 4 005 631 tis. Kč) bylo na úhradu výdajů za konkrétní akce (bez přidělů do rezervních fondů) použito 3 222 242 tis. Kč, tj. 80,4 %. Relativně nižší čerpání rozpočtu v oblasti programového financování v roce 2006 souviselo stejně jako v předchozích letech s posunem financování akcí plánovaných na rok 2006 do roku 2007. V rámci celkových výdajů na programy reprodukce majetku vykázaly všechny organizace vyšší procento čerpání rozpočtu u běžných výdajů. Běžné programové výdaje měly také větší podíl na celkových výdajích na programy (z celkových výdajů na programy reprodukce majetku připadalo na běžné výdaje ve schváleném rozpočtu 58,4 %, v upraveném rozpočtu 60,5 % a podíl skutečných běžných výdajů na celkových výdajích na programy činil 64,2 %).

Nevyčerpané prostředky na programy reprodukce majetku byly převedeny do rezervních fondů jednotlivých organizačních složek státu s následujícím účelovým určením na jednotlivé programy:

Číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje	Běžné výdaje	celkem
212 010	Pořízení a obnova materiálně technické základny systému řízení MF	55 900	71 491	127 391
212 110	Pořízení a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů	196 226	51 432	247 658
212 210	Pořízení a obnova materiálně technické základny celní správy	165 286	10 639	175 925
212 310	Pořízení a obnova materiálně technické základny ÚZSVM	129 073	98 810	227 883
212 910	Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT		1 309	1 309
CELKEM		546 485	233 681	780 166

v tis. Kč

Celkový objem prostředků převedených do rezervních fondů představoval 22,5 % upraveného rozpočtu určeného na programově financované výdaje.

Ve srovnání s rokem 2005 představovaly výdaje v rámci programů reprodukce majetku (bez tvorby rezervního fondu) v roce 2006 částku vyšší o 129 815 tis. Kč, z toho na kapitálové výdaje připadá zvýšení o 28 598 tis. Kč a na běžné výdaje zvýšení o 101 217 tis. Kč. Do rezervních fondů bylo převedeno v roce 2006 méně než v roce 2005 o 97 524 tis. Kč, přičemž objem prostředků převedených do rezervních fondů z rozpočtu kapitálových výdajů byl nižší o 116 717 tis. Kč a naopak z rozpočtu na programově financované běžné výdaje bylo do rezervních fondů převedeno v meziročním srovnání více o 19 193 tis. Kč.

Z věcného hlediska je možné konstatovat, že relativně nejvyšší podíl na celkovém upraveném rozpočtu programově financovaných výdajů kapitoly 312 – MF (62,5 %) měly **výdaje na výpočetní a komunikační techniku (ICT)**, které jsou rozpočtovány v rámci programů 212 x10, jako podprogram 212 x11 – Pořízení, obnova a provozování ICT a samostatný program 212 910 – Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT v resortu MF. Přehled o čerpání finančních prostředků v podprogramech určených na pořízení, obnovu a provozování informační a komunikační techniky podává následující tabulka:

Podprogramy ICT v resortu Ministerstva financí

(skutečnost včetně použitých mimorozpočtových zdrojů, bez tvorby rezervního fondu)

číslo podprogramu	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 011	242 791	273 491	271 121	99,1	151 183	153 585	167 371	109,0	393 974	427 076	438 492	102,7
212 111	420 854	539 285	534 736	99,2	477 104	435 356	432 194	99,3	897 958	974 641	966 930	99,2
212 211	166 800	232 028	235 823	101,6	204 681	139 753	144 680	103,5	371 481	371 781	380 503	102,3
212 311	135 204	133 871	103 891	77,6	11 796	220 788	140 094	63,5	147 000	354 659	243 985	68,8
212 912		5 236	3 927	75,0	33 718	34 956	42 167	120,6	33 718	40 192	46 094	114,7

Vysvětlivky:

SR = schválený rozpočet

UR = upravený rozpočet

212 011 Pořízení, obnova a provozování ICT Ministerstva financí

212 111 Pořízení, obnova a provozování ICT územních fin. orgánů

212 211 Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy

212 311 Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM

212 912 Centrálně řízené systémy resortu MF

Podprogram 212 011 je financován plně z rozpočtu Ministerstva financí. *Kapitálové výdaje* byly čerpány zejména na *programové vybavení informačních systémů* (106 335 tis. Kč), přičemž z objemově největších výdajů lze jmenovat přípravu zavedení systému Státní pokladny (33 242 tis. Kč), výdaje na informační systémy Centrální evidence dotací ze státního rozpočtu CEDR III a CEDR II (18 112 tis. Kč), IS Finanční kontroly veřejné správy (7 860 tis. Kč), Automatizovaný registr ekonomických subjektů ARES (10 353 tis. Kč), Automatizovaný rozpočtový informační systém ARIS (2 557 tis. Kč), Informační systém pro řízení lidských zdrojů VEMA (5 101 tis. Kč), informační systémy stavebního spoření (2 440 tis. Kč), státního dozoru nad penzijními fondy (3 000 tis. Kč), výdaje na programové vybavení PC (4 728 tis. Kč), zabezpečení bezpečnostní politiky informačních soustav a síťových prvků apod. Další výdaje ve výši 60 472 tis. Kč byly vykázány na *pořízení výpočetní a komunikační techniky*, z toho pro Centrální depozitář cenných papírů bylo použito 15 020

tis. Kč, na hardwarové zabezpečení správy daní a cel 7 338 tis. Kč a přípravu Státní pokladny 659 tis. Kč. Ostatní výdaje v tomto seskupení položek se týkaly zabezpečení výpočetního střediska MF, zajištění bezpečnosti internetových síťových prvků, rozšíření elektronických zabezpečovacích systémů a vybavení zaměstnanců výpočetní technikou.

V rámci *běžných výdajů* byly hrazeny zejména poskytnuté služby telekomunikací (48 039 tis. Kč), poplatky za zpracování dat informačních systémů ARES, CEDR, ARIS atp. činily 68 412 tis. Kč. Významnou položku představovala úhrada za servis, údržbu a podporu informačních systémů MF a komplexní péči o PC MF (87 106 tis. Kč). Na programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč bylo vynaloženo 19 983 tis. Kč, za poradenství, analýzy a studie v oblasti ICT celkem 22 127 tis. Kč. Ostatní výdaje se týkaly nákupu materiálu pro výpočetní techniku, školení v oblasti ICT a dalších služeb.

Finanční prostředky na podprogram 212 111 byly rozpočtovány ze 65,7 % celkového objemu schváleného rozpočtu na tento podprogram u Ministerstva financí a 34,3 % u územních finančních orgánů. Po úpravách provedených k 31. 12. 2006 se podíl územních finančních orgánů na celkovém upraveném rozpočtu na podprogram 212 111 zvýšil na 41,4 %. Skutečné výdaje z rozpočtu MF činily 586 923 tis. Kč a z rozpočtu územních finančních orgánů 380 007 tis. Kč.

Kapitálové výdaje hrazené z rozpočtu MF v celkové výši 328 910 tis. Kč byly čerpány zejména na pořízení a obnovu aplikací *programového vybavení* ADIS (236 308 tis. Kč), na didaktický aplikační software TAXTEST pro daňovou správu (9 520 tis. Kč), pro Redakční systém České daňové správy (2 001 tis. Kč), na řešení služebního zákona a systemizace v rámci informačního systému VEMA (19 899 tis. Kč) a na třívrstvou technologii AVIS (15 384 tis. Kč). Na posílení *hardwarového vybavení* záložního výpočetního střediska pro ADIS byla použita částka 29 662 tis. Kč.

Z rozpočtu *běžných výdajů* MF byla hrazena v rámci ADIS, AVIS, INFORMIX, VEMA a Redakčního systému České daňové správy zejména údržba a opravy výpočetní techniky v celkové výši 153 461 tis. Kč, pozáruční servis a další služby (102 124 tis. Kč).

Kapitálové výdaje z rozpočtu územních finančních orgánů na podprogram 212 111 činily 103 284 tis. Kč. Prostředky byly použity zejména na pořízení serverů a jejich příslušenství (26 596 tis. Kč), vybavení serveroven (9 166 tis. Kč), na výdaje za komunikace (datové, telefonní a silové sítě ve výši 31 470 tis. Kč a na pobočkové ústředny a jejich příslušenství 8 747 tis. Kč), na zabezpečovací systémy EZS a EPS (23 151 tis. Kč) a na pořízení PC a jejich příslušenství (3 477 tis. Kč).

Běžné výdaje čerpaly územní finanční orgány zejména na ADIS (216 132 tis. Kč), AVIS (311 tis. Kč), VEMA (9 tis. Kč) a výdaje za komunikace (58 936 tis. Kč) a to na opravy a údržbu výpočetní techniky a tiskáren, na pořízení klimatizace, opravy zařízení EZS, EPS, na úhrady poplatků za pevné a mobilní linky, za pronájem parabol a kmitočtů, výdaje za aktualizaci SW a další služby, za školení pracovníků, nákup materiálu atd.

Podprogram 212 211 je hrazen plně z rozpočtu Generálního ředitelství cel. *Kapitálové výdaje* činily 144 680 tis. Kč a *běžné výdaje* 235 823 tis. Kč. Rozhodující část prostředků byla vynaložena na provozování ICT včetně oprav a údržby, dále se jednalo o nákup serverů pro celní ředitelství a GRČ, upgrade telefonních ústředen a provozované techniky, dodávky pobočkové telefonní ústředny ATEUS Omega, budování WAN a LAN sítí, vývoj informačního centra celního deklaračního systému CDS, vývoj software pro klientskou část WDIS (modulu „jednotný správní doklad“), pro informační systém správy spotřebních daní, zajištění informační podpory dělené správy, zpracování analýzy rozšíření datového skladu o data systému e-Vývoz a realizaci první fáze tohoto rozšíření a řadu dalších akcí.

V podprogramu 212 311 uhradil Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových *kapitálové výdaje* ve výši 140 094 tis. Kč a *běžné výdaje* ve výši 103 891 tis. Kč. Cílem akcí tohoto podprogramu byla realizace opatření za účelem podpory činností ÚZSVM, v souladu se schválenou informační politikou. Uvedené prostředky byly vynaloženy zejména na zabezpečení Úřadu výpočetní a komunikační technikou, pořízení softwarového vybavení, provoz ekonomických systémů FENIX a VEMA, provoz a rozvoj informačního systému o majetku státu a informačního systému spisové služby, provoz serverů, sítí LAN a WAN a další akce.

Celoresortní program 212 910 byl schválen usnesením vlády ČR ze dne 9. 2. 2005 č. 169 a usnesením vlády ze dne 25. 5. 2005 č. 623. Tvoří jej podprogramy *212 911 Integrovaný systém Státní pokladny*, *212 912 Centrálně řízené systémy resortu MF* a podprogram *212 913 ICT infrastruktura resortu MF*. V rámci tohoto programu bylo v roce 2006 čerpáno 46 094 tis. Kč, z toho 42 167 představovaly *kapitálové výdaje* na vývoj software pro Informační systém programového financování (ISPROFIN).

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na **obnovu materiálně technické základny (MTZ)** byly k 31. 12. 2006 čerpány v celkové výši 1 146 238 tis. Kč, z toho na *běžné výdaje* 918 990 tis. Kč a na *kapitálové výdaje* 227 248 tis. Kč. Přehled o struktuře rozpočtu na MTZ v rámci programů reprodukce majetku a jeho čerpání je uveden v následujících tabulkách:

Podprogramy MTZ v programu 212 010 Ministerstva financí

v tis. Kč

Číslo podprogr. ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)
212 012	4 483	5 293	5 677	107,3	4 000	4 000	2 438	61,0	8 483	9 293	8 115	87,3
212 013	6 262	3 483	2 646	76,0	0	2 541	5 048	198,7	6 262	6 024	7 694	127,7
212 01A	36 234	44 452	45 145	101,6	10 000	11 121	17 307	155,6	46 234	55 573	62 452	112,4
212 01B	9 911	12 801	13 265	103,6	20 000	20 000	6 968	34,8	29 911	32 801	20 233	61,7
212 01C	5 097	6 685	6 633	99,2	2 000	2 000	2 102	105,1	7 097	8 685	8 735	100,6
212 01D	400	320	303	94,7	0				400	320	303	94,7
212 01E	6 938	9 575	9 320	97,3	4 000	3 400	2 254	66,3	10 938	12 975	11 574	89,2
Celkem MTZ MF	69 325	82 609	82 989	100,5	40 000	43 062	36 117	83,9	109 325	125 671	119 106	94,8

Vysvětlivky - názvy podprogramů

212 012	Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel
212 013	Reprodukce majetku ve vlastnictví státu spravovaného MF
212 01A	Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Letenská, Praha 1
212 01B	Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Lazarská, Praha 1
212 01C	Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Legerova, Praha 2
212 01D	Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Washingtonova, Praha 1
212 01E	Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Voctářova, Praha 8

V podprogramu 212 012 byla v rámci kapitálových výdajů realizována obměna vozového parku, provozní výdaje činily 5 677 tis. Kč a týkaly se zejména oprav a údržby, pojištění a nákupu pohonných hmot.

V podprogramu 212 013 byla financována oprava střechy budovy bývalého Federálního shromáždění, na kterou bylo vynaloženo 5 048 tis. Kč. Běžné výdaje spojené

s opravami, údržbou a provozem majetku ve vlastnictví státu, o nějž má MF povinnost pečovat, činily 2 646 tis. Kč.

V podprogramech 212 01A až 212 01E byly finanční prostředky vynaloženy zejména na zajištění provozu budov Ministerstva financí a zajištění pracovních podmínek zaměstnanců pro plnění úkolů MF. Z objemově největších akcí investičního charakteru v podprogramu 212 01A (objekty v Letenské ulici) lze jmenovat rekonstrukci sociálních zařízení (6 770 tis. Kč), dobudování archivu pro písemnosti po bývalém FNM (2 516 tis. Kč), rekonstrukci povrchu dvora (1 966 tis. Kč), vybudování nové recepce vstupní haly (737 tis. Kč). Za pořízení a obnovu dlouhodobého majetku bylo uhrazeno 979 tis. Kč. V podprogramu 212 01B (objekt v Lazarské ulici) se jednalo zejména o rekonstrukci oken a balkónových dveří (2 071 tis. Kč), modernizaci kuchyněk (2 445 tis. Kč), klimatizačního zařízení (415 tis. Kč) a budování bezpečnostního systému (979 tis. Kč). V podprogramu 212 01C (objekt v Legerově ulici) byla financována výměna osvětlovacích těles v kancelářích (590 tis. Kč), výměna části oken a balkónových dveří (919 tis. Kč) a nákup kopírovacích strojů (593 tis. Kč). V podprogramu 212 01D (objekt ve Washingtonově ulici) byly rozpočtovány a realizovány pouze běžné výdaje určené na úhrady spotřeby vody, paliv a energií. V rámci podprogramu 212 01E (objekt ve Voctářově ulici) byla provedena tepelná izolace střechy (1 602 tis. Kč) a další menší akce.

Podprogramy MTZ programu 212 110 územních finančních orgánů (ÚFO)

v tis. Kč

Číslo podprogr. ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)
212 11A	123 373	134 591	135 947	101,0	45 374	45 374	3 401	7,5	168 747	179 965	139 348	77,4
212 11B	76 537	81 294	84 259	103,6	0	28 314	3 017	10,7	76 537	109 608	87 276	79,6
212 11C	35 836	38 567	38 756	100,5	0	291	1 871	643	35 836	38 858	40 627	104,6
212 11D	44 476	47 787	47 388	99,2	0	4 048	4 595	113,5	44 476	51 835	51 983	100,3
212 11E	77 781	85 390	85 560	100,2	87 776				165 557	85 390	85 560	100,2
212 11F	44 616	50 171	50 904	101,5	0	2 335	8 480	363,2	44 616	52 506	59 384	113,1
212 11G	136 943	157 609	161 386	102,4	0	3 700	10 515	284,2	136 943	161 309	171 901	106,6
212 11H	73 782	79 894	78 769	98,6	0	42 392	16 509	38,9	73 782	122 286	95 278	77,9
Celkem MTZ ÚFO	613 344	675 303	682 969	101,1	133 150	126 454	48 388	38,3	746 494	801 757	731 357	91,2

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

- 212 01A – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ pro hl. m. Prahu
- 212 01B – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Praze
- 212 01C – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Českých Budějovicích
- 212 01D – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Plzni
- 212 01E – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 212 01F – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Hradci Králové
- 212 01G – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Brně
- 212 01H – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Ostravě

Prostředky rozpočtované v podprogramech 212 11A – H slouží k zabezpečení základních potřeb územních finančních orgánů z hlediska jejich umístění. V roce 2006 byly v rámci kapitálových výdajů hrazeny akce zaměřené na rozšíření administrativních prostor finančních úřadů (přístavby budov FÚ v Tišnově, Třebíči a v Karlových Varech), na vyřešení vlastnických vztahů k pozemkům a budovám (dokoupení podílu na pozemku FÚ ve Vysokém Mýtě), odstranění havárie statiky budovy FÚ ve Slaném (přípravné práce), odstranění havárie topného systému v budově FÚ v Jeseníku, rekonstrukce budovy FŘ v Českých Budějovicích a odkoupení budov pro FÚ ve Frýdlantu nad Ostravicí a ve Vrchlabí. Disponibilní objem finančních prostředků umožnil pouze částečnou obměnu autoparku.

Z důvodu zákazu realizace akcí charakteru rekonstrukcí a výstavby administrativních budov s rozpočtovými výdaji nad 20 mil. Kč (bod II. 3. usnesení vlády č. 1090/2006) bylo pozastaveno financování výstavby budovy pro FÚ ve Veselí nad Moravou, rekonstrukce budovy FŘ pro hl. m. Prahu, rekonstrukce a přístavba budovy FÚ ve Slaném, FÚ v Tišnově a FÚ v Třebíči.

Z rozpočtu běžných výdajů byl financován provoz budov finančních ředitelství a úřadů a 2 akce na odstranění havarijního stavu opravami.

Podprogramy MTZ programu 212 210 Generálního ředitelství cel

v tis. Kč

Číslo podprogr. ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem - prog. financování CS			
	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)
212 212	0	0	0	x	0	0	60	x	0	0	60	x
212 213	16 900	25 718	23 547	91,6	127 000	121 300	30 601	25,2	143 900	147 018	54 148	36,8
212 214	0	0	0	x	6 000	20 000	13 992	70,0	6 000	20 000	13 992	70
212 215	0	0	0	x	10 000	3 000	22 082	736,1	10 000	3 000	22 082	736,1
212 216	29 900	29 682	28 980	97,6	5 500	5 500	10 655	193,7	35 400	35 182	39 635	112,7
212 217	0	0	0	x	25 500	25 500	35 568	139,5	25 500	25 500	35 568	139,5
CELKEM MTZ GŘC	46 800	55 400	52 527	94,8	174 000	175 300	112 958	64,4	220 800	230 700	165 485	71,7

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

212 212 – Výstavba a obnova hraničních celních přechodů

212 213 – Výstavba a obnova budov a staveb celní správy

212 214 – Pořízení a obnova vozového parku celní správy

212 215 – Pořízení a obnova rentgenové a speciální techniky celní správy

212 216 – Pořízení a obnova kancelářské techniky a inventáře celní správy

212 217 – Pořízení a obnova protidrogové techniky celní správy

Realizace podprogramu 212 212 je prakticky ukončena, v roce 2006 byl z prostředků rezervního fondu GŘC hrazen výkup pozemku, na kterém je hraniční přechod Pomezí.

Cílem podprogramu 212 213 je zajistit odpovídající pracovní podmínky pro celníky a civilní zaměstnance celní správy. Uhrazené výdaje se týkaly rekonstrukcí a modernizace objektů, k nimž má působnost hospodaření GŘC (Celní úřad Pardubice, Svitavy, Olomouc, Kladno, Krnov, Prachatice a další), oprav a údržby nemovitého majetku.

V podprogramu 212 214 byly finanční prostředky použity na 2 akce zaměřené na obnovu vozového parku.

Z prostředků určených na podprogram 212 215 byla pořízena rentgenová a speciální technika, mikroskop pro kriminalistickou laboratoř, měřiče povrchové kontaminace. Vykázané výdaje zahrnují poslední splátku za dodávku mobilního velkokapacitního rentgenu ve výši 20 326 tis. Kč (25 % kupní ceny), uskutečněnou v závěru roku 2004. Veškeré výdaje hrazené v tomto podprogramu byly kryty prostředky rezervního fondu.

V rámci podprogramu 212 216 byly pořízeny kopírovací a skartovací stroje, řezačky papíru, 6 sněhových fréz, klimatizační jednotka pro CÚ Jeseník a Ostrava, 2 diesलगregáty, 3 ks vysokozdvíhových vozíků a další zařízení. Běžné výdaje se týkaly oprav a údržby movitého majetku jednotlivých celních ředitelství a GŘC.

Z prostředků určených na podprogram 212 217 byl hrazen nákup speciální protidrogové a radiové techniky a služebních motorových vozidel pro pracovníky na úseku pátrání a dohledu. Dále bylo pořízeno potřebné přístrojové vybavení pro celně technické laboratoře.

Podprogram MTZ programu 212 310 Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

v tis. Kč

Číslo podprogramu	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem - prog. financování CS			
	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)	SR	UR	Skut.	Skut./UR (%)
ISPROFIN				(%)				(%)				(%)
212 312	72 569	98 869	100 505	101,7	32 031	41 731	29 785	71,4	104 600	140 600	130 290	92,7

212 312 – Reprodukce majetku ve správě ÚZSVM

Podprogram 212 312 sleduje reprodukci a obnovu majetku nutného pro vlastní činnost ÚZSVM a dále udržování majetku státu, který je podle různých legislativních norem svěřen do péče tohoto úřadu. Vynaložené prostředky v roce 2006 byly použity kromě oprav a údržby na výdaje spojené s rekonstrukcí odloučených pracovišť v Jeseníku, v Chebu, územních pracovišť v Ostravě, v Hradci Králové a v Českých Budějovicích, na obměnu služebních automobilů, na zajištění bezpečnosti objektu ÚZSVM, na odstraňování ekologických zátěží, dopady energetických auditů a další objemově menší investiční akce.

Individuálně posuzované výdaje v rámci programů reprodukce majetku

v tis. Kč

	INDIVIDUÁLNĚ POSUZOVANÉ VÝDAJE	způsob financování	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	% čerpání upraveného rozpočtu
212 110	„Rekonstrukce objektu FÚ v Liberci“	KV	87 776	0	0	0
212 110	„Obnova ADIS dle změn legislativy a oprav v roce 2005“	KV	0	54 000	60 422	111,9

Schválený rozpočet kapitoly 312 – MF zahrnoval v rámci programu 212 110 (rozpočet územních finančních orgánů) prostředky na individuálně posuzovanou akci „Rekonstrukce objektu pro FÚ v Liberci. Na tuto akci nebyly k 31. 12. 2006 čerpány žádné prostředky, byla posuzována finanční náročnost akce a rozsah nejnútnejších prací, které by měly být provedeny. Na „Obnovu ADIS dle změn legislativy a oprav v roce 2005“ bylo v rámci rozpočtu Ministerstva financí přesunuto 42 000 tis. Kč ze systémově určených kapitálových výdajů na program 212 110 a částka 12 000 tis. Kč byla na tento účel uvolněna z rozpočtu kapitoly 398 – VPS z položky určené na technicko organizační opatření v Celní a daňové správě. Ve skutečnosti bylo na tuto akci vyčerpáno z rozpočtových prostředků MF 46 594 tis. Kč a z prostředků rezervního fondu 13 828 tis. Kč.

Z rozpočtu kapitoly 312 – MF byly v roce 2006 financovány celkem 3 akce ekologického charakteru. V podprogramu 212 11F zrealizovalo Finanční ředitelství v Hradci Králové výstavbu čističky odpadních vod, kterou hradilo z prostředků FKSP (č. akce v ISPROFIN 1001). Generální ředitelství cel zahájilo v roce 2006 v podprogramu 212 213 rekonstrukci objektu v Pardubicích včetně zateplení (č. akce v ISPROFIN 0001) a zateplení budovy GŘC (č. akce v ISPROFIN 0021).

V rozpočtu kapitoly 312 – MF nebyly použity žádné prostředky na odstraňování následků živelných katastrof a nebyly na tento účel přijaty ani žádné prostředky zahraniční pomoci.

Bezúplatné převody majetku realizoval v roce 2006 Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Hospodaření s majetkem státu je jednou ze základních činností Úřadu. Většina z těchto převodů se týkala převodů pozemků a nemovitostí.

3. 3. 5. Plnění specifických závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF

Přehled specifických závazných ukazatelů je uveden na str. 13 v rámci souhrnného přehledu plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2006. Pro hodnocení plnění těchto ukazatelů je stanoveno, že skutečné výdaje se vykazují bez tvorby rezervního fondu ve smyslu § 47 rozpočtových pravidel.

Vyhodnocení čerpání rozpočtu stanoveného formou specifických ukazatelů:

- *Správa daní a cel* - tento ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů územních finančních orgánů, Generálního ředitelství cel a část rozpočtu Ministerstva financí určeného na daňovou správu. Podrobnější struktura čerpání výdajů v rámci tohoto ukazatele je patrná z následující tabulky (v tis. Kč):

<i>Správa daní a cel</i>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31. 12. 2006	Skut./SU v %
Ministerstvo financí	716 113	727 546	741 893	102,0
Územní finanční orgány	6 904 261	7 145 299	7 057 547	98,8
Generální ředitelství cel	4 408 199	4 376 443	4 359 787	99,6
C e l k e m	12 028 573	12 249 288	12 159 227	99,3

- Překročení rozpočtu Ministerstva financí bylo kryto prostředky rezervního fondu, použitými k úhradě výdajů v oblasti daňové správy v celkové výši 101 879 tis. Kč. Celkové výdaje Ministerstva financí v souvislosti se zajišťováním daňové správy tak mohly činit 829 425 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 89,4 % této částky. Nevyčerpané prostředky se týkaly zejména prostředků určených na pořízení programového vybavení pro ADIS a AVIS. V rámci neprogramově financovaných výdajů byla do rezervního fondu mj. převedena část prostředků určených na úhradu za tisk finančních tiskopisů pro daňovou správu (17 000 tis. Kč), který byl objednan v roce 2006, avšak dodávka mohla být zrealizována až počátkem roku 2007.

Upravený rozpočet územních finančních orgánů mohl být překročen o mimorozpočtové zdroje zapojené v průběhu roku do financování výdajů (prostředky rezervních fondů, FKSP a pojistné plnění) v celkové výši 91 643 tis. Kč. Na financování výdajů tak mohlo být použito 7 236 942 tis. Kč. Skutečné výdaje (bez tvorby rezervních fondů) činily 97,5 % celkového limitu. Nedočerpání prostředků se téměř plně týkalo programově financovaných výdajů a v rámci nich zejména kapitálových výdajů. Nejvyšší podíl připadá na 12 akcí stavebního charakteru. Jednalo se o rekonstrukce, které musely být pozastaveny z důvodu omezení vydaného usnesením vlády č. 1090/2006 (viz str. 40), akce u nichž musela být projektová dokumentace přepracována z důvodu zjištění nových závazných skutečností, resp. akce, jejichž realizace byla časově z různých důvodů posunuta (např. posun odkoupení budovy pro FÚ Opava z důvodu prodlevy jejího vlastníka při projednávání podmínek prodeje).

Generální ředitelství cel nedočerpalo z celkového rozpočtu výdajů 16 656 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2006 zapojilo do financování svých výdajů mimorozpočtové zdroje ve výši 204 902 tis. Kč, byly skutečné výdaje proti disponibilním zdrojům nižší o 221 558 tis. Kč. Z toho na kapitálové výdaje připadalo 165 286 tis. Kč a na běžné výdaje 56 272 tis. Kč. V rámci kapitálových výdajů nebyly dočerpány prostředky určené zejména na stavební akce (115 739 tis. Kč), u akcí zaměřených na pořízení a obnovu ICT nebylo dočerpáno 22 748 tis. Kč, na obnovu vozového parku 17 031 tis. Kč, na pořízení protidrogové techniky 6 500 tis. Kč, RTG a speciální techniky

3 000 tis. Kč a na vybavení celně technických laboratoří a kanceláří 268 tis. Kč. Nevyčerpané prostředky na programové financování byly převedeny do rezervního fondu k dofinancování příslušných akcí v roce 2007. V oblasti běžných výdajů se nedočerpání celkového objemu prostředků týkalo zejména výdajů na sociální dávky (38 158 tis. Kč). Tyto prostředky nebyly převedeny do rezervního fondu vzhledem k omezení objemu prostředků pro převod do rezervních fondů usnesením vlády č. 1090/2006.

V rámci ukazatele Správa daní a cel jsou samostatně jako specifický závazný ukazatel stanoveny výdaje na ostatní sociální dávky (viz str. 27), na platy příslušníků bezpečnostních sborů, na program protidrogové politiky a na zasedání generálních ředitelů celních správ členských zemí EU, Turecka a Evropské komise.

Na platy příslušníků bezpečnostních sborů bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2006 určeno 1 878 645 tis. Kč pro 5 550 celníků. V průběhu roku 2006 byl limit počtu pracovních míst pro celníky snížen o 276 (viz str. 25 - 26). Provedená opatření znamenala snížení počtu celníků v průměrném přepočteném počtu o 226 na 5 324 osob a současně snížení objemu prostředků na platy na 1 818 099 tis. Kč. K 31. 12. 2006 bylo na platy celníků vyplaceno 1 818 099 tis. Kč, tj. 100,0 % rozpočtu. Průměrný měsíční plat celníka za rok 2006 činil 29 187 Kč (v upraveném rozpočtu 28 458 Kč) při skutečném průměrném přepočteném počtu 5 191 celníků.

Výdaje na protidrogovou politiku jsou obsaženy rovněž v rozpočtu Generálního ředitelství cel, v rámci kterého byla na tento účel schválena částka 15 500 tis. Kč. Celý rozpočet byl určen na kapitálové výdaje. V roce 2006 čerpalo GŘC z těchto prostředků 9 000 tis. Kč na pořízení speciální techniky k provádění operativně pátrací činnosti v oblasti pořizování záznamů a dalších podkladů k dokumentaci trestné činnosti pro potřeby pověřených celních orgánů. Na realizaci tohoto programu byly vynaloženy zároveň mimorozpočtové zdroje (prostředky rezervního fondu) ve výši 14 488 tis. Kč, a to především na pořízení služebních vozidel a speciální techniky pro pátrací činnost (celkem 4 akce v rámci podprogramu 212 217). V roce 2006 bylo ukončeno výběrové řízení a uzavřeny smlouvy na dodávky 8 ks vybraných vozidel, které se uskuteční v 1. čtvrtletí 2007. Celá výše rozpočtu určená na tento účel (6 500 tis. Kč) byla převedena do rezervního fondu.

Na Zasedání generálních ředitelů celních správ členských zemí EU, Turecka a Evropské komise byla v rozpočtu GŘC určena částka 1 680 tis. Kč, z níž bylo skutečně čerpáno 1 443 tis. Kč, tj. 85,9 %. Zasedání se uskutečnilo ve dnech 18. – 19. 5. 2006 a zúčastnilo se jej 96 účastníků. Program obsahoval především zprávu Evropské komise o budoucnosti celnictví v EU a o zásadních změnách, k nimž v této oblasti dochází (modernizovaný celní kodex, elektronické celní rozhodnutí a další významná témata ovlivňující celnictví a celní spolupráci zemí EU). Největšími výdaji byly nákupy tlumočnických a technických služeb, přeprava a dále stravování a pohoštění účastníků tohoto zasedání.

- Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových - schválený rozpočet byl zvýšen o 59 711 tis. Kč na 1 629 091 tis. Kč, skutečné výdaje bez tvorby rezervního fondu činily 1 577 039 tis. Kč, tj. 96,8 % upraveného rozpočtu. Vzhledem k tomu, že Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových zapojil do financování výdajů prostředky rezervního fondu ve výši 291 704 tis. Kč, byly skutečné výdaje proti celkovému limitu nižší o 343 757 tis. Kč. Čerpání celkového objemu disponibilních prostředků na 82,1 % ovlivnily zejména relativně nižší výdaje na financování programů reprodukce majetku. Nedočerpané prostředky, které byly v závěru roku převedeny do rezervního fondu nepředstavují úspory v pravém slova smyslu. V převážné části se jedná o

prostředky smluvně vázané (zejména u smluv k projektům informačních systémů ÚZSVM připadají jednotlivé úhrady v návaznosti na harmonogram plnění jednotlivých etap na začátek roku 2007). U řady akcí nebyla dokončena výběrová řízení a jejich realizace se proto posunula do roku 2007. Opravu budovy sídla územního pracoviště Ostrava nebylo možné v roce 2006 dokončit, neboť vláda odsouhlasila pořízení budovy v prosinci 2006. Některé další opravy byly v roce 2006 sice zahájeny s tím, že úhrady se uskuteční v roce 2007, jiné akce byly časově posunuty z důvodu zpoždění výběru dodavatele, popř. z klimatických důvodů. Čerpání mzdových a souvisejících výdajů na 92,3 % upraveného rozpočtu souviselo s neobsazenými pracovními místy.

- Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu – jedná se o výdaje Ministerstva financí bez výdajů určených na daňovou správu. Schválený rozpočet představoval částku 1 405 610 tis. Kč, která byla v průběhu roku 2006 zvýšena na 1 739 606 tis. Kč. Skutečné výdaje Ministerstva financí na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu činily 1 713 928 tis. Kč, tj. 98,5 %. Při započtení mimorozpočtových zdrojů, zapojených v průběhu roku 2006 do financování výdajů ve výši 189 804 tis. Kč, zůstala z celkového objemu prostředků na výdaje nevyčerpaná částka 215 482 tis. Kč. Rozhodující podíl připadá stejně jako u ostatních organizačních složek státu na programově financované výdaje na pořízení a obnovu informačních a komunikačních technologií. Ze stavebních prací většího rozsahu došlo k posunu rekonstrukce oken v budově MF v Lazarské ulici (nevyčerpaná částka 15 213 tis. Kč byla převedena do rezervního fondu). Z běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku nebyly uhrazeny všechny zadané audity vybraných oblastí činností resortních organizací (do rezervního fondu převedeno 10 mil. Kč), z prostředků určených na mzdové a související výdaje byla do rezervního fondu převedeno 11 676 tis. Kč, u právního poradenství v mezinárodních arbitrážních sporech nebyly uhrazeny faktury za prosincové služby (6 160 tis. Kč) atd.

V rámci tohoto ukazatele byly formou samostatných specifických ukazatelů stanoveny výdaje ze státního rozpočtu na financování společných programů EU a ČR celkem (z toho Phare), výdaje ze státního rozpočtu na finanční mechanismus EHP/Norsko, výdaje na zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb., dále pak výdaje na semináře „Evropské fórum o znalostní ekonomice a na seminář „Zkušenosti ČR s mezinárodní finanční architekturou“.

Závazný ukazatel „výdaje ze státního rozpočtu na financování společných programů EU a ČR celkem“ byl v rozpočtu MF schválen ve výši 20 697 tis. Kč na spolufinancování 2 projektů programu Phare. Jednalo se o kapitálové výdaje ve výši 18 697 tis. Kč určené na spolufinancování projektu „*Kapitálové trhy – Centrální depozitář cenných papírů*“ a běžné výdaje ve výši 2 000 tis. Kč na projekt „*Zavedení systému Státní pokladny*“. Ve 4. čtvrtletí 2006 byl schválený rozpočet upraven na 23 805 tis. Kč, z toho na Centrální depozitář cenných papírů bylo určeno 18 825 tis. Kč a na Státní pokladnu 4 980 tis. Kč. Na budování informačního systému centrálního depozitáře cenných papírů bylo ve skutečnosti vynaloženo 18 823 tis. Kč. Výdaje na státní pokladnu k 31. 12. 2006 činily celkem 45 649 tis. Kč. Do čerpání výdajů na spolufinancování projektu „*Zavedení systému Státní pokladny*“ byly zapojeny mimorozpočtové zdroje převedené do rezervního fondu v rámci tvorby RF v závěru roku 2005.

Prostředky na spolufinancování Finančního mechanismu EHP/Norsko byly v rozpočtu MF schváleny ve výši 1 180 tis. Kč, k 31. 12. 2006 byl rozpočet upraven na 1 190 tis. Kč. Čerpání upraveného rozpočtu k 31. 12. 2006 ve výši 1 189 tis. Kč se týkalo výdajů za poradenské služby v rámci technické asistence pro zajištění externího posouzení projektů v rámci Výzvy č. 1 Finančního mechanismu EHP/Norsko a výdajů za zpracování kompletní žádosti na Blokovaný grant v rámci Finančního mechanismu

EHP/Norsko. Aktivita, které měly být financovány z grantu technické asistence FM EHP/Norsko pro MF byly plně financované z rozpočtu MF. Důvodem byl zdlouhavý schvalovací proces v Evropské komisi.

Rozpočet výdajů na program *přípravy na krizové situace*, schválený ve výši 1 949 tis. Kč (rozpočet Ministerstva financí), nebyl k 31. 12. 2006 upraven. Skutečné výdaje činily 1 565 tis. Kč, tj. 80,3 % rozpočtu. Jednalo se o běžné výdaje (školení, poradenství, nákup materiálu a cestovné) ve výši 873 tis. Kč a kapitálové výdaje ve výši 692 tis. Kč (instalace audiovizuální techniky a přemístění EZS v chráněném prostoru Operačního střediska a zasedací místnosti Krizového štábu MF).

Na pořádání semináře *Evropské fórum o znalostní ekonomice* bylo v rozpočtu Ministerstva financí zajištěno 5 000 tis. Kč, úpravou rozpočtu se závazný ukazatel snížil na 4 500 tis. Kč, skutečné výdaje činily 4 129 tis. Kč. Akce se uskutečnila 28. 3. – 30. 3. 2006 a byla spoluorganizována Světovou bankou a Úřadem vlády. Hlavním tématem fóra byla inovace a technologická absorpce pro ekonomický růst s cílem podnítit diskusi o oživení národních kapacit podílejících se na inovacích a technologické absorpci a stimulovat tak ekonomický růst v těchto zemích. Fóra se zúčastnili zástupci 27 zemí, celkem 240 účastníků.

Prostředky na seminář *Zkušenosti ČR s mezinárodní finanční architekturou* byly v rozpočtu Ministerstva financí schváleny ve výši 5 000 tis. Kč, úpravou rozpočtu se závazný ukazatel snížil o 500 tis. Kč, skutečné výdaje činily 1 659 tis. Kč. Seminář se konal 27. 2. – 28. 2. 2006 a byl organizován ve spolupráci se Světovou bankou. Hlavním tématem diskuse byla stabilita finančního systému a dosavadní zkušenosti s realizací globálního programu volně nazývaného Mezinárodní finanční architektura. Na seminář navazovala slavnostní graduace ČR v rámci Světové banky, tj. formální přerážení ze skupiny klientských zemí do skupiny zemí vyspělých – dárcovských.

3. 3. 6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost - efektivnost

Z hlediska rovnoměrnosti čerpání rozpočtu výdajů v průběhu roku 2006 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (15,4 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vysoké čerpání ve 4. čtvrtletí (39,7 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2006 je uveden v příloze č. 5. Příčina nerovnoměrného čerpání celkových výdajů je jednak v oblasti běžných výdajů, které jsou v 1. čtvrtletí vždy nižší o platy zaměstnanců a související pojistné za jeden měsíc vzhledem k výplatě za březen realizované až ve 2. čtvrtletí. Ve 4. čtvrtletí běžné výdaje naopak zahrnují prostředky na platy a pojistné za 4 měsíce (září – prosinec). Přitom mzdové výdaje a pojistné v roce 2006 představovaly 68,6 % běžných výdajů a 61,5 % celkových výdajů. Velmi nízké čerpání rozpočtu v průběhu roku a kumulaci do závěru roku vykazují každoročně kapitálové výdaje. U rozestavěných staveb závisí vývoj čerpání mj. na klimatických podmínkách, v ostatních případech na průběhu zadávacího řízení veřejných zakázek. Výdaje spojené s budováním datových, telefonních a silových sítí, pobočkových ústředí, elektronických zabezpečovacích a protipožárních systémů apod., jsou realizovány a placeny po skončení stavebních prací. U nákupu speciální techniky je termín dodání a tedy i platby ovlivněn navíc zvláštními výrobními a dodacími lhůtami. Prostředky na nezbytnou obnovu vybavení kancelářských prostor jsou v prvních třech čtvrtletích zpravidla blokovány jako rezerva na zajištění případných nepředpokládaných nutných výdajů v průběhu roku. Použití některých prostředků je vázáno na schválení legislativních změn, pro jejichž zabezpečení v praxi jsou určeny (např. prostředky na změnu programů jednotlivých informačních systémů, tisk finančních tiskopisů apod.).

Meziroční srovnání průběhu čerpání rozpočtu běžných, kapitálových výdajů a výdajů celkem v rámci kapitoly 312 – MF podává následující tabulka (včetně použitých mimorozpočtových zdrojů a přidělu do rezervních fondů ve 4. čtvrtletí) :

v %

KAPITOLA 312 - MF	rok 2005			rok 2006		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
Ministerstvo financí						
Běžné výdaje	36,3	18,3	45,4	36,0	21,2	42,8
kapitálové výdaje	26,5	14,3	59,2	28,7	15,5	55,8
Celkem	34,0	17,4	48,6	34,2	19,8	46,0
Územní finanční orgány						
běžné výdaje	40,6	24,2	35,2	41,5	23,7	34,8
kapitálové výdaje	11,6	12,6	75,8	15,3	7,2	77,5
Celkem	39,0	23,5	37,5	40,4	23,0	36,6
Generální ředitelství cel						
běžné výdaje	41,3	22,8	35,9	41,7	24,0	34,3
kapitálové výdaje	15,2	15,6	69,2	13,1	9,0	77,9
Celkem	38,8	22,1	39,1	39,0	22,6	38,4
ÚZSVM						
běžné výdaje	34,6	19,8	45,6	37,0	20,3	42,7
kapitálové výdaje	12,0	14,3	73,7	16,9	24,8	58,3
Celkem	30,8	18,9	50,3	33,8	21,0	45,2
KAPITOLA 312 - MF						
běžné výdaje	39,5	22,5	38,0	40,2	23,0	36,8
kapitálové výdaje	17,8	14,3	67,9	20,3	14,1	65,6
Celkem	37,1	21,6	41,3	38,2	22,1	39,7

Přehled nákladovosti hospodaření organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2002 – 2006, měřené průměrnými výdaji na 1 zaměstnance a výdaji na 100 Kč realizovaných příjmů je uveden v přílohách č. 6 (přehled za kapitolu 312 – MF) a 6 a) – 6 d) (jednotlivé organizační složky), přičemž pro výpočet jsou použity výdaje bez tvorby rezervního fondu. Tyto přílohy obsahují i údaje o vývoji efektivnosti činnosti organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2002 - 2006 měřené pomocí podílových ukazatelů „realizované příjmy na 1 Kč výdajů“ a „příjmy v přepočtu na 1 zaměstnance“.

Na základě sledovaných ukazatelů je možné konstatovat, že v roce 2006 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 1,8 % vyšší než v roce 2005 a v časové řadě má tento ukazatel od roku 2003 rostoucí trend. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2006 činily 41,25 Kč, což znamená sice snížení proti roku 2005 o 1,41 Kč, s výjimkou roku 2005 však i tento ukazatel od roku 2002 vykazuje meziročně nárůst.

Celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance byly v roce 2006 vyšší proti roku 2005 o 5,3 % a z tohoto pohledu je třeba konstatovat, že se nákladovost ve sledovaném období 2002 - 2006 meziročně zvyšuje, od roku 2003 vždy o necelých 6 %. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2006 činily 2,42 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2005 o 8 hal. S výjimkou období 2006/2005 však tento ukazatel vykazuje v časové řadě 2003 - 2006 meziročně snížení, přičemž jeho hodnota v roce 2006 je pod úrovní roku 2002 (2,57 Kč).

V souvislosti s uvedenými ukazateli je nutné upozornit, že meziroční srovnání a poměrové propočty je možné prakticky vždy považovat pouze za orientační, neboť v podstatě v každém roce jsou realizovány mimořádné výdaje buď z hlediska jejich výskytu nebo z hlediska objemu a jejich kompletní vyloučení je problematické. Úroveň uvedených ukazatelů ovlivňují dále změny organizační struktury kapitoly, metodické změny, vývoj cen i

vstup ČR do EU. Zkreslující vliv má i čerpání rezervních fondů prostřednictvím příjmových účtů v jednotlivých letech, vývoj počtu zaměstnanců a celá řada dalších faktorů.

4. Projekty financované z prostředků Evropské unie v roce 2006 a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF

4. 1. Obecný přehled o projektech adresovaných resortu MF

Projekty financované z prostředků EU byly v resortu MF zaměřeny zejména do oblastí veřejných financí (koncepce a budování Státní pokladny), kontroly, účetnictví a auditu, partnerství veřejného a soukromého sektoru, dozoru nad kapitálovými trhy a na budování odpovídajících podpůrných informačních systémů. Tyto projekty mají ve své většině celostátní a celospolečenský dopad na tvorbu legislativního rámce pro veřejný a soukromý sektor v souladu s právem a normami Evropského společenství (*acquis communautaire*), na budování institucionálních struktur státní správy, na odpovídající systémové, organizační a operativní fungování orgánů státní správy a ve specifických případech (jako účetnictví, kontrola, interní audit) také dopad na celou veřejnou správu.

Projekty jsou realizovány ve spolupráci s partnerskými resorty státní správy členských zemí EU (tzv. twinning) formou zpracovávání analýz a srovnávacích studií, konzultací, seminářů, studijních cest, stáží u partnerských institucí v členských zemích EU a školení v ČR. Na těchto aktivitách se podílí rozpočet MF v rámci běžných výdajů (provoz kanceláří, poskytování zasedacích místností, cestovné, pracovní čas zaměstnanců apod.).

U projektů, které mají plně nebo částečně investiční charakter, a kde Evropská komise požaduje spolufinancování z národních zdrojů ve výši 25 %, byly příslušné částky plánovány při sestavování návrhu rozpočtu kapitoly 312 - MF. Jednalo se o 2 projekty:

- Zavedení systému státní pokladny (CZ 2002/000-282.04.02)
- Kapitálové trhy - centrální depozitář cenných papírů (CZ 2003/004-338.02.03)

4. 2. Projekty PHARE

v tis. Kč

Název	Spolufinancování ČR				EU	
	Státní rozpočet 2006		rezervní fond	Výdaje kapitola 312 - MF skutečnost 2006	% plnění (3:2)	Výdaje z rozpočtu EU**) skutečnost 2006
	schválený	po změnách				
	1	2	3	4	6	
Návrh a ustavení systému státní pokladny ¹⁾	2 000	4 980	58 085	45 649	916,65	0*)
Kapitálové trhy centrální depozitář cenných papírů ²⁾	18 697	18 825		18 823	99,99	31 623
	20 697	23 805	58 085	64 472	270,83	31 623

*) financování programu bylo ukončeno v roce 2005

**) pro výpočet byl použit kurs ke dni podpisu Finančního memoranda Národního programu Phare (NPP) 2003, (tj. 31,422 Kč/€)

Prostředky určené v rozpočtu kapitoly 312 – MF na financování výše uvedených projektů byly stanoveny formou specifických závazných ukazatelů (viz str. 45).

Projekt CZ 2002/000-282.04.02 Návrh a ustavení systému státní pokladny

Hlavním příjemcem projektu bylo MF. Projekt byl realizován ve spolupráci se státní správou Francie a Portugalska. Alokovaná částka: 4 200 tis. €, z toho 1 200 tis. € na twinning, 3 000 tis. € na investice. Podmínkou investičních dodávek bylo spolufinancování z národních prostředků (státního rozpočtu) ve výši 1 000 tis. €.

Cílem projektu bylo podpořit reformu řízení veřejných financí a jejich kontrolu zaváděním komplexní a integrované státní pokladny, zvýšit účinnost a průhlednost rozpočtového procesu za účelem snížení rozpočtových schodků, efektivně řídit toky hotovosti a dluhovou službu státu. Projekt vychází z doporučení Světové banky (IDF), EU/OEDC - SIGMA a dalších zahraničních expertiz. Sestával z twinningu a z dodávky investic.

Twinningová část projektu byla zaměřena na navržení systému (modelu) státní pokladny a na urychlené řešení otázek řízení dluhové služby. V jejím rámci se dále zpracovala analýza současného stavu informačních technologií, doporučení a technická specifikace na dodávku investic (softwaru a hardwaru) a byl vypracován návrh nové organizační struktury.

Twinning byl zahájen v červenci 2003 a ukončen v září 2005. Kontrakt na investiční část projektu byl podepsán v lednu 2005, v průběhu roku 2005 byla dodávka hrazená v rámci spolufinancování realizována. V roce 2006 byly profinancovány závazky ze smlouvy na poskytnutí licence a na dodávku počítačového programu pro řízení státního dluhu, ze smlouvy na doplňkové a dokumentační služby na projekt řízení státního dluhu, nákup serverů pro datové služby Reuters pro „Státní dluh“, serverového SW pro dodávku a distribuci dat a platba firmě Telefonica za zavedení telefonních linek pro projekt řízení státního dluhu.

Projekt CZ 2003/004-338.02.03 Kapitálové trhy: Centrální depozitář cenných papírů

Hlavním příjemcem je Ministerstvo financí / Středisko cenných papírů. Alokovaná částka: 1 900 tis. €; z toho 400 tis. € na technickou pomoc a 1 500 tis. € na investice. Požadované spolufinancování z národních zdrojů je ve výši 500 tis. € (bez DPH).

V rámci technické pomoci byly zpracovány analýzy prostředí a technická specifikace pro dodávku plně funkčního informačního systému kompatibilního s podsystémy centrálního depozitáře cenných papírů (ISB). Kontrakt na investice byl podepsán v srpnu 2005, jeho plnění bylo zahájeno v září a měl být ukončen nejpozději do července 2006. Vzhledem k tomu, že na druhou část technické asistence (nezávislé testování dodaného systému) nepřišly žádné nabídky, byl tento komponent zrušen a testování bylo realizováno prostřednictvím kontraktu v rámci spolufinancování ze SR.

Spolufinancování ze SR probíhalo paralelně prostřednictvím těchto podprojektů:

- *Dodávka HW a SW pro ISB* - kontrakt byl podepsán na částku 401 682 € (bez DPH), dodávka byla splněna a celá částka proplacena.
- *Testování ISB* - kontrakt v hodnotě 95 475 € (bez DPH) byl podepsán na období květen – červenec 2006, kdy proběhlo úspěšné testování a celá částka byla proplacena v srpnu 2006.
- *Nákup licence pro ISB – MQ server* - v říjnu 2006 byla nákupem licence k SW WebSphere MQ Processor úspěšně završena celá dodávka HW a SW pro informační systém. Hodnota kontraktu byla 6 231 € (bez DPH).

4. 3. Projekty Transition Facility realizované v roce 2006 bez spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2006

4. 3. 1. Program Transition Facility 2004 (realizace 2004 – 2007)

Projekt CZ04.04.03 Budování systému státní pokladny – 1. fáze

Hlavním příjemcem je MF. Konečná alokovaná částka na twinning je 840 tis. € a na technickou asistenci 1 550 tis. €. Původně plánovaná investiční část projektu se nerealizovala a tím zanikla povinnost spolufinancování investic ze SR ve výši 400 tis. €.

Cílem projektu byla podpora reformy veřejných financí v oblasti řízení a kontroly zavedením komplexního integrovaného systému státní pokladny. Projekt byl pokračováním projektu „Návrh a ustavení systému Státní pokladny“ (CZ2002/000-282.04.02) a jeho další fáze budou pokračovat jako další projekty.

Twinning byl realizován v období 1. 9. 2005. - 31. 1. 2007 ve spolupráci se státní správou Francie a splnil vytčené cíle. Jeho výstupem byly mimo jiné návrhy legislativních úprav vztahující se ke státní pokladně, příprava integrovaného rozpočtového systému, strategie řízení státního dluhu a rámcová koncepce účetnictví veřejného sektoru.

V rámci technické asistence jsou uzavřeny 2 smlouvy na zajištění služeb manažera projektu, který působí na MF od září 2006 (do 11/07) a řeší koncepci řízení programu státní pokladny včetně ustavení příslušných organizačních struktur a na zajištění vytvoření školicího systému státní pokladny včetně školicích manuálů a elektronického interaktivního vzdělávacího programu..

Projekt CZ2004/006-237/0404 Hodnocení opatření financovaných z EU - I. fáze

Hlavním příjemcem projektu je MF (Centrum pro zahraniční pomoc). Alokovaná částka je 700 tis. €.

Cílem tohoto projektu je zajistit účinné a hospodárné využívání finančních prostředků EU poskytnutých České republice z programu Transition Facility a posílit národní monitorovací a evaluační kapacitu formou předávání know-how v této oblasti. V rámci projektu jsou vypracovávány průběžné hodnotící zprávy pro každou z oblastí podpory Transition Facility, obsahující doporučení pro zlepšení řízení projektů a Souhrnné hodnotící zprávy na úrovni programu Transition Facility, které jsou předkládány Společnému monitorovacímu výboru Phare/TF. Dalším výstupem projektu budou internetové stránky s tematikou hodnocení jako nástroje řízení veřejných prostředků s odkazy na příslušné metodiky, výstupy ze seminářů a workshopů a informacemi o hodnocení programu Transition Facility. Projekt je uskutečněn formou kontraktu na služby (kontrakt v hodnotě 695 tis. € byl podepsán na období 09/2006 až 10/2007).

Projekt CZ2004/IB/FI/02-TL Pomoc při posuzování pilotních projektů v oblasti partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP)

Hlavním příjemcem projektu je MF ve spolupráci s dalšími zainteresovanými ministerstvy. Alokovaná částka 200 tis. € - twinning light.

Projekt byl zahájen v listopadu 2006 a je plánován na 6 měsíců. Výstupem by měla být analýza hodnotících kritérií, následné schválení pilotních projektů dle stanovených kritérií a vyškolení profesionálové v oblasti hodnocení projektů PPP.

4. 3. 2. Program Transition Facility 2005 (realizace 2005-2008)

Projekt CZ/2005/IB/FI/01 Posílení role finanční kontroly ve veřejné správě (PIFC))

Hlavním příjemcem projektu je MF (Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu). Celková alokovaná částka je 900 tis. €, z toho 600 tis. € na twinning a 300 tis. € na technickou asistenci.

Cílem projektu je zvýšit efektivnost kontrolních mechanismů veřejných finančních prostředků, optimalizovat organizační strukturu a zvýšit transparentnost veřejných financí.

Twinning v rozsahu 18 měsíců byl zahájen 7. 6. 2006 a je realizován ve spolupráci se státní správou Nizozemska. Plánovanými výstupy jsou návrhy na změny legislativního rámce v oblasti PIFC, systém dohledu v souladu s mezinárodními standardy a v neposlední řadě manuály řešící komunikaci, reporting a monitoring v rámci oblastí, za které zodpovídá Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu.

Technická asistence bude zaměřena především na vybudování školicího systému.

Projekt CZ/2005/IB/FI/04 Realizace koncepce partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP) v České republice

Hlavním příjemcem projektu je MF ve spolupráci s dalšími zainteresovanými ministerstvy. Celková alokace 800 tis. €, z toho twinning: 500 tis. € a technická asistence 300 tis. €.

Cílem projektu je zvýšit efektivnost veřejných investic do infrastruktury; vyvinout metodiku a standardy partnerství veřejného a soukromého finančního sektoru.

Twinning byl zahájen v říjnu 2006 a je plánován na 18 měsíců. Výstupy twinningu by měly být návrhy na zlepšení právního a institucionálního rámce PPP, návrh příslušných manuálů a předání know-how v této oblasti.

Technická asistence by měla být podpůrnou aktivitou k twinningu (dosud je ve stádiu příprav výběrového řízení).

4. 4. Komunitární programy (bez spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 – MF)

4. 4. 1. Program FISCALIS

Česká republika je plným členem tohoto programu od roku 2002. Gestorem členství je Ministerstvo financí - Ústřední finanční a daňové ředitelství (ÚFDŘ).

Program je zaměřen na přípravu pracovníků daňové správy na úrovni centra i na úrovni územních finančních orgánů, na implementaci pravidel vnitřního trhu EU se zřetelem na aplikaci a prosazení komunitární legislativy a na oblast administrativní spolupráce. V rámci programu Fiscalis mají zástupci české daňové správy možnost účastnit se různých akcí, např. seminářů, výměnné stáže, činnosti projektových skupin apod.

Celkem se v roce 2006 zúčastnilo 116 pracovníků české daňové správy 72 akcí tohoto programu. Náklady spojené s účastí pracovníků české daňové správy na akcích v rámci programu Fiscalis činily v roce 2006 celkem 157 884,- € a byly plně hrazeny z rozpočtu Evropské komise.

V květnu 2006 se podruhé v rámci programu uskutečnil v České republice seminář, který byl zaměřen na problematiku přímých daní, konkrétně převodní ceny a nehmotný majetek. Na organizaci semináře byly z rozpočtu Ministerstva financí hrazeny výdaje ve výši 154 772,- Kč.

Z rozpočtu Ministerstva financí na rok 2006 byly v souvislosti s účastí České republiky na akcích Fiscalis hrazeny rovněž výdaje za bankovní poplatky ve výši 81 tis. Kč.

4. 4. 2. Program CUSTOMS 2007

Česká republika je členem komunitárního programu CUSTOMS 2007 (dříve CUSTOMS 2002) od roku 2002. Gestorem členství je Generální ředitelství cel.

Program Customs 2007 je komunitární program Evropského společenství zaměřený na podporu, rozvoj a sjednocení činností celních správ EU a na zavádění nových metod odpovídajících novým trendům v celní oblasti. Program Customs 2007 stanoví právní a finanční rámec pro aktivity směřující k harmonizaci celních postupů a přispívá k jejich rozvoji v celé EU a pokrývá výhradně celounijní zájmy. Mezi aktivity programu patří zejména jednání pracovních a projektových skupin, semináře, školicí aktivity, benchmarkingové projekty a výměnné stáže. Účast v programu je plně hrazena Evropskou komisí. Celkem bylo v období od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2006 vyčerpáno z rozpočtu Evropské komise 166 002,- €.

Plnění cílů a hlavních priorit programu se zabezpečuje prostřednictvím 4 pracovních skupin a to:

- *Skupina pro elektronické celnictví* - Electronic Customs Group (ECG)

Hlavní úlohou této skupiny je vytvoření bezpapírového prostředí celní správy (Electronic customs). Předmětem činnosti skupiny jsou zjednodušené postupy, standardizace údajů, zdokonalování komunikace s obchodní sférou, odstraňování překážek obchodu a koordinace při implementaci plánů pro elektronické prostředí v celních správách.

- *Skupina pro IT záležitosti* - IT Technical Group

V úzké spolupráci s ECG plní úkoly v oblasti koordinace a implementace nových IT systémů.

- *Skupina pracovních metod* - Working Methods Group

Hlavními oblastmi zájmu skupiny je řízení rizik, kontrolní standardy, audit a bezpečnost obchodu.

- *Skupina pro koordinaci vzdělávání* - Training Coordination Group

Školicí a jiné aktivity patří mezi základní nástroje programu, podporují cíle a politiku komunitárního programu Customs 2007 (e-learningové projekty)

Pod vedením Celní správy ČR byl v březnu r. 2006 ukončen benchmarkingový projekt „*Elektronický podpis*“, na němž se podílely celní správy Slovenska, Slovinska a Španělska. Závěrečná zpráva byla předložena Evropské komisi a byla příslušným způsobem distribuována a prezentována na odborných grémiích. V první polovině roku 2007 se uskuteční vyhodnocení projektu.

V červenci r. 2006 se uskutečnilo přípravné setkání za účelem přípravy projektu na téma „*služební kynologie*“. Na přípravě návrhu se podíleli zástupci celní správy ČR, Nizozemí, SRN a Velké Británie. Zaměření projektu je identifikace možností zlepšení a identifikace nejlepších postupů (best practice) při používání a taktickém řízení služebních psů při celních kontrolách. Projekt je v současnosti ve fázi schvalovacího řízení Evropské komise.

V roce 2006 probíhal benchmarkingový projekt „*Společná zemědělská politika*“, na němž se pod vedením Celní správy Polska podílí Celní správa ČR, Nizozemí a SRN. Kromě jednání v Polsku, Nizozemí a v Itálii proběhlo v říjnu 2006 v ČR jednání spojené s prezentací postupů aplikovaných Celní správou ČR, včetně návštěvy celních úřadů a provozu firmy, na kterou se vztahují opatření společné zemědělské politiky. Projekt bude ukončen v druhé polovině roku 2007.

5. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Ministerstvo financí plní funkci zřizovatele jedné příspěvkové organizace - Středisko cenných papírů (SCP). SCP bylo zřízeno k evidenci zaknihovaných cenných papírů a imobilizovaných cenných papírů, změn jejich majitelů a dalších údajů, které se jich týkají.

Plnění rozpočtu Střediska cenných papírů k 31. 12. 2006 (v tis. Kč)

Ukazatel	2005	2006				2006/ 2005
	skutečnost k 31. 12.	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost k 31. 12.	% plnění rozpočtu	skutečnost v %
a	1	2	3	4	4:3	4:1
Náklady PO – účtová třída 5 celkem	363 656	354 820	354 820	376 230	106,0	103,5
Z toho: Spotřeba materiálu	760	1 000	1 000	1 013	101,3	133,3
Prodané zboží	7	10	10	3	30,0	42,9
Opravy a udržování	246	150	150	187	124,7	76,0
Cestovné	104	500	500	289	57,8	277,9
Náklady na reprezentaci	20	250	250	23	9,2	115,0
Ostatní služby	286 143	283 600	283 600	287 677	101,4	100,5
Mzdové náklady	28 148	32 568	32 568	29 207	89,7	103,8
V tom: platy zaměstnanců	27 748	28 968	28 968	28 725	99,2	103,5
ostatní osobní náklady	400	3 600	3 600	482	13,4	120,5
Zákonné sociální pojištění	9 776	10 138	10 138	10 208	100,7	104,4
Zákonné sociální náklady	1 283	1 300	1 300	1 323	101,8	103,1
Ostatní sociální náklady	0	5	5	1	20,0	0,0
Daň silniční	9	9	9	9	100,0	100,0
Ostatní daně a poplatky	97	50	50	5	10,0	5,2
Ostatní náklady	27 209	18 440	18 440	29 165	158,2	107,2
Odpisy dlouhodobého majetku	872	800	800	3 627	453,4	415,9
Tvorba zákonných opravných položek	8 982	6 000	6 000	13 493	224,9	150,2
Výnosy z činnosti PO – účtová třída 6 celkem	424 824	354 820	354 820	389 632	109,8	91,7
Z toho: Tržby za vlastní výrobky						
Tržby z prodeje služeb	395 812	350 000	350 000	373 933	106,8	94,5
Tržby za prodané zboží	18	20	20	7	35,0	38,9
Ostatní výnosy	23 514	1 800	1 800	1 604	89,1	6,8
Zúčtování zák. opravných položek	5 480	3 000	3 000	14 088	469,6	257,1
Provozní dotace celkem	0	0	0	0	0	0
Hospodářský výsledek před zdaněním	61 168	0	0	13 402		21,9
Daň z příjmů	19 132			7 039		36,8
Dodatečné odvody daně z příjmů	161			1 491		926,1
Hospodářský výsledek po zdanění	41 875	0	0	4 872		11,6
Doplňkové údaje:						
Přepočtený počet zaměstnanců	74	75	75	70	93,3	94,6
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	31 248	32 187	32 187	34 196	106,2	109,4

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - Ministerstvo financí na rok 2006 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování SCP a žádné prostředky nebyly rozpočtovány ani v příjmové oblasti. Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF předpokládal vyrovnaný rozpočet výnosů a nákladů SCP a na jeho základě nulový hospodářský výsledek. Ve skutečnosti byl z hospodaření SCP k 31. 12. 2006 vykázán kladný **hospodářský výsledek** ve výši 13 402 tis. Kč, zisk po zdanění činí 4 872 tis. Kč. Celkové výnosy představovaly částku 389 632 tis. Kč, celkové náklady činily 376 230 tis. Kč.

Hlavním zdrojem **výnosů** SCP jsou příjmy za služby, které tato organizace zajišťuje pro své klienty. Rozpočet příjmů z tržeb z prodeje služeb ve výši 350 000 tis. Kč byl naplněn k 31. 12. 2006 částkou 373 933 tis. Kč, tj. na 106,8 %. Ve srovnání s rokem 2005 vykázalo SCP tržby za služby nižší o 21 879 tis. Kč. Výše tržeb za služby je závislá na četnosti a struktuře poskytovaných služeb. Přeplnění rozpočtovaného objemu ovlivnilo vydání emisí státních dluhopisů v prosinci 2006. Tržby za prodané zboží představovaly 38,9 % skutečných tržeb vykázaných k 31. 12. 2005. Jedná se o příjmy z prodeje čipových průkazových karet. V porovnání s minulými léty došlo ke snížení zájmu o tuto službu. Ostatní výnosy ve výši 1 604 tis. Kč byly proti roku 2005 nižší o 21 910 tis. Kč. Jednalo se zejména o úroky z běžných bankovních účtů, které činily 1 077,1 tis. Kč, předepsané úroky z prodlení odběratelům ve výši 221,4 tis. Kč a platby za odepsané a postoupené pohledávky ve výši 284,6 tis. Kč. Položka zúčtování zákonných opravných položek obsahuje snížení, popřípadě zrušení opravných položek ve prospěch výnosů, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo při úhradě faktur. Proti roku 2005 byly k 31. 12. 2006 zúčtované zákonné opravné položky k nepromlčeným a neuhrazeným pohledávkám vyšší o 8 608 tis. Kč.

Celkové **náklady** představovaly k 31. 12. 2006 částku 376 230 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2005 vykázalo SCP k 31. 12. 2006 náklady vyšší o 12 574 tis. Kč, tj. o 3,5 % zejména vlivem nákladů na odpisování majetku zařazeného do účetní evidence Střediska v roce 2006, vyšší tvorbou zákonných opravných položek, vlivem vyšších mzdových výdajů, výdajů za služby a tzv. jiných ostatních nákladů. Objemově nejvýznamnější byly náklady na tzv. ostatní služby ve výši 287 677 tis. Kč, proti roku 2005 je tato částka vyšší o 1 534 tis. Kč. Rozhodující podíl na těchto nákladech má odměna za služby PVT, a. s. ve výši 261 124 tis. Kč. Dalšími položkami jsou např. služby RMS, náklady na poštovné, telefonní poplatky, nájemné nebytových prostor a související služby, školení, jazyková výuka, právní služby, servisní činnost, aktualizace používaných systémů výpočetní techniky, náklady na propojení a používání informačních systémů. Mzdové náklady činily 29 207 tis. Kč, z toho na platy zaměstnanců bylo vynaloženo 28 725 tis. Kč (99,2 % rozpočtu, proti roku 2005 zvýšení o 977 tis. Kč). Z fondu odměn nebyly použity žádné prostředky. Průměrný měsíční plat vykázaný ve výši 34 196 Kč představoval 106,2 % upraveného rozpočtu (proti roku 2005 nárůst o 2 948 Kč). **Průměrný přepočtený počet 70 zaměstnanců** byl o 5 zaměstnanců nižší než předpokládal schválený rozpočet a o 4 zaměstnance nižší než skutečný počet zaměstnanců v roce 2005. Nízké čerpání prostředků na ostatní osobní náklady ve výši 482 tis. Kč (13,4 % rozpočtu) souvisí s posunutím termínu předpokládaného ukončení činnosti SCP a návazně s posunem výplaty odstupného, na které byly prostředky v rámci OON rozpočtovány. Zákonné sociální pojištění ve výši 10 208 tis. Kč má vazbu na čerpání mzdových výdajů. Zákonné sociální náklady ve výši 1 323 tis. Kč zahrnují zejména příděl do FKSP, příspěvek na stravování zaměstnanců a zajištění závodní preventivní péče (v letošním roce u všech zaměstnanců). Tzv. „jiné ostatní náklady“ ve výši 29 165 tis. Kč byly ve srovnání s rokem 2005 vyšší o 1 956 tis. Kč. Rozhodující část těchto nákladů tvořily odpisy nedobytných pohledávek v celkové výši 27 870 tis. Kč (v roce 2005 činily 25 872 tis. Kč). Odpis nedobytných pohledávek je prováděn na základě soudních rozhodnutí o prohlášení konkurzu, přičemž SCP spadá do II. skupiny věřitelů a jeho pohledávky jsou uspokojovány v minimální výši. Dále jsou v této skupině zahrnuty bankovní poplatky, pojištění majetku, poplatky za rozhlas a televizi, soudní poplatky, členské příspěvky v organizacích kapitálového trhu. Položka „tvorba zákonných opravných položek“ obsahuje vytvořené zákonné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám podle § 8a zákona č. 592/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, v platném znění. Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení byly vytvořeny ve výši 998 tis. Kč a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 ve výši 12 495 tis. Kč (proti roku 2005 celkem zvýšení o 4 511 tis. Kč). Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 3 627 tis. Kč (nárůst proti roku 2005 o 2 755 tis. Kč) souvisí se zahájením odepisování majetku (SW a HW), pořízeného z prostředků Phare a z rozpočtu Ministerstva financí v rámci

realizace projektu Phare - Informační Systém Broker (ISB). Jedná se o informační systém, který má pro uživatele zajistit získávání informací o cenných papírech elektronickou cestou. Materiálové náklady (1 013 tis. Kč) zahrnují zejména výdaje na kancelářské potřeby, tonery, CD-ROM, pohonné hmoty, nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku. Z položky „prodané zboží“ (3 tis. Kč) byly hrazeny náklady na čipové průkazové karty při realizaci jejich prodeje. Náklady na cestovné činily 289 tis. Kč, z toho na zahraniční cesty 276 tis. Kč. Zahraniční pracovní cesty se uskutečnily v souvislosti s plněním povinností vyplývajících z členství SCP v organizaci ECSDA, sdružující instituce sloužící kapitálovému trhu a dále s cílem získat nové poznatky, které by bylo možné využít při založení Centrálního depozitáře a poznatky v oblasti informačních technologií. Náklady na opravy a údržbu ve výši 187 tis. Kč byly ve srovnání s rokem 2005 nižší o 24 %, tj. o 59 tis. Kč.

Objem neuhrazených pohledávek poklesl v roce 2006 proti roku 2005 ze 160 077 tis. Kč na 147 293 tis. Kč. Pohledávky po lhůtě splatnosti činily k 31.12. 2006 celkem 134 041 tis. Kč, zatímco k 31. 12. 2005 se jednalo o částku 151 854 tis. Kč. Nezaplacené pohledávky představují závažný problém, zároveň je ale nutno podotknout, že není ohrožena finanční stabilita Střediska. Středisko docílilo vyjasnění vztahu s dlužníky na základě rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a bez neúměrných rizik zvýšilo důraz při vymáhání nezaplacených pohledávek užitím účinnějšího nástroje — registrací pozastavení výkonu práva nakládat s cennými papíry na účtu dlužníka v souladu s § 56 odst. 8 zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, v platném znění. Tento nástroj byl použit u nejvýznamnějších dlužníků a jeho aplikace má pozitivní výsledky, neboť vede ke zřetelnému zlepšení platební kázně odběratelů služeb Střediska. Pozice Střediska vůči dlužníkům je však vzhledem k dikci zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, v platném znění, velmi obtížná, neboť Středisko nemá možnost odmítnout provedení služby požadované dlužníkem.

Objem disponibilních finančních prostředků na běžných účtech a v hotovosti k 31. 12. 2006 činil 100 168,99 tis. Kč, zatímco k 31.12. 2005 byl stav těchto prostředků 97 335,5 tis. Kč. Krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, za zdravotní a sociální pojištění, daň z příjmů činily k 31. 12. 2006 v úhrnu 33 004,1 tis. Kč (k 31. 12. 2005 celkem 32 209,9 tis. Kč).

Nadplánovaný hospodářský výsledek bude v souladu s rozpočtovými pravidly přidělen do peněžních fondů Střediska cenných papírů, zejména do rezervního fondu.

6. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2006

6. 1. Kontroly provedené v roce 2006 Nejvyšším kontrolním úřadem

V souladu s plánem kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu na rok 2006 byla v březnu 2006 zahájena kontrolní akce zaměřená na majetek státu a vybrané prostředky státního rozpočtu určené na zajištění výkonu celní správy (kontrolní akce č. 06/28). Termín ukončení akce je březen 2007. Kontrolovanými subjekty jsou Generální ředitelství cel a Ministerstvo financí. Druhou akcí, zahájenou v roce 2006, je kontrola finančních prostředků poskytovaných České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska (kontrolní akce č. 06/33). Časový plán této akce je říjen 2006 až červenec 2007, kontrolováno je Ministerstvo financí. Vzhledem k tomu, že uvedené akce nebyly dosud uzavřeny, nebyly schváleny kontrolní závěry.

6. 2. Veřejnosprávní kontroly provedené Ministerstvem financí

V roce 2006 provedlo Ministerstvo financí – centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu veřejnosprávní kontrolu u Finančního ředitelství v Hradci Králové. Předmětem kontroly bylo prověření příjmů a výdajů, se kterými ČR v Hradci Králové hospodáří. Prověřena byla oblast evidence a účtování o majetku, provádění inventarizací majetku a závazků, náležitostí při uzavírání smluvních vztahů. Kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky a pochybení. Nesrovnalosti, které se vyskytly v evidenci majetku, vykazování a průkaznosti záznamů o prováděných inventarizacích, byly řešeny v průběhu kontroly vydáním interní směrnice a přijatými opatřeními z úrovně vedení Finančního ředitelství.

6. 3. Interní audit

Podle plánu auditu na rok 2006, jehož základními východisky byl seznam rizikových procesů, výsledky monitorování a především ustanovení § 31 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, provedl útvar interního auditu Ministerstva financí celkem 21 auditů. Další dva audity byly v roce 2006 zahájeny a dokončovány jsou v současné době. Současně byl v roce 2006 dokončen jeden audit z plánu roku 2005, zaměřený na ověření stavu starších pohledávek na rozvahových a podrozvahových účtech.

Z celkového počtu provedených auditů z plánu roku 2006 bylo 11 následných. Byly zaměřeny na ověření efektivity, účinnosti a adekvátnosti realizovaných nápravných opatření, přijatých na základě již vykonaných auditů. Jedno šetření, spočívající ve zhodnocení stavu externího poskytování právních služeb Ministerstvu financí, bylo provedeno na základě vyžádání pana ministra nad rámec odsouhlaseného plánu auditu na rok 2006.

Provedenými následnými audity bylo zjištěno, že opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozími audity jsou ve většině případů plněna a přijatá opatření jsou i přes některé zjištěné nedostatky adekvátní a účinná.

Kromě auditů, provedených na základě požadavků Evropské komise (audit programu SAPARD) a nálezů auditorů pro akreditaci EDIS (audit funkčnosti systému implementace Phare/Transition Facility), byly provedeny i další řádné audity zaměřené na prostředky Evropské unie (dále jen „EU“), týkající se prověření funkčnosti interních systémů nastavených pro implementaci finančních mechanismů EHP/Norska, funkčnosti interních systémů administrace prostředků strukturálních fondů včetně auditu účtu Národního fondu v rámci programu Phare na potírání podvodných jednání.

Těmito audity byly shledány nedostatky pouze dílčího charakteru nemající zásadní dopad na činnost Ministerstva financí a doporučení, vydaná auditory jsou přijímána především za účelem zvýšení efektivity řídicích a kontrolních mechanismů v již nastavených procesech. Nedostatky spočívaly zejména v nesouladu reálného výkonu činností s vlastními písemnými postupy, v nejednotném způsobu ověřování dokumentů shromažďovaných pro účely certifikace dle nastavené metodiky, v neúplném přístupu k řízení rizik v oblasti vnitřního kontrolního systému, v neaktuální úpravě působností v organizačním řádu a pracovních náplních včetně úprav postupu provádění změn manuálů.

Řádné audity, provedené v roce 2006, byly zaměřeny na oblast nastavených postupů Ministerstva financí při činnostech spojených se správou a úschovou cenných papírů, na využívání bytových a nebytových prostor v souladu s kolaudačními rozhodnutími, na prověření systému metodické, dohlídkové a analytické činnosti územních finančních orgánů, na prověření dodržování vnitřních předpisů MF upravujících problematiku procesu schvalování a zajišťování zahraničních služebních cest a na prověření systému přípravné fáze zadávacího řízení včetně zvolení základních kritérií pro zadání veřejných zakázek. Při auditech byl kladen důraz zejména na dodržování zákonnosti rozpočtové a finanční kázně, oblast hospodaření s veřejnými prostředky a na dodržování právních předpisů.

Na základě provedených řádných auditů auditorský tým doporučil prohloubit nastavené vnitřní kontrolní mechanismy v auditovaných oblastech v oblasti rozpracování hlavních činností do pracovních náplní některých funkčních míst a v oblasti pověření a zmocnění zaměstnanců pro vedení, přijímání a předávání cenných papírů a v oblasti vedení účetnictví státního dluhu. Poukázal na riziko absence dokladů (kolaudačních rozhodnutí, projektové dokumentace) zničených při mimořádných povodních v roce 2002V oblasti schvalování a vyúčtování zahraničních pracovních cest na MF doporučil vydat jednotnou šablonu pro schvalování zahraničních pracovních cest v souladu s pravidly stanovenými vnitřní směrnici.

V rámci doporučení k odstranění nedostatků zjištěných při řádných auditech, navrhl auditorský tým vydání pověření k vedení agendy operativní evidence o úschově listinných cenných papírů v souladu s příslušným vnitřním předpisem a zajištění, aby cenné papíry mohli přijímat pouze ti zaměstnanci útvarů MF, kteří jsou touto agendou pověřeni nebo jednorázově ředitelem příslušného odboru zmocnění.

Na základě provedeného *mimořádného šetření*, auditorský tým doporučil Ministerstvu financí, aby vybrané právní služby zajišťovalo právní oddělení v rámci své pracovní náplně a současně bylo doporučeno vést registr uzavřených smluv o poskytovaných externích právních službách, resp. aktuální přehled poskytovaných služeb s využitím služeb institucí jako je Ústav státu a práva, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových apod.

Veškerá doporučení navržená po provedených auditech byla průběžně projednána s příslušnými vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů, v jednotlivých auditních zprávách byla řazena podle priorit, které vycházejí z hodnocení vnitřního kontrolního systému a odrážejí rizikovost příslušného nedostatku z hlediska celého Ministerstva financí. K návrhům doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijali vedoucí zaměstnanci, odpovědní za řízení auditované činnosti konkrétní a adresná opatření (popř. stanovili termín, do kdy bude opatření přijato) a o přijatých opatřeních písemně informovali vedoucího útvaru interního auditu MF.

Útvar interního auditu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových provedl v roce 2006 celkem 6 auditů, z nichž 5 bylo zaměřeno na oblast hospodaření s majetkem

v účetní nebo operativní evidenci, 1 audit byl věnován hodnocení nastavení a fungování systému bezpečnosti a ochrany práce v rámci ÚZSVM. Doporučení útvaru interního auditu byla promítnuta do nově budovaných informačních systémů a byla přijata opatření ke zkvalitnění metodické činnosti. Na základě auditu shody bylo zaktualizováno několik vnitřních předpisů a metodických postupů.

7. Závěr

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2006 obsahoval příjmy a výdaje Ministerstva financí (ústředního orgánu), územních finančních orgánů (8 finančních ředitelství), Generálního ředitelství cel (celní správy) a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

Ministerstvo financí je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Středisko cenných papírů. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF pro rok 2006 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování této příspěvkové organizace, Středisko cenných papírů nemělo stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele - finanční vztah mezi rozpočtem zřizovatele a příspěvkovou organizací byl nulový.

Na základě vykázaných výsledků hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2006 je možné konstatovat vysoké překročení rozpočtu příjmů celkem a v rámci nich nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých dotací. Celkové příjmy činily 2 548 927 tis. Kč, tj. 262 % upraveného rozpočtu, z toho příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 617 695 tis. Kč (96,7 %) a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem částku 1 931 232 tis. Kč (577,7 % upraveného rozpočtu). Na překročení rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých dotací o 1 596 964 tis. Kč se podílely mimorozpočtové prostředky, zapojené v souladu s platnou metodikou do financování výdajů (povolené překročení výdajů o prostředky převedené na příjmové účty) ve výši 879 932 tis. Kč. Překročení rozpočtu o 491 231 tis. Kč souvisí s plněním příjmů z prodeje investičního majetku (zejména příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových a Ministerstva financí). K vykázaným výsledkům je třeba uvést, že ve schváleném rozpočtu jsou příjmy z prodeje investičního majetku obsaženy zpravidla v určité „základní“ výši, neboť jejich realizace je závislá na celé řadě faktorů, a tudíž je velmi nejistá. V době přípravy rozpočtu na další rok není vždy známo, zda majetek bude realizován za úplatu či bezúplatně, významný vliv má i právní nevyjasněnost vlastnických vztahů k některým majetkům. Narozpočtování příjmů ve výši odpovídající příjmům z prodeje investičního majetku v předchozích letech by mohlo ohrozit plnění stanovených úkolů, neboť ve smyslu § 25 odst. 1 c) zákona č. 218/2000 Sb., je organizační složka státu povinna při neplnění rozpočtovaných příjmů vázat prostředky státního rozpočtu určené na výdaje. V rámci celkového objemu příjmů nebyly zcela naplněny příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a z toho příjmy na důchodové pojištění. Ve smyslu § 25 odst. 1 c) zákona č. 218/2000 Sb. není organizační složka státu v tomto případě neplnění rozpočtovaných příjmů povinna vázat odpovídající část rozpočtových výdajů.

Celkové výdaje činily 16 443 648 tis. Kč, tj. 105,3 % rozpočtu po změnách. Po započtení mimorozpočtových prostředků použitých v roce 2006 na úhradu výdajů ve výši 879 932 tis. Kč, o které je možné v souladu s rozpočtovými pravidly překročit upravený rozpočet (§ 25, odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb.), zůstala z rozpočtu na rok 2006 nevyčerpaná částka 54 269 tis. Kč.

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 62,4 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné a příděl FKSP (osobní výdaje) vykázané ve výši 10 265 081 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 1 700 239 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 10,3 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů) činily 4 227 333 tis. Kč, tj. 25,7 % celkových výdajů. Sociální dávky vyplacené celníkům ve výši 250 995 tis. Kč, představovaly 1,5 % celkového objemu skutečných výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 4 002 408 tis. Kč, tj. 24,3 % celkových výdajů.

V celkovém objemu vykázaných výdajů je v souladu s platnými pravidly zahrnut převod nevyčerpaných prostředků do rezervních fondů resortních organizačních složek státu ve výši 993 455 tis. Kč, z toho z rozpočtu běžných výdajů bylo převedeno 446 970 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 546 485 tis. Kč. Převod prostředků do rezervních fondů představoval 6,4 % upraveného rozpočtu celkových výdajů. Na úhradu konkrétních výdajů (výdaje bez tvorby rezervních fondů) bylo z rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2006 vynaloženo celkem 15 450 193 tis. Kč, tj. 98,9 % upraveného rozpočtu, resp. 93,6 % upraveného rozpočtu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje.

Při srovnání s rokem 2005 byly výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2006 vyšší proti roku 2005 o 359 141 tis. Kč, což znamenalo nárůst o 2,2 %. Zvýšení výdajů bylo vykázáno u běžných výdajů o 447 259 tis. Kč (tj. o 3,1 %), kapitálové výdaje byly naopak nižší o 88 118 tis. Kč (tj. o 4,9 %). Vzhledem k tomu, že upravený rozpočet výdajů na rok 2006 byl ve srovnání s upraveným rozpočtem pro rok 2005 nižší o 164 452 tis. Kč, souvisí meziroční nárůst celkových výdajů s vyšším objemem zapojených mimorozpočtových prostředků do financování (o 305 417 tis. Kč) a vyšším procentem čerpání celkových disponibilních zdrojů (v roce 2005 na 98,3 %, v roce 2006 na 99,7 %).

Příspěvková organizace Středisko cenných papírů vykázala k 31. 12. 2005 kladný hospodářský výsledek ve výši 13 402 tis. Kč. Vzhledem k rozpočtovanému vyrovnanému hospodaření se jedná o nadplánovaný hospodářský výsledek, který po odpočtu daně z příjmů včetně dodatečného odvodu daně z příjmu představuje částku 4 872 tis. Kč. Středisko cenných papírů neobdrželo v roce 2006, stejně jako od počátku své existence, od zřizovatele žádný příspěvek ani dotace. Objem neuhrazených pohledávek vedených v účetnictví SCP k 31. 12. 2006 proti roku 2005 sice klesl ze 160 077 tis. Kč na 147 293 tis. Kč, neuhrazené pohledávky však zůstávají i nadále závažným problémem. Středisko zvýšilo důraz při vymáhání nezaplacených pohledávek užitím účinnějšího nástroje – registrací pozastavení výkonu práva nakládat s cennými papíry na účtu dlužníka v souladu s § 56 odst. 8 zákona č. 591/1992 Sb., v platném znění. Tento nástroj byl použit u nejvýznamnějších dlužníků a přinesl pozitivní výsledky. Pozice SCP vůči dlužníkům je však vzhledem k dikci zákona č. 591/1992 Sb., v platném znění velmi obtížná, neboť Středisko nemá možnost odmítnout provedení služby požadované dlužníkem.

Ing. Miroslav K a l o u s e k
ministr financí

