

Z Á V Ě R E Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK 2007

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky
kapitoly 312 - Ministerstvo financí
k 31. 12. 2007**

OBSAH:	Strana
1. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2007	1
2. Rozpočtová opatření	1
3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2007	
3.1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF	10
3.1.1. Přehled plnění souhrnných, specifických a průřezových ukazatelů	10
3.1.2. Přehled plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu	12
3.1.3. Mimos rozpočtové zdroje zapojené do financování výdajů kapitoly 312 – MF	13
3.2. Příjmy	13
3.2.1. Daňové příjmy	14
3.2.2. Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery	15
3.3. Výdaje	16
3.3.1. Celkové výdaje	16
3.3.1.1. Příděly do rezervních fondů k 31. 12. 2007	19
3.3.2. Kapitálové výdaje	23
3.3.3. Běžné výdaje	24
3.3.4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	31
3.3.5. Plnění specifických ukazatelů a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů	42
3.3.6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	46
4. Projekty financované z prostředků Evropské unie v roce 2007 a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF	48
4.1. Projekty „Transition Facility“	48
4.2. Komunitární programy	49
5. Projekty financované z prostředků ostatních zahraničních programů (FM EHP/Norsko) a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF	51
6. Finanční hospodaření příspěvkových organizací	53
7. Výsledky vnějších kontrol provedených v kapitole 312 – MF	56
7.1. Kontroly provedené v roce 2007 Nejvyšším kontrolním orgánem	56
7.2. Veřejnosprávní kontroly	57
8. Závěr - shrnutí základních informací	57

Přílohy

- Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2007 - kapitola 312 – MF celkem
- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2007 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2007 – územní finanční orgány
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2007 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2007 – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- Příloha č. 2 a) Přehled mezinárodních sporů
- Příloha č. 2 b) Přehled výdajů spojených s mezinárodními spory ČR
- Příloha č. 3 a) Ministerstvo financí - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2007
- Příloha č. 3 b) Územní finanční orgány - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2007
- Příloha č. 3 c) Generální ředitelství cel - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2007 –
- Příloha č. 3 d) ÚZSVM - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2007
- Příloha č. 4 Převod do rezervních fondů k 31. 12. 2007
- Příloha č. 5 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2007
- 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 územních finančních orgánů
- Příloha č. 6 c) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Generálního ředitelství cel
- Příloha č. 6 d) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti – ÚZSVM
- Příloha č. 7 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů - I. rozpočtové příjmy
- Příloha č. 8 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů - II. rozpočtové výdaje
- Příloha č. 9 Výkaznictví organizačních složek státu – sumář Rozvaha (balance)
- Příloha č. 10 Výkaznictví příspěvkových organizací– Rozvaha (balance) - SCP
- Příloha č. 11 Výkaznictví organizačních složek státu - sumář Výkaz zisku a ztráty
- Příloha č. 12 Výkaznictví příspěvkových organizací - Výkaz zisku a ztráty (SCP)
- Příloha č. 13 Výkaznictví organizačních složek státu - sumář Příloha
- Příloha č. 14 Výkaznictví příspěvkových organizací - Příloha
- 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 krajům 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 prostředků státního rozpočtu do rezervního fondu a o jejich použití

Dne 13. prosince 2006 schválil Parlament České republiky zákon č. 622, o státním rozpočtu České republiky na rok 2007, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	1 168 176 tis. Kč
• výdaje celkem	16 168 540 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	1 317 515 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	14 851 025 tis. Kč

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2007 obsahoval příjmy a výdaje těchto organizačních složek státu:

- Ministerstva financí
- územních finančních orgánů (ÚFO)
- Generálního ředitelství cel (GŘC)
- Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)

Pod pojmem územní finanční orgány se rozumí 207 organizačních složek státu – 8 finančních ředitelství a v jejich působnosti 199 finančních úřadů.

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 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 2007 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 je dle schváleného rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2007 nulový.

2. Rozpočtová opatření

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2007 bylo k 31. 12. 2007 provedeno celkem 51 rozpočtových opatření. Z toho 41 rozpočtových opatření znamenalo změnu závazných ukazatelů kapitoly. Celkový objem výdajů kapitoly se změnil na základě 27 rozpočtových opatření a objem příjmů kapitoly byl změněn 1 rozpočtovým opatřením. Přehled rozpočtových opatření z hlediska jejich vlivu na změny závazných ukazatelů obsahuje příloha č. 1. Z věcného hlediska se jednalo o tyto úpravy rozpočtu:

Rozpočtové opatření č. 1 - čj. 23/8 718/2007

Uvolnění částky 9 800 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS z vládní rozpočtové rezervy do rozpočtu MF na zabezpečení výdajů na konzultační a právní služby k dokončení auditů zahájených na základě rozhodnutí ministra financí v 2. polovině roku 2006 (audit stavu GŘC, audit stavu ÚFDŘ, audit na outsourcing právních služeb pro MF, audit na outsourcing finančních služeb pro MF, audit na

outsourcing reklamních služeb pro MF a audit informačních systémů MF). Z důvodu časové náročnosti zadaných auditů, zejména u auditu činnosti Celní a daňové správy a vzhledem k nutnosti zažádat o zpracování právních posudků k auditovaným oblastem, nebylo možné ukončit realizaci všech auditů v roce 2006.

Rozpočtové opatření č. 2 - čj. 23/10 015/2007

Uvolnění částky 82 289 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, položky „mezinárodní spory“ do rozpočtu MF na výdaje za právní poradenství spojené s arbitrážními spory, které jsou vedeny proti České republice z důvodu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné ochraně a podpoře investic (přehled sporů je uveden v příloze č. 2) a na související výdaje. Prostředky z kapitoly 398 – VPS byly do kapitoly 312 – MF uvolňovány v návaznosti na konkrétní vývoj jednotlivých sporů.

Rozpočtové opatření č. 3 - čj. 23/12 597/2007

Uvolnění částky 3 582 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS z vládní rozpočtové rezervy na zabezpečení výdajů plynoucích ze dvou smluv uzavřených Ministerstvem financí se společností Deloitte, s.r.o., v oblasti správy zahraničních pohledávek ČR. Jednalo se o ukončený projekt „Funkční specifikace aplikačního programového vybavení pro správu zahraničních pohledávek“, na který bylo třeba zajistit 1 547 tis. Kč a probíhající projekt „Provedení poradenských služeb týkajících se vybraných pohledávek ČR v prodloužení a pohledávek s výraznými smluvními nedostatky“, na který bylo třeba zajistit 2 035 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 4 - čj. 23/13 268/2007

Přesun částky 7 563 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF a GŘC na výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU (na jazykové a odborné vzdělávání, účastnické poplatky na konferencích, výdaje za cestovné a na motivační odměny zaměstnanců). Převod se uskutečnil v návaznosti na bod II/2.b) usnesení vlády č. 27 ze dne 3. ledna 2007.

Rozpočtové opatření č. 5 - čj. 23/15 766/2007

Přesun částky 72 090 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu GŘC ve smyslu usnesení vlády ze dne 30. listopadu 2006 č. 1363, o nařízení vlády, kterým se stanoví stupnice základních tarifů pro příslušníky bezpečnostních sborů na rok 2007 (realizace platových opatření plynoucích z účinnosti zákona č. 361/2003 Sb. o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů).

Rozpočtové opatření č. 6 - čj. 23/15 854/2007

Přesun částky 1 136 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF k finančnímu zajištění vrácení kupní ceny nemovitosti na základě pravomocných rozsudků soudů z důvodu neplatnosti kupních smluv uzavřených likvidátorem Fondu dětí a mládeže.

Rozpočtové opatření č. 7 - čj. 23/23 572/2007

Přesun částky 1 622 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 - MF (z rozpočtu MF a ÚZSVM) do rozpočtu kapitoly 304 - Úřad vlády k finančnímu zabezpečení nově zřízeného Kabinetu ministra a předsedy Legislativní rady vlády. Založení tohoto nového útvaru na Úřadu vlády souvisí s jmenováním předsedy Legislativní rady vlády místopředsedou vlády, čímž jeho úkoly přesahují rámec výkonu funkce předsedy Legislativní rady vlády, pro jejíž činnost existuje na úřadu vlády stabilní aparát. Rozpočtové opatření bylo realizováno v návaznosti na bod I./1 usnesení vlády č. 167/2007.

Rozpočtové opatření č. 8 - čj. 23/27 858/2007

Uvolnění částky 35 900 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS do rozpočtu MF na výdaje spojené s arbitrážními spory, vedenými proti České republice z důvodu údajného porušení

dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné ochraně a podpoře investic (navazuje na rozpočtové opatření č. 2).

Rozpočtové opatření č. 9 - čj. 23/31 777/2007

Přesun částky 1 687 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 212 110 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů. Jednalo se o převod prostředků z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO do rozpočtu ÚFO na operativní zajištění úhrady kapitálových výdajů vyplývajících ze smluvních závazků z roku 2006. Důvodem tohoto opatření byla skutečnost, že prostředky určené na tento účel v rezervních fondech finančních ředitelství mohly organizační složky státu použít ve smyslu usnesení vlády č. 1090/2006 pouze na základě souhlasu vlády.

Rozpočtové opatření č. 10 - čj. 23/32 702/2007

Přesun částky 33 700 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci podprogramu 212 111 – pořízení, obnova a provozování ICT ÚFO z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO na posílení rozpočtu kapitálových výdajů MF (zvýšení o 20 000 tis. Kč k zajištění nákupu multilicencí informačních technologií) a 13 700 tis. Kč do rozpočtu ÚFO ve prospěch rozpočtu určeného na nákup serverů pro jednotlivá ŘŘ.

Rozpočtové opatření č. 11 - čj. 23/30 402/2007

Snížení rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2007 o částku 205 126 tis. Kč převodem do rozpočtu kapitoly 398 - VPS v návaznosti na usnesení vlády č. 290 ze dne 28. března 2007, k finančnímu krytí některých výdajů nezabezpečených ve státním rozpočtu České republiky na rok 2007.

Rozpočtové opatření č. 12 - čj. 23/34 650/2007

Přesun částky 2 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF na zajištění technické pomoci v oblasti zahraniční rozvojové spolupráce. Opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády č. 686 ze dne 7. června 2006 k zahraniční rozvojové spolupráci v roce 2007 a střednědobého výhledu jejího financování do roku 2009.

Rozpočtové opatření č. 13 - čj. 23/34 651/2007

Přesun částky 120 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF na dofinancování platu ministra, včetně pojistného, podle sdělení MPSV č. 582/2006, o vyhlášení výše platové základny pro určení platu a některých náhrad výdajů podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudů a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů, v roce 2007.

Rozpočtové opatření č. 14 - čj. 23/38 620/2007

Přesun částky 3 615 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF a GŘC na výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU. Rozpočet kapitoly 312 - MF byl upraven podle bodu I/3. usnesení vlády č. 341 ze dne 11. dubna 2007. Zároveň bylo na základě tohoto usnesení vlády provedeno dočasné, účelové zvýšení počtu systemizovaných míst MF od 1. 4. 2007 o 2 zaměstnance. Tato nově vytvořená místa budou zrušena po skončení českého předsednictví, tj. nejpozději do konce roku 2009.

Rozpočtové opatření č. 15 - čj. 23/40 835/2007

Přesun částky 1 772 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF v rámci programu 212 110 z rozpisové rezervy v rozpočtu MF do rozpočtu ÚFO na zajištění nákupu aktivních prvků s napájením (switchů) a na posílení rozpočtu na výdaje za elektrickou energii.

Rozpočtové opatření č. 16 - čj. 23/43 935/2007

Přesun částky 5 615 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS na finanční krytí náhrad škod, které byly vyplaceny Ministerstvem financí v období od 1. 1. do 10. 5. 2007 podle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, v platném znění. Tyto úhrady byly provedeny na základě pravomocných rozsudků soudů a rozhodnutí vydaných Ministerstvem financí. Prostředky jsou do kapitoly 312 – MF uvolňovány postupně podle aktuální potřeby.

Rozpočtové opatření č. 17 - čj. 23/43 731/2007

Přesun částky 14 212 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS do rozpočtu ÚFO, z účelové položky určené na technickoorganizační opatření v daňové správě a na modernizaci daňové správy k finančnímu zajištění výdajů spojených se zřízením odloučených pracovišť finančních úřadů ve smyslu vyhlášky č. 541/2006 Sb. v návaznosti na zrušení 23 finančních úřadů (z toho 10 254 tis. Kč ve prospěch programu 212 110 na vybavení odloučených pracovišť, ostatní prostředky byly určeny na výdaje spojené se zabezpečením výkonu agend, s přesunem lidských zdrojů na jiné finanční úřady a na výplatu odstupného při rozvázání pracovního poměru).

Rozpočtové opatření č. 18 - čj. 23/55 052/2007

Uvolnění částky 119 100 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS do rozpočtu MF na finanční zajištění výdajů spojených s arbitrážními spory, vedenými proti České republice z důvodu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné ochraně a podpoře investic (navazuje na rozpočtové opatření č. 2 a č. 8).

Rozpočtové opatření č. 19 - čj. 23/58 875/2007

Přesun částky 241 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, z rozpočtu GŘC na platy občanských zaměstnanců ve prospěch závazného ukazatele „Platy příslušníků bezpečnostních sborů ve služebním poměru“. Rozpočtové opatření bylo provedeno k finančnímu zabezpečení výplaty cílových odměn pro vybrané zaměstnance podílející se na přípravě předsednictví ČR v Radě EU a navazovalo na rozpočtové opatření č. 14, kterým byly tyto prostředky přiděleny ve prospěch platů občanských zaměstnanců.

Rozpočtové opatření č. 20 - čj. 23/60 426/2007

Přesun částky 2 843 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci programu 212 110 z rozpočtové rezervy v rozpočtu MF ve prospěch rozpočtu ÚFO na odstranění havárie rozvodu vody v budově Finančního úřadu v Písku (FŘ České Budějovice).

Rozpočtové opatření č. 21 - čj. 23/62 577/2007

Přesun částky 75 819 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS, z účelové položky určené na technickoorganizační opatření v daňové správě a na modernizaci daňové správy, ke zvýšení rozpočtu prostředků na platy zaměstnanců územních finančních orgánů a souvisejících výdajů za účelem odstranění dlouhodobě nepříznivého poměru tarifních a mimotarifních složek platu (poměr tarifních a mimotarifních složek platu ve státní správě byl rozpočtován 65 : 35, skutečný, dekrety přiznaný, poměr tarifních a mimotarifních složek platu zaměstnanců územních finančních orgánů činil v prosinci 2006 pouze 83 : 17).

Rozpočtové opatření č. 22 - čj. 23/64 999/2007

Přesun částky 78 656 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS, z účelové položky určené na technickoorganizační opatření v daňové správě a na modernizaci daňové správy, do rozpočtu MF (13 000 tis. Kč) a ÚFO (65 656 tis. Kč) na program 212 110. Prostředky byly určeny na úpravy datových a zabezpečovacích technologií, na obměnu serverů ADIS a mobilní personální VT, na zlepšení komunikace s veřejností – rozšíření webových stránek, na komplexní databázi judikátů pro potřeby daňové a celní správy včetně vývojových prací s vazbou na specifickou funkčnost a

potřebu nástrojů pro správu judikátů a na další výdaje spojené s modernizací daňové správy.

Rozpočtové opatření č. 23 - čj. 23/65 386/2007

Přesun částky 2 099 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 212 110 z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO, z toho 1 999 tis. Kč do rozpočtu běžných výdajů FŘ v Praze na analýzu a vypracování zprávy "Bezpečnostní politika informačního systému pro ÚFO" a 100 tis. Kč do kapitálových výdajů FŘ v Brně na pořízení 2 čteček čárkového kódu.

Rozpočtové opatření č. 24 - čj. 23/69 822/2007

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byl snížen závazný ukazatel Daňová správa zajišťovaná finančními orgány o částku 31 567 tis. Kč a současně o stejnou částku byl zvýšen závazný ukazatel Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu. Jedná se o dodatek k rozpočtovému opatření č. 11 v návaznosti na strukturu provedeného snížení rozpočtu kapitoly o 205 126 tis. Kč. Snížení rozpočtu určeného na daňovou správu se týkalo rozpočtu MF a bylo kompenzováno použitím rezervního fondu MF.

Rozpočtové opatření č. 25 - čj. 23/72 614/2007

Převod částky 10 500 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 314 - Ministerstvo vnitra, kde byly rozpočtovány výdaje na financování komunikační infrastruktury veřejné správy (KIVS) v roce 2007 do rozpočtu na program 212 310 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na výdaje za telekomunikační služby hrazené nově tímto úřadem.

Rozpočtové opatření č. 26 - čj. 23/69 072/2007

Přesun částky 1 190 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, z rozpočtu GŘC na program 212 210 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny celní správy do rozpočtu MF na program 212 110 na rozšíření aplikace TaxTest u celní správy.

Rozpočtové opatření č. 27 - čj. 23/77 053/2007

Přesun částky 2 350 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 212 110 z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO do rozpočtu běžných výdajů ÚFO na drobné opravy a dovybavení nábytkem pro FŘ v Hradci Králové a na výdaje za služby pro vzdělávací zařízení ve Smilovicích (FŘ v Praze).

Rozpočtové opatření č. 28 - čj. 23/77 441/2007

Přesun částky 2 898 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS na finanční zajištění náhrad škod, které byly vyplaceny Ministerstvem financí v období od 11. 5. do 10. 9. 2007 z titulu nesprávného úředního postupu. Jedná se o úhrady za škody podle zákona č. 82/1998 Sb., v platném znění a dále podle § 193 a 195 zákona č. 65/1995 Sb., občanský zákoník (navazuje na rozpočtové opatření č. 16).

Rozpočtové opatření č. 29 - čj. 23/78 538/2007

Přesun částky 5 931 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 212 110 z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO do rozpočtu kapitálových výdajů ÚFO na rekonstrukci objektu FÚ v Lounech a na vybudování vrátnice ve vzdělávacím zařízení (FŘ v Praze).

Rozpočtové opatření č. 30 - čj. 23/79 714/2007

Přesun částky 26 135 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 212 110 z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO, z toho 20 600 tis. Kč na kapitálové výdaje spojené

s nákupem dopravních prostředků a klimatizačních jednotek v učebnách vzdělávacího zařízení Pozlovce a 5 535 tis. Kč do běžných výdajů ÚFO na posílení rozpočtu určeného na platby nájemného.

Rozpočtové opatření č. 31 - čj. 23/74 178/2007

Přesun částky 7 562 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF a GŘC - zvýšení závazného specifického ukazatele „Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU“. Rozpočtové opatření bylo provedeno v návaznosti na bod II. usnesení vlády č. 819 ze dne 18. července 2007.

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. 23/80 758/2007

Přesun částky 8 318 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS, z účelové položky určené na technickoorganizační opatření v daňové správě a na modernizaci daňové správy, ke zvýšení rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů na úhradu osobních a provozních výdajů spojených se správou budovy na nábřeží Kapitána Jaroše 1000 v Praze 7, převzaté od ČKA v souvislosti s jejím zrušením k 31. 12. 2007. K zajištění výkonu správy této budovy bylo schváleno zvýšení počtu zaměstnanců ÚFO o 13 zaměstnanců přijatých od 1. října 2007 na FŘ pro hl. m. Prahu.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. 23/84 041/2007

Přesun částky 158 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí určeného na výkon působnosti MF jako Národního kontaktního místa, zodpovědného za přípravu, koordinaci, monitorování a implementaci FM EHP/Norsko (snížení rozpočtu ostatních věcných výdajů a zvýšení rozpočtu na platy a související výdaje).

Rozpočtové opatření č. 34 - čj. 23/86 484/2007

Přesun částky 40 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí, v rámci specifického ukazatele "Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie" (PRES), k zajištění výdajů spojených s uzavřením dohody o provedení práce s 1 zaměstnancem z důvodu narůstající agendy v oblasti komunikace spojené s PRES.

Rozpočtové opatření č. 35 - čj. 23/88 702/2007

Přesun částky 800 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí z rozpočtu běžných výdajů na program 212 010 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF do rozpočtu běžných výdajů mimo programové financování na úhradu výdajů za právní služby spojené se správou majetku.

Rozpočtové opatření č. 36 - čj. 23/92 653/2007

Přesun částky 55 113 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, účelové položky určené na technickoorganizační opatření v daňové správě a na modernizaci daňové správy, do programu 212 110 pro ÚFO na financování akcí, týkajících se nově zřízených odloučených pracovišť po zrušených finančních úřadech a přesun částky 6 472 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtu MF do rozpočtu ÚFO na pořízení informačních technologií finančních ředitelství.

Rozpočtové opatření č. 37 - čj. 23/94 695/2007

Přesun prostředků v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF. Jednalo se o zvýšení prostředků na odstupné pro zaměstnance územních finančních orgánů o 4 003 tis. Kč snížením prostředků na platy zaměstnanců ÚFO o částku 2 460 tis. Kč a snížením rozpisové rezervy vytvořené pro územní finanční orgány v rozpočtu Ministerstva financí (rozpočet na program 212 110) o částku 1 543 tis. Kč. Zabezpečení prostředků na odstupné souviselo se snížením počtu zaměstnanců ÚFO v návaznosti na usnesení vlády č. 436 ze dne 25. dubna 2007, k návrhu na snižování počtu funkčních míst ve státní správě do roku 2010.

Rozpočtové opatření č. 38 - čj. 23/94 848/2007

Přesun částky 3 540 tis. Kč z rozpočtové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO na program 212 110 do rozpočtu ÚFO na odkoupení spoluvlastnického podílu budovy pro FÚ v Jilemnici (stejný program).

Rozpočtové opatření č. 39 - čj. 23/94 849/2007

Přesun prostředků v rámci rozpočtu MF, určeného na přípravu předsednictví v Radě EU. Rozpočet běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku byl snížen o 384 tis. Kč ve prospěch rozpočtu na program 212 010, z toho 324 tis. Kč bylo určeno na pořízení videokonferenční techniky a 60 tis. Kč na nákup notebooků a mobilních telefonů.

Rozpočtové opatření č. 40 - čj. 23/95 506/2007

Přesun prostředků v rámci rozpočtu GŘC. Z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy byla převedena částka 2 100 tis. Kč do rozpočtu výdajů na odstupné v souvislosti s ukončením pracovního poměru s 24 občanskými zaměstnanci celní správy, v návaznosti na usnesení vlády č. 436/2007 (viz rozpočtové opatření č. 37). Dále byl proveden přesun částky 215 tis. Kč v rámci závazného ukazatele „Daňová správa zajišťovaná celními orgány - ostatní výdaje“, kde byl snížen průřezový ukazatel „Výdaje na mezinárodní konference“ o částku 166 tis. Kč a průřezový ukazatel „Mezinárodní konference k problematice CITES v oblasti služební kynologie“ o částku 49 tis. Kč ve prospěch rozpočtově nezajištěných provozních výdajů mimo programové financování.

Rozpočtové opatření č. 41 - čj. 23/96 003/2007

Přesun částky 9 880 tis. Kč z rozpočtové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO na program 212 110 do rozpočtu ÚFO, z toho v rozpočtu programu 212 110 zůstalo 5 443 tis. Kč na pořízení strojů a zařízení a 250 tis. Kč bylo přesunuto k doplnění prostředků nezbytných na odstranění havárie výtahu na FÚ v Novém Jičíně. Částka 4 187 tis. Kč byla přesunuta do rozpočtu ÚFO mimo programové financování na poštovné pro FR pro hl. město Prahu.

Rozpočtové opatření č. 42 - čj. 23/96 302/2007

Převedení částky 2 376 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 345 - Český statistický úřad do rozpočtu MF na základě „Dílčí dohody o předávání údajů“ uzavřené v listopadu 2007 mezi ČSÚ a MF. Prostředky byly určeny na program 212 110 na vývoj speciálního programového vybavení pro přenos údajů z daňových přiznání (přenos výstupů z ADIS) do sestav ČSÚ.

Rozpočtové opatření č. 43 - čj. 23/96 488/2007

Přesun částky 2 386 tis. Kč v rámci programu 212 110 z rozpočtu MF (z toho 526 tis. Kč z rozpočtové rezervy pro ÚFO) do rozpočtu ÚFO na pořízení 59 terminálů pro čtení čárkového kódu evidence majetku v informačním systému AVIS.

Rozpočtové opatření č. 44 - čj. 23/96 215/2007

V rámci rozpočtu GŘC přesun částky 7 580 tis. Kč z rozpočtu určeného na program 212 210 ve prospěch běžných výdajů mimo programové financování. Důvodem byl mimořádný nárůst některých provozních výdajů, zejména výdajů na likvidaci nebezpečných odpadů ze zbrojního skladu, zdravotnického odpadu, omamných a psychotropních látek nebo jiného materiálu

zajištěného při kontrolách a výdajů spojených s úklidem budovy GŘC v Praze 4 vzhledem k rekonstrukci obvodového pláště probíhající za provozu.

Rozpočtové opatření č. 45 - č.j. 23/96 490/2007

Přesun částky 38 455 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS, účelové položky určené na technickoorganizační opatření v daňové správě a na modernizaci daňové správy, do programu 212 110 na nákup výpočetní techniky (PC, notebooky, tiskárny) pro daňové odborníky ve zřizovaném Specializovaném finančním úřadu, na vybudování odpovídající komunikační infrastruktury, implementaci bezpečnostních technologií proti destrukci databází jednotlivých IS, na nákup serverů a jejich příslušenství a na modernizaci telefonních ústředěn a jejich příslušenství.

Dále byl proveden přesun částky 46 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF na program 212 010 na výdaje za služby KIVS, které nebyly v rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2007 zajištěny (viz rozpočtové opatření č. 25), a které pro Ministerstvo financí zajišťuje společnost Telefónica O2 (prováděcí smlouva 1D/2007 pro období od 24. 6. do 31. 12. 2007).

Rozpočtové opatření č. 46 - č.j. 23/98 098/2007

Přesun částky 225 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF na náhrady škod, které byly vyplaceny Ministerstvem financí v období od 11. 9. do 26. 11. 2007 z titulu nesprávného úředního postupu ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb. (navazuje na rozpočtové opatření č. 16 a č. 28).

Rozpočtové opatření č. 47 - č.j. 23/98 226/2007

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF přesun částky 168 tis. Kč. V návaznosti na rozhodnutí ministra financí, který přiznal zaměstnancům finančních ředitelství mimořádné odměny, byl v rozpočtu MF snížen rozpočet výdajů na platy a související výdaje ve prospěch rozpočtu územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 48 - č.j. 23/97 776/2007

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF přesun částky 102 600 tis. Kč určené v programu 212 910 na projekt Státní pokladny do programu 112 090 – Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny. Program 212 910 zahrnuje prostředky na všechny centrálně řízené IS resortu Ministerstva financí. Vzhledem k charakteru projektu Státní pokladny byl vytvořen nový speciální program 112 090 zaměřený pouze na financování tohoto projektu. Přesun prostředků byl proveden vzhledem k očekávanému nevyčerpání rozpočtu na rok 2007 na Integrovaný rozpočtový systém (součást projektu Státní pokladna) v rámci programu 212 910 a v zájmu sloučení rozpočtu na projekt Státní pokladny do jednoho programu, tj. programu 112 090.

Dále byl proveden přesun částky 19 000 tis. Kč z programu 212 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF do programu 112 010 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF od roku 2007. Předmětem převodu byly prostředky určené v rozpočtu programu 212 010 na rok 2007 na financování investiční akce k odstranění havarijního stavu fasádní výplně (oken a dveří) v budově MF v Lazarské ulici. Tato akce je plánovaná na dobu 3 – 4 let a vzhledem k rozsahu celkových nákladů (cca 150 mil. Kč) bude financovaná formou individuálně posuzovaných výdajů. Program 212 010 bude k 31. 12. 2008 ukončen.

Rozpočtové opatření č. 49 - č.j. 23/98 814/2007

Uvolnění částky 3 328 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu MF na zajištění finančních prostředků k proplacení výdajů vzniklých při implementaci Finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska (dále FM EHP/Norsko). Ministerstvo financí

působí jako Národní kontaktní místo, zodpovědné za přípravu, koordinaci, monitorování a implementaci FM EHP/Norsko.

Rozpočtové opatření č. 50 - č.j. 23/99 036/2007

Zvýšení rozpočtu výdajů MF o 734 tis. Kč a rozpočtu příjmů o 624 tis. Kč při současném snížení rozpočtu výdajů a příjmů kapitoly 317 – MMR o stejné částky. Ministerstvo pro místní rozvoj spravovalo v roce 2007 rozpočtové prostředky určené na operační program Technická pomoc spolufinancovaný z rozpočtu EU, jehož účastníkem bylo i Ministerstvo financí. Převedené prostředky byly určeny na platy a související výdaje pro 4 zaměstnance MF, kteří se podíleli v období květen - prosinec 2007 na zajištění funkcí Platebního a certifikačního orgánu v rámci procesu čerpání prostředků strukturálních fondů a Fondu soudržnosti z Evropské komise. Zvýšení rozpočtu příjmů MF odpovídá výši spolufinancování výdajů z prostředků EU.

Rozpočtové opatření č. 51 - č.j. 23/97 293/2007

Přesun částky 6 039 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí. Jednalo se o zvýšení rozpočtu určeného na tisk a distribuci neplacených daňových tiskopisů pro územní finanční orgány v návaznosti na opatření provedená v rámci reformy veřejných financí a na změny vyplývající z právních předpisů.

V příloze č. 1 jsou v rámci číselného přehledu rozpočtových opatření k 31. 12. 2007 uvedeny u některých rozpočtových opatření pod písmenem a) přesuny prostředků mezi rozpočtem běžných výdajů a kapitálových výdajů v rámci rozpočtu na programy reprodukce majetku - např. 4 a) a další. Jedná se o změny rozpočtu, které jsou v pravomoci správců rozpočtu jednotlivých organizačních složek státu a nepodléhají schválení správce kapitoly. Tyto přesuny musí být v souladu se strukturou výdajů, kterou na financování jednotlivých akcí stanovuje správce programu. Správce kapitoly je eviduje za účelem vystavování limitů pro čerpání prostředků z bankovních účtů. V přehledu v příloze č. 1 jsou proto uvedeny bez čísla jednacého.

3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2007

3. 1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2007

3. 1. 1. Přehled plnění souhrnných, specifických a průřezových ukazatelů

v tis. Kč

Závazný ukazatel	skutečnost k 31. 12. 2006	schválený rozpočet 2007	upravený rozpočet k 31. 12. 07	skutečnost k 31. 12. 07	% plnění upr. rozp.
Souhrnné ukazatele					
Příjmy celkem	2 548 927	1 168 176	1 168 800	2 565 828	219,5
Výdaje celkem	16 443 648	16 168 540	16 648 798	17 314 427	104,0
Specifické ukazatele - příjmy					
Pojistné na soc. zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	617 695	636 560	636 560	644 814	101,3
v tom: pojistné na důchod. pojištění	508 690	524 227	524 227	531 023	101,3
příspěvek na nemocenské pojištění a SPZ	109 005	112 333	112 333	113 791	101,3
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	1 931 232	531 616	532 240	1 921 014	360,9
v tom: příjmy z rozpočtu EU bez SZP – program. období 2007 až 2013	0	0	624	0	0
Příjmy z ostatních zahr. programů	0	10 666	10 666	276	2,6
Ostatní nedaňové příjmy, kapitál. příjmy a přijaté transfery celkem	1 931 232	520 950	520 950	1 920 738	368,7
Specifické ukazatele – výdaje					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány ^{xx)}	x)	8 070 952	8 260 116	8 510 303	103,0
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	1 713 928	1 659 699	1 933 266	1 995 143	103,2
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	x)	4 620 696	4 664 465	4 851 981	104,0
v tom: sociální dávky	250 995	337 235	337 235	310 574	92,1
ostatní výdaje	x)	4 283 461	4 327 230	4 541 407	104,9
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 577 039	1 817 193	1 772 211	1 945 561	109,8
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie	0	0	18 740	11 439	61,0

x) ve schváleném rozpočtu na rok 2006 byla schválena jiná struktura specifických ukazatelů v oblasti výdajů.

Výdaje schválené pro rok 2007 v ukazatelích „Daňová správa zajišťovaná finančními orgány“ a „Daňová správa zajišťovaná celními orgány“ byly v roce 2006 obsaženy ve specifickém ukazateli „Správa daní a cel“ (skutečnost 12 159 227 tis. Kč).

xx) Ukazatel „Daňová správa zajišťovaná finančními orgány“ zahrnuje výdaje územních finančních orgánů a část výdajů Ministerstva financí – Ústředního finančního a daňového ředitelství

v tis. Kč

Závazný ukazatel	skutečnost k 31. 12. 2006	schválený rozpočet 2007	upravený rozpočet k 31. 12. 07	skutečnost k 31. 12. 07	% plnění upr. rozp.
Průřezové ukazatele					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	7 496 359	7 937 089	8 056 751	8 065 807	100,1
z toho: platy zaměstnanců	7 455 375	7 881 488	7 992 547	8 001 273	100,1
OPPP ^{x)}	40 984	55 601	64 204	64 534	100,5
Povinné pojistné plac. zaměstnavatelem	2 618 900	2 777 982	2 817 758	2 820 934	100,1
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	149 822	157 631	159 901	160 056	100,1
Platy zaměstnanců ve státní správě	6 863 889	7 203 893	7 315 435	7 324 161	100,1
Platy příslušníků bezpečnostních sborů ve služebním poměru	1 818 099	1 872 237	1 925 318	1 925 318	100,0
Platy představitelů státní moci	nestanoveno	1 318	1 407	1 407	100,0
Výdaje na mezinárodní konference	nestanoveno	1 520	1 354	1 353	100,0
Mezinárodní konference k problematice CITES v oblasti služební kynologie CS	nestanoveno	820	771	771	100,0
Program protidrogové politiky		21 160	21 160	26 725	126,3
Zajištění přípravy na krizové situace podle zák. č. 240/2000 Sb.	1 565	1 400	1 400	1 400	100,0
Výdaje na společné projekty, které jsou zčásti financ. z ostat. zahranič. programů	1 190	12 780	16 108	14 563	90,4
v tom: ze státního rozpočtu	1 190	2 114	5 442	3 897	71,6
kryté příjmem z prostředků ostatních zahraničních programů	0	10 666	10 666	10 666	100,0

^{x)} OPPP = ostatní platby za provedenou práci

Z přehledu plnění závazných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2007 vyplývá, že byl překročen závazný ukazatel Výdaje celkem o 4 %, v absolutní výši o 665 629 tis. Kč. Jedná se o povolené 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. Zapojení mimorozpočtových prostředků do financování výdajů je důvodem překročení i dílčích výdajů stanovených formou specifických a průřezových ukazatelů. Podrobněji viz část 3. 1. 3. V oblasti příjmů nebyl splněn specifický ukazatel „Příjmy z rozpočtu EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013“. Rozpočet těchto příjmů byl do kapitoly 312 - MF přesunut v prosinci 2007 z kapitoly 317 – MMR současně s převodem prostředků na výdaje spolufinancované z rozpočtu EU, Operačního programu technická pomoc (refundace prostředků na platy zaměstnanců). Plnění příjmů zůstalo v kapitole 317 – MMR. 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. Nenaplněny zůstaly i „Příjmy z prostředků ostatních zahraničních programů“. Jedná se o příjmy z Finančního mechanismu EHP/Norsko na spolufinancování výdajů Ministerstva financí spojených s výkonem Národního kontaktního místa pro ČR pro realizaci konkrétních individuálních projektů. Důvodem nízkých příjmů je časový nesoulad mezi předfinancováním těchto výdajů a jejich „refundací“ z prostředků FM EHP/Norsko (obdobně jako u projektů spolufinancovaných z prostředků EU) a dále zpomalení realizace projektů. Celkový objem příjmů byl vysoce přeplněn.

Podrobněji k plnění specifických a průřezových ukazatelů viz část 3. 3. 5.

3. 1. 2. Přehled plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2007

kapitola 312 – MF

v tis. Kč

Ukazatel	2006 skutečnost k 31. 12.	2007				2007/ 2006 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	2 548 927	1 168 176	1 168 800	2 565 828	219,5	100,7
v tom:						
- pojistné na sociální zabezpečení	617 695	636 560	636 560	644 814	101,3	104,4
z toho: pojistné na důchodové pojištění	508 690	524 227	524 227	531 023	101,3	104,4
- příjmy z vlastní činnosti	75 933	64 413	64 996	75 585	116,3	99,5
- příjmy z pronájmu majetku	165 698	113 212	98 528	180 195	182,9	108,7
- příjmy z úroků	11 523	13 000	12 215	10 659	87,3	92,5
- přijaté sankční platby a vratky transferů	469	0	0	864	0	184,2
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	4 707	1 029	5 724	5 169	90,3	109,8
- ostatní nedaňové příjmy	194 506	101 663	63 437	202 226	318,8	104,0
- příjmy z prodeje investičního majetku	571 510	227 633	276 030	725 358	262,8	126,9
- ostatní investiční příjmy	66	0	0	191		289,4
- příjmy z akcií a majetkových podílů	19 185	0	20	42 099	210 495,0	219,4
- převod z vlastních fondů	887 315	0	0	678 392		76,5
- NIV přijaté transfery ze zahraničí	320	10 666	11 290	276	2,4	86,3
Výdaje celkem	16 443 648	16 168 540	16 648 798	17 314 427	104,0	105,3
v tom:						
- kapitálové (investiční)	1 700 239	1 317 515	1 403 826	1 791 982	127,6	105,4
v tom:						
- pořízení nehmotného investičního majetku	637 894	606 821	697 003	685 085	98,3	107,4
- pořízení hmotného investičního majetku	515 454	710 694	705 324	696 826	98,8	135,2
- ostatní položky	546 891	0	1 499	410 071	27 356,3	75,0
- běžné (neinvestiční)	14 743 409	14 851 025	15 244 972	15 522 445	101,8	105,3
- platy zaměstnanců a ostatní platby	7 496 359	7 937 089	8 056 751	7 984 615	99,1	106,5
v tom: platy zaměstnanců	7 455 375	7 881 488	7 992 547	7 933 716	99,3	106,4
ostatní platby celkem	40 984	55 601	64 204	50 899	79,3	124,2
- povinné pojistné	2 618 900	2 777 982	2 817 758	2 789 595	99,0	106,5
- příděl do FKSP	149 822	157 631	159 901	160 020	100,1	106,8
- sociální dávky	250 995	337 235	337 235	310 574	92,1	123,7
- ostatní běžné výdaje	4 227 333	3 641 088	3 873 327	4 277 641	110,4	101,2
v tom: nákup materiálu	444 387	369 563	406 482	407 773	100,3	91,8
nákup vody, paliv, energie	390 239	450 466	360 438	374 792	104,0	96,0
nákup služeb	2 007 006	1 777 732	2 144 705	2 071 278	96,6	103,2
z toho: nájemné	236 759	232 000	240 075	236 647	98,6	100,0
ostatní nákupy	788 700	941 004	783 870	706 554	90,1	89,6
z toho: opravy a udržování	620 459	768 197	637 769	568 265	89,1	91,6
program. vyb. do 60 tis.Kč	53 652	45 686	20 479	24 392	119,1	45,5
cestovné	93 115	100 772	101 597	91 284	89,8	98,0
ostatní položky	597 001	102 323	177 832	717 244	403,3	120,1
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	25 719	26 426	26 429	25 513	96,5	99,2
průměrný měsíční plat v Kč	24 157	24 854	25 201	25 914	102,8	107,3
ostatní běžné výdaje na 1 zaměstnance v Kč	164 366	137 784	146 556	167 665	114,4	102,0

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. 2007 ovlivnilo použití mimorozpočtových prostředků ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb. (rozpočtová pravidla). V období od 1. 1. – 31. 12. 2007 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 - MF do svého financování **mimorozpočtové prostředky** v celkové výši 674 344 tis. Kč. Tato částka zahrnuje prostředky rezervních fondů ve výši 666 793 tis. Kč, prostředky fondů kulturních a sociálních potřeb ve výši 7 260 tis. Kč a pojistné plnění k náhradám škod po haváriích aut ve výši 291 tis. Kč.

Jednalo se o *doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku* převedené na příjmový účet Ministerstva financí s předčíslem 4714 v celkové výši 526 426 tis. Kč. Z toho z rezervních fondů bylo převedeno 518 875 tis. Kč (Ministerstvo financí převedlo 151 063 tis. Kč, územní finanční orgány 108 727 tis. Kč, Generální ředitelství cel 131 320 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 127 765 tis. Kč). Z fondů kulturních a sociálních potřeb převedly územní finanční orgány 6 539 tis. Kč a Generální ředitelství cel 721 tis. Kč. Pojistné plnění k náhradám škod po haváriích aut obdrželo Ministerství financí ve výši 98 tis. Kč a územní finanční orgány ve výši 193 tis. Kč. Uvedené mimorozpočtové zdroje byly v souhrnu určeny na posílení kapitálových výdajů o 388 347 tis. Kč a běžných programově financovaných výdajů o 138 079 tis. Kč.

K posílení rozpočtu *běžných výdajů mimo programové financování* bylo v průběhu roku 2007 převedeno na příjmové účty organizačních složek státu celkem 147 918 tis. Kč z rezervních fondů Ministerstva financí (44 499 tis. Kč), územních finančních orgánů (1 455 tis. Kč), Generálního ředitelství cel (54 714 tis. Kč) a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (47 250 tis. Kč).

O zapojené mimorozpočtové prostředky je organizační složka státu povinna překročit rozpočet příjmů i výdajů. Po započtení vlivu mimorozpočtových prostředků, je možné konstatovat, že rozpočet příjmů byl přeplněn o 722 684 tis. Kč. Z rozpočtu výdajů nebyla dočerpána částka 8 715 tis. Kč, přičemž z rozpočtu běžných výdajů nebylo vyčerpáno 8 524 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 191 tis. Kč.

3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF na rok 2007 ve výši 1 168 176 tis. Kč byl k 31. 12. 2007 upraven na 1 168 800 tis. Kč. Zvýšení rozpočtu o 624 tis. Kč souviselo s již zmíněným převodem prostředků z kapitoly 317 – MMR na výdaje spolufinancované z rozpočtu EU, Operačního programu technická pomoc. Dílčí úpravy rozpočtu byly provedeny i mezi jednotlivými příjmovými položkami. Skutečné celkové příjmy činily 2 565 828 tis. Kč, tj. rozpočet byl splněn na 219,5 %. Po odpočtu mimorozpočtových prostředků převedených na příjmové účty ve výši 674 344 tis. Kč a odpočtu nevyčerpaných prostředků na mzdové a související výdaje za prosinec 2006, které byly v souladu s rozpočtovými pravidly převedeny v lednu 2007 z depozitních účtů resortních organizačních složek státu na jejich příjmové účty ve výši 4 339 tis. Kč, činily skutečné „čisté“ příjmy vykázané k 31. 12. 2007 celkem 1 887 145 tis. Kč, tj. 161,5 % rozpočtu. Důvody příznivého plnění rozpočtu příjmů jsou uvedeny v části 3. 2. 2.

3. 2. 1. Daňové příjmy

3. 2. 1. 1. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Rozpočet **příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti** na rok 2007 (závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) byl k 31. 12. 2007 splněn na 101,3 %. Příjmy z pojistného ve výši 644 814 tis. Kč tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>531 023 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	407 728 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	123 295 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění ve výši</i>	<i>83 447 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	62 582 tis. Kč
pojistné na nemocenské pojištění od celníků	20 865 tis. Kč
<i>Příspěvky na státní politiku zaměstnanosti</i>	<i>30 344 tis. Kč</i>
z toho: příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	22 757 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od celníků	7 587 tis. Kč

Příjmy z pojistného se vztahují k průměrnému přepočtenému počtu 4 948 celníků. Průměrná měsíční částka pojistného na důchodové zabezpečení od zaměstnavatele činila 33 977 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 6 867 Kč), od celníků 10 275 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 2 077 Kč). Průměrná měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele představovala částku 5 215 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 1 054 Kč), od celníků 1 739 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 351 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 1 896 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 383 Kč), od celníků 632 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 128 Kč).

Vyšší plnění těchto příjmů souvisí s tím, že schválený rozpočet příjmů z pojistného pro rok 2007 odpovídal schválenému objemu prostředků na platy celníků pro rok 2007. Závazný ukazatel „Platy příslušníků bezpečnostních sborů“ ve výši 1 872 237 tis. Kč byl 3 rozpočtovými opatřeními zvýšen o 53 081 tis. Kč, tj. o 2,8 % převodem prostředků alokovaných v kapitole 398 - VPS na realizaci zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů s účinností od 1. 1. 2007 a na výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU (viz příloha č. 1 c). Toto zvýšení rozpočtu prostředků na platy nebylo doprovázeno změnou výše příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na SPZ rozpočtovaných pro rok 2007.

V porovnání s rokem 2006 byly příjmy z pojistného k 31. 12. 2007 vyšší o 27 119 tis. Kč, tj. o 4,4 %.

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

Součástí příjmů kapitoly 312 – MF v roce 2007 nebyly – stejně jako v minulých letech příjmy z daní a cel, které spravují územní finanční orgány a celní správa. Tyto příjmy byly do státního rozpočtu odvedeny prostřednictvím kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa a jsou komentovány v závěrečném účtu této kapitoly.

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

Plnění **nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů celkem** (závazný ukazatel) ve výši 1 921 014 tis. Kč představovalo k 31. 12. 2007 překročení rozpočtu o 1 388 774 tis. Kč. Po odpočtu mimorozpočtových prostředků převedených na příjmové účty ve

výši 674 344 tis. Kč a příjmů z depozitních účtů ve výši 4 339 tis. Kč (viz str. 13) představovaly „čisté“ nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem 1 242 331 tis. Kč, což znamenalo překročení upraveného rozpočtu o 710 091 tis. Kč. Tento výsledek je dán zejména plněním příjmů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových souvisejících se správou majetku státu.

Z hlediska druhového třídění příjmů dle rozpočtové skladby se na plnění rozpočtu nedaňových příjmů ve výši 474 698 tis. Kč podílely zejména tzv. *ostatní nedaňové příjmy* kapitoly 312 – MF, které činily 202 226 tis. Kč (rozpočet ostatních nedaňových příjmů byl překročen o 138 789 tis. Kč). Z toho příjmy ÚZSVM v tomto seskupení položek představovaly částku 163 159 tis. Kč (překročení rozpočtu o 112 641 tis. Kč), Ministerstva financí částku 14 516 tis. Kč, územních finančních orgánů částku 13 476 tis. Kč a Generálního ředitelství cel částku 11 075 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 a další příjmy. V uvedeném objemu jsou zahrnuty i specifické příjmy ÚZSVM mimořádného charakteru - tzv. příjmy z odúmrť (prostředky na bankovních účtech, akcie a hotové peníze, které jsou součástí dědictví ve prospěch státu po zemřelém) a splátky půjček poskytnutých bývalými okresními úřady. Ostatní nedaňové příjmy vykázané k 31. 12. 2007 byly proti stejnému období loňského roku vyšší o 7 720 tis. Kč zejména vlivem mimořádných příjmů realizovaných Ministerstvem financí. Jednalo se o např. o příjem z titulu úspěšného ukončení arbitrážního sporu Eastern Sugar vs. ČR (částka 7 442 tis. Kč byla ČR přisouzena arbitrážním tribunálem), příjem z titulu zastavení sporu, který vedla ČKA, Ministerstvem financí (vrácená záloha na soudní náklady činila 1 020 tis. Kč) a z titulu vratky zálohy na nákup pohledávek za IPB ve výši 500 tis. Kč.

Relativně vysoké plnění rozpočtu bylo vykázáno i u *příjmů z pronájmu majetku*. Na celkovém plnění těchto příjmů ve výši 180 195 tis. Kč (přeplnění rozpočtu o 81 667 tis. Kč) se podílely příjmy z pronájmu pozemků částkou 81 267 tis. Kč, příjmy z pronájmu nemovitostí ve výši 98 042 tis. Kč, příjmy z pronájmu movitých věcí spolu s ostatními příjmy z pronájmu majetku činily 886 tis. Kč. Příznivé plnění těchto příjmů ovlivnily zejména příjmy z pronájmu nebytových prostor a pozemků Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které činily celkem 148 259 tis. Kč (přeplnění rozpočtu o 74 661 tis. Kč). Příjmy z pronájmu majetku realizované Ministerstvem financí představovaly částku 13 478 tis. Kč, územní finanční orgány vykázaly příjmy ve výši 11 131 tis. Kč a celní správa ve výši 7 327 tis. Kč. Proti roku 2006 byl objem příjmů z pronájmu majetku v roce 2007 vyšší o 14 497 tis. Kč zejména vlivem vyšších příjmů ÚZSVM (o 12 954 tis. Kč).

Příjmy z vlastní činnosti činily k 31. 12. 2007 celkem 75 585 tis. Kč (přeplnění rozpočtu o 10 589 tis. Kč). Z toho příjmy z vlastní činnosti Ministerstva financí činily 6 582 tis. Kč. Územní finanční orgány vykázaly příjmy z vlastní činnosti ve výši 159 tis. Kč, celní správa ve výši 65 193 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 3 651 tis. Kč. Hlavními položkami u celní správy byly příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu ve výši 39 946 tis. Kč, příjmy z nespotřebovaných tabákových nálepek v roce 2006 ve výši 4 787 tis. Kč a příjmy z poskytování služeb, které činily 20 348 tis. Kč. U Ministerstva financí se jednalo zejména o příjmy z vydávání Finančního zpravodaje ve výši 1 630 tis. Kč, Cenového věstníku ve výši 1 837 tis. Kč a příjmy od zaměstnanců a organizací v souvislosti s poskytovaným závodním stravováním (2 365 tis. Kč). Ve srovnání s rokem 2006 byly příjmy z vlastní činnosti v roce 2007 nižší o 348 tis. Kč (o 0,5 %).

Kapitálové příjmy představovaly částku 767 648 tis. Kč a jejich rozpočet byl překročen o 491 598 tis. Kč. Vysoké plnění souviselo zejména s *prodejem investičního majetku* Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 695 780 tis. Kč (z toho příjmy z prodeje pozemků činily 441 658 tis. Kč, příjmy z prodeje ostatních nemovitostí 251 915 tis. Kč a příjmy z prodeje ostatního dlouhodobého majetku 2 207 tis. Kč). Generální ředitelství cel realizovalo příjmy z prodeje 11 pozemků ve výši 1 319 tis. Kč, příjmy z prodeje budov v celkové výši 15 198 tis. Kč a z prodeje ostatního DHM (zejména služebních motorových vozidel) ve výši 1 161 tis. Kč. Příjmy Ministerstva financí z prodeje pozemků činily 10 608 tis. Kč. Územní finanční orgány prodaly investiční majetek za 1 292 tis. Kč. Příjmy z *prodeje akcií a majetkových podílů* realizované Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových představovaly částku 42 099 tis. Kč. K vykázaným výsledkům je třeba uvést, že realizace příjmů z prodeje investičního majetku 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. V souhrnu byly kapitálové příjmy v roce 2007 vyšší proti roku 2006 o 176 887 tis. Kč, přičemž příjmy Ministerstva financí byly v meziročním srovnání nižší o 83 977 tis. Kč a příjmy ÚZSM byly naopak vyšší o 247 194 tis. Kč.

Vykázaný objem přijatých transferů v celkové výši 678 668 tis. Kč se v podstatě týká nerozpočtovaných příjmů kapitoly v seskupení položek *převody z vlastních fondů*, které činily 678 392 tis. Kč. Tyto příjmy tvořily mimorozpočtové prostředky, tj. prostředky rezervních fondů a FKSP, převedené na příjmové účty jednotlivých organizačních složek státu k posílení rozpočtu výdajů ve výši 674 053 tis. Kč. Dalším zdrojem těchto příjmů byly prostředky převedené na příjmové účty organizačních složek státu kapitoly 312 - MF začátkem roku 2007 z jejich depozitních účtů ve výši 4 339 tis. Kč. Jednalo se o mzdové prostředky, pojistné a příděl FKSP nevyčerpané při výplatě platů zaměstnanců za prosinec 2006 (celkem 3 953,5 tis. Kč). Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových do těchto prostředků zaúčtoval i náhrady přijaté od zaměstnanců za nadlimitní hovorné a stravenky stržené srážkou ze mzdy za prosinec 2006 (385,5 tis. Kč). Třetím zdrojem byly prostředky přijaté z Finančního mechanismu EHP/Norsko ve výši 276 tis. Kč jako spolufinancování výdajů spojených s technickou asistencí při implementaci tohoto finančního mechanismu. Ve srovnání s rokem 2006 představovaly přijaté dotace kapitoly 312 – MF v roce 2007 celkem částku nižší o 208 967 tis. Kč, přičemž převody z fondů organizačních složek státu byly nižší o 205 088 tis. Kč a z depozitních účtů byla na příjmové účty odvedena částka nižší o 3 835 tis. Kč.

3. 3. Výdaje

3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 16 168 540 tis. Kč byl k 31. 12. 2007 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 480 258 tis. Kč na 16 648 798 tis. Kč. Provedené změny rozpočtu výdajů, jejichž podrobný popis je uveden v části 2., lze z hlediska jejich charakteru rozdělit do 3 skupin takto:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2007 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 673 396 tis. Kč, z toho 513 298 tis. Kč bylo určeno na posílení *běžných výdajů* a 160 098 tis. Kč ve prospěch *kapitálových výdajů*. Konkrétně se jednalo o finanční zajištění výdajů spojených s právními službami poskytnutými v arbitrážních sporech,

kteřé jsou vedeny proti České republice (resp. které Česká republika vede) z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic. Na tento účel bylo celkem do rozpočtu MF poskytnuto 237 289 tis. Kč. Přehled sporů je uveden v příloze č. 2. Částka 120 tis. Kč byla převedena do rozpočtu MF na dofinancování platu ministra, včetně pojistného, podle sdělení MPSV č. 582/2006, o vyhlášení výše platové základny pro určení platu a některých náhrad výdajů podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudů a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů, v roce 2007. V souvislosti s nabytím účinnosti zákona 361/2003 Sb., bylo do rozpočtu Generálního ředitelství cel převedeno 72 090 tis. Kč na platy celníků a související výdaje (ve schváleném rozpočtu na rok 2007 byly prostředky na tento účel alokovány v rozpočtu kapitoly 398 - VPS a do příslušných kapitol byly rozděleny na základě usnesení vlády č. 1363/2006, o nařízení vlády, kterým se stanoví stupnice základních tarifů pro příslušníky bezpečnostních sborů na rok 2007). V návaznosti na usnesení vlády č. 27/2007 a č. 341/2007 bylo do rozpočtu MF a GRČ převedeno celkem 18 740 tis. Kč na výdaje spojené s přípravou předsednictví v Radě EU. Tyto prostředky jsou určeny na platy a související výdaje včetně motivačních odměn, služby školení a vzdělávání, na účastnické poplatky na konference a na cestovné. Částka 69 325 tis. Kč byla uvolněna na zřízení odloučených pracovišť územních finančních orgánů po zrušení 23 finančních úřadů dle vyhlášky č. 541/2006 Sb.. Další posílení rozpočtu běžných výdajů ve výši 2 000 tis. Kč bylo dle usnesení vlády č. 686/2006 určeno pro Ministerstvo financí na financování zahraniční rozvojové spolupráce v roce 2007 s vybranými partnerskými rozvojovými zeměmi v oblasti technické asistence ve finančním sektoru. Částka 8 738 tis. Kč byla uvolněna ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí na náhrady škod dle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, ve znění pozdějších předpisů. Do rozpočtu MF byl dále přesunut 1 136 tis. Kč na vrácení kupní ceny za majetek prodaný likvidátorem Fondu dětí a mládeže z důvodu neplatnosti uzavřených kupních smluv. K odstranění dlouhodobého nesouladu rozpočtovaného poměru tarifních a mimotarifních složek platu ve státní správě a skutečného (platovými dekrety přiznaného) poměru tarifních a mimotarifních složek platu zaměstnanců územních finančních orgánů bylo do rozpočtu územních finančních orgánů převedeno 75 819 tis. Kč na platy a související výdaje. Částka 13 000 tis. Kč byla uvolněna ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí na zlepšení komunikace daňové správy s veřejností rozšířením webových stránek ÚFDŘ a územních finančních orgánů a na centrální informační systém soudních judikátů pro potřeby daňové a celní správy. V souvislosti s novelou zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech byla do rozpočtu územních finančních orgánů uvolněna částka 65 656 tis. Kč. V souvislosti s převedením práva hospodaření k budově České konsolidační agentury na Finanční ředitelství pro hl.m. Prahu s účinností od 1. 10. 2007 byl rozpočet územních finančních orgánů posílen o 8 318 tis. Kč k zajištění provozních výdajů. Na nákup výpočetní techniky pro daňové odborníky specializovaného finančního úřadu, na vybudování odpovídající komunikační infrastruktury, implementaci bezpečnostních technologií pro informační systémy a na modernizaci telefonních ústředen bylo z položky modernizace daňové správy v kapitole 398 - VPS do rozpočtu územních finančních orgánů uvolněno 38 455 tis. Kč. Dále byla ve prospěch rozpočtu MF převedena částka 46 000 tis. Kč na výdaje za služby komunikační infrastruktury veřejné správy (KIVS), které nebyly v kapitole 312 – MF rozpočtovány, a které do června loňského roku hradilo Ministerstvo vnitra. Z důvodu opožděné refundace výdajů vzniklých při implementaci Finančního mechanismu EHP/Norsko byla do rozpočtu Ministerstva financí uvolněna částka 3 328 tis. Kč na výdaje spojené s realizací projektů spolufinancovaných z tohoto finančního mechanismu. Všechny výše uvedené prostředky byly do kapitoly 312 – MF přesunuty z účelových položek rozpočtovaných v kapitole 398 – VPS. Z vládní rozpočtové rezervy byla ve prospěch kapitoly 312 – MF přesunuta částka 9 800 tis. Kč na finanční zabezpečení auditů zahájených na Ministerstvu financí v roce 2006 a

dokončených v roce 2007 (na poradenské, konzultační a právní služby). Na výdaje spojené se správou zahraničních pohledávek byla z vládní rozpočtové rezervy převedena ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí částka 3 582 tis. Kč (projekt „Funkční specifikace aplikačního programového vybavení pro správu zahraničních pohledávek“ a projekt „Provedení poradenských služeb týkajících se vybraných pohledávek ČR v prodlení a pohledávek s výraznými smluvními nedostatky“).

V návaznosti na usnesení vlády ČR ze dne 28. března 2007 č. 290 k finančnímu krytí některých výdajů nezabezpečených ve státním rozpočtu České republiky na rok 2007 byla z rozpočtu kapitoly 312 – MF do kapitoly 398 – VPS převedena částka 205 126 tis. Kč, z toho částka 113 243 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů a částka 91 883 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů.

- Do rozpočtu kapitoly 312 – MF byly k 31. 12. 2007 přesunuty z kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra prostředky ve výši 10 500 tis. Kč ve prospěch rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na financování KIVS. Z rozpočtu kapitoly 345 – Český statistický úřad byla ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí převedena částka 2 376 tis. Kč na vývoj speciálního programového vybavení pro přenos údajů z daňových přiznání do sestav ČSÚ. Dále bylo z rozpočtu kapitoly 317 – MMR určeného na operační program Technická pomoc, spolufinancovaný z prostředků EU, do rozpočtu Ministerstva financí převedeno 734 tis. Kč na výdaje spojené se zajišťováním funkcí Platebního a certifikačního orgánu v rámci procesu čerpání prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti. Naopak z rozpočtu kapitoly 312 - MF byla do rozpočtu kapitoly 304 – Úřad vlády převedena částka 1 622 tis. Kč na základě usnesení vlády č. 167/2007 k finančnímu zajištění nově zřízeného Kabinetu ministra a předsedy Legislativní rady vlády.
- 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 snížení rozpočtu běžných výdajů o 15 720 tis. Kč a zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené přesuny rozpočtových prostředků zvýšily schválený rozpočet výdajů kapitoly 312 – MF celkem o 480 258 tis. Kč, z toho zvýšení rozpočtu běžných výdajů činí 393 947 tis. Kč a zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů 86 311 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2007 činily 17 314 427 tis. Kč (104,0 % upraveného rozpočtu, 99,9 % rozpočtu včetně mimorozpočtových zdrojů). Upravený rozpočet byl překročen o 665 629 tis. Kč, přičemž mimorozpočtové zdroje zapojené v roce 2007 do financování výdajů umožňovaly překročení rozpočtu o 674 344 tis. Kč. Ve skutečnosti tedy celkový limit výdajů nebyl dočerpán o 8 715 tis. Kč, z toho připadá 3 753 tis. Kč na územní finanční orgány, 2 506 tis. Kč na Ministerstvo financí, 1 665 tis. Kč na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a 791 tis. Kč na Generální ředitelství cel.

Proti roku 2006 byly výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2007 vyšší o 870 779 tis. Kč, což znamená nárůst o 5,3 %. Zvýšení výdajů bylo vykázáno u běžných výdajů o 779 036 tis. Kč (tj. o 5,3 %), kapitálové výdaje byly vyšší o 91 743 tis. Kč (tj. o 5,4 %).

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 2 879 133 tis. Kč. V meziročním srovnání byly výdaje MF v roce 2007 vyšší proti roku 2006 o 132 308 tis. Kč, tj. o 4,8 %. Územní finanční orgány vykázaly celkové výdaje ve výši 7 635 423 tis. Kč. Proti roku 2006 byly celkové výdaje územních finančních orgánů k 31. 12. 2007 vyšší o 400 567 tis. Kč, tj. o 5,5 %. Skutečné celkové výdaje GŘC činily 4 854 309 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2006 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2007 vyšší o 311 753 tis. Kč, tj. o 6,9 %. Úřad pro zastupování státu se podílel na celkových výdajích kapitoly částkou

1 945 561 tis. Kč, která byla vyšší než v roce 2006 o 26 151 tis. Kč, tj. o 1,4 %.

V rámci vykázaných celkových výdajů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2007 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 a podobné platby.

3. 3. 1. 1. Příděly do rezervních fondů k 31. 12. 2007

Vykázané celkové výdaje kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2007 zahrnují převod prostředků do rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly ve výši 948 157 tis. Kč, z toho z rozpočtu běžných výdajů 539 588 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 408 569 tis. Kč. Převod do rezervních fondů představoval 5,7 % upraveného rozpočtu celkových výdajů. Jedná se o prostředky, které nebyly vyčerpány na konkrétní dodávky či služby. Na úhradu konkrétních výdajů bylo z rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2007 vynaloženo celkem 16 366 270 tis. Kč, tj. 98,3 % upraveného rozpočtu, resp. 94,5 % 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 2007 i z hlediska organizačního je uveden v příloze č. 4. Ve srovnání s rokem 2006 byl přiděl do rezervních fondů v závěru roku 2007 nižší o 45 298 tis. Kč (z rozpočtu kapitálových výdajů bylo přiděleno méně o 137 916 tis. Kč a z rozpočtu běžných výdajů více o 92 618 tis. Kč).

Z rozpočtu určeného na financování programů reprodukce majetku bylo do rezervních fondů převedeno celkem 631 825 tis. Kč, z toho 408 569 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů a 223 256 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů. Převod rozpočtovaných prostředků do rezervních fondů jednotlivých organizačních složek zahrnuje zejména následující položky:

Ministerstvo financí

- 102 600 tis. Kč – prostředky určené na projekt „integrováný systém státní pokladny. Neukončené výběrové řízení veřejné zakázky v roce 2007.
- 46 000 tis. Kč – tato částka byla do rozpočtu MF převedena v prosinci 2007. Vzhledem k tomu, že do této doby nebylo jasné zda prostředky na služby KIVS, které do června na základě uzavřené dohody hradilo Ministerstvo vnitra, budou MF převedeny, muselo MF uvedenou částku zajistit ve svém rozpočtu na úkor jiných potřeb. Po provedeném rozpočtovém opatření již nebylo možné původně plánované akce v souladu s pravidly veřejných zakázek zrealizovat.
- 24 714 tis. Kč – částka vyplývající ze smluv a objednávek uzavřených v roce 2007, které nebyly do termínu pro poslední platby z výdajových účtů u ČNB vyfakturovány a to např. z důvodu plnění až do 31. 12. 2007. Tato částka představuje 7 % uzavřených smluv.
- 11 700 tis. Kč – ve 4. čtvrtletí byla vypsána dvě otevřená výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky v oblasti ICT. Vzhledem k zákonným lhůtám v tomto typu řízení došlo teprve začátkem ledna k otevírání obálek s nabídkami.
- 22 200 tis. Kč – prostředky rezervované na řešení mimořádných situací v oblasti ICT včetně dopadu organizační změny – převzetí budovy po ČKA (nevyhovující zabezpečení budovy, nízkonapěťové rozvody, nové potřeby dislokovaných útvarů, atd.).
- 16 212 tis. Kč – prostředky určené na obnovu ADIS dle změn legislativy v r. 2007, třívrstvou technologii AVIS (automatizovaný vnitřní informační systém využívaný MF, ÚFO a GŘC), na nákup serverů na přechod Windows 2003+AVIS+VEMA+Exchange, na Daňový portál, pro informační systém pro řízení lidských zdrojů (VEMA).
- 19 000 tis. Kč – na vytvoření rezervy pro připravovaný investiční záměr „Rekonstrukce oken a balkónových dveří v budově Lazarská v letech 2008 – 2010“ s předpokládanými celkovými výdaji 160 mil. Kč.

- 28 797 tis. Kč – prostředky určené na realizaci a dokončení akcí (rekonstrukce hlavní elektrorozvodny a střechy v objektu Voctářova, výměna krovů, rekonstrukce oken, elektroinstalace, modernizace ústředního topení, sociální zařízení v budově Letenská, rekonstrukce římsy a oprava balkónů v objektu Lazarská, rekonstrukce oken a balkónových dveří v objektu Legerova atd.).

Územní finanční orgány

- 93 526 tis Kč – zakázky na servery ADIS, AVIS, čtečky byly vyhlášeny v otevřeném zadávacím řízení v září 2007, smlouvy byly připraveny k podepsání, dodávky se uskuteční v roce 2008. Z kapitoly VPS bylo koncem listopadu přiděleno 38 455 tis. Kč na akce „Pobočkové telefonní ústředny“, „Datové sítě“, „Systémy EZS a EPS“, „Personální počítače a jejich příslušenství“ – FR již nestihla vyhlásit výběrová řízení.
- 77 860 tis. Kč – čerpání prostředků na realizaci akcí stavebního charakteru v roce 2006 a 2007 zásadním způsobem ovlivnilo usnesení vlády 1090/2006, které omezilo nakládání s rezervními fondy, zakázalo výstavbu nových administrativních budov a rekonstrukce administrativních budov přesahující finanční potřebu 20 mil. Kč a usnesení vlády č. 629/2007, kterým byl schválen převod stanovené části prostředků z rezervních fondů do kapitoly 398 – VPS. Na základě těchto opatření musely být zastaveny připravované investiční projekty víceletého charakteru a přehodnoceny priority v rámci jednotlivých finančních ředitelství i mezi nimi. V návaznosti na přijatá rozhodnutí byly převedeny prostředky do rezervních fondů finančních ředitelství k realizaci vybraných akcí v roce 2008. V oblasti běžných výdajů nebyly realizovány nákupy kancelářského vybavení do budov, u nichž došlo ke zpoždění stavebních prací, k částečnému nečerpání prostředků došlo i z důvodu opožděného vystavení faktur za nájemné, které nebylo možné ve stanoveném termínu ČNB pro poslední platby koncem roku uhradit.

Generální ředitelství cel

- 11 684 tis. Kč – neuhrazené platby za služby a dodávky v oblasti ICT ve 4. čtvrtletí, resp. v prosinci 2007 a za údržbu nemovitého a movitého majetku v prosinci 2007.
- 7 521 tis. Kč – nedodání části analýzy migrace současného systému správy a distribuce číselníků celní správy do nového SW prostředí, zpožděná dodávka vozidel od zahraničního výrobce. Uvedená částka zahrnuje i nedočerpání rozpočtu na řadě dalších akcí, tyto zůstatky budou po závěrečném vyúčtování akcí odvedeny do státního rozpočtu.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

- 6 887 tis. Kč – akce „Systémová integrace a bezpečnost“ - z důvodu vysoké komplexnosti jednotlivých informačních systémů využívaných ÚZSVM bylo nutné detailně analyzovat a definovat jednotlivá dílčí plnění v této akci, která mají souvislosti s integračními a projektovými záměry úřadu. Vzhledem k časové náročnosti došlo k posunu realizace akce do roku 2008.
- 9 861 tis. Kč – vzhledem k problematickému průběhu výběrového řízení na dodavatele údržby a doplnění systémů EZS a EPS bylo výběrové řízení zrušeno a došlo k časovému posunu čerpání vyčleněných prostředků.
- 1 524 tis. Kč – akce „Serverová farma“ přesun finančních prostředků do rezervního fondu na úhradu potřeb prosincového plnění v roce 2007.
- 3 419 tis. Kč – akce „Extranet“ - z důvodu odstoupení vybraného dodavatele od realizace zakázky byla zakázka vypsána opakovaně a došlo k posunu termínu realizace ze smlouvy s novým dodavatelem do 30. 6. 2008.
- 24 754 tis. Kč - převod finančních prostředků do roku 2008 na úhradu včas nedodaných faktur za prosincové plnění týkající se pořízení licencí Microsoft.
- 4 604 tis. Kč - skluz v plnění dodávky telefonních ústředěn v roce 2007. Převedené finanční prostředky odpovídají již uzavřeným smlouvám.
- 15 326 tis. Kč - přesun finančních prostředků na pokrytí výdajů na základě smlouvy s poskytovatelem služeb WAN a LAN. Plánované čerpání finančních prostředků pro navýšení datové průchodnosti jednotlivých datových spojů bylo časově posunuto v

souvislosti se změnou harmonogramu implementace nových informačních systémů úřadu či rozšíření jejich funkcionalit.

- 7 481 tis. Kč – akce „WINTEL servery“ - přesun finančních prostředků do rezervního fondu vzhledem k potřebě rozšíření dohledu a nasazení ochranných mechanismů (antispamové systémy a systémy firewallu) ve vazbě na uzavřené smluvní vztahy.
- 4 962 tis. Kč – IS „Ekonomická a personální agenda“ - vzhledem k náročným požadavkům zadavatele došlo ze strany dodavatele k nedodržení smluvního termínu. Úřad uplatnil vůči dodavateli smluvní pokutu za nedodržení termínu dílčí části projektu a současně provedl smluvní narovnání termínů formou dodatku smlouvy tak, aby odrážel novou skutečnost. Součástí dodatku smlouvy je i posun finančního plnění za realizaci projektu až na jeho předpokládané dokončení v 03/2008.
- 1 355 tis. Kč – IS spisová služba - přesun finančních prostředků do rezervního fondu na úhradu prosincového plnění v roce 2008.
- 30 525 tis. Kč – IS o majetku státu - posunutí termínu realizace a tím i odklad čerpání finančních prostředků ve výši 12 026 tis. Kč na základě uzavřené smlouvy bylo způsobeno z důvodu závislosti modulu Sledování nákladů na správu nemovitostí na datových zdrojích z Ekonomického modulu v jehož realizaci došlo k termínovému posunu. Vzhledem k tomu byl smluvně upraven harmonogram realizace tak, aby odpovídal reálnému stavu a termínům v oblasti Ekonomického modulu. Částka 18 499 tis. Kč byla převedena do rezervního fondu na úhradu prosincového plnění v roce 2008.
- 3 088 tis. Kč – zpoždění dodávky výpočetní techniky pro reprografii - posun čerpání prostředků do roku 2008.
- 19 318 tis. Kč - v r. 2007 se uskutečnil nákup budovy pro územní pracoviště v Ostravě. Nezbytné úpravy této budovy byly z důvodu prodlouženého výběrového řízení přesunuty do r. 2008.
- 460 tis. Kč – tyto prostředky byly připraveny na financování energetických auditů v případě nákupu nových budov pro územní, resp. odloučená pracoviště ÚZSVM. Do majetku ÚZSVM v r. 2007 byla převedena pouze 1 nová budova, na které byl realizován 1 audit, a to ve výši 40 tis. Kč.
- 1 272 tis. Kč - jedna z připravených dílčích akcí zaměřených na odstranění ekologických zátěží po uskutečnění výběrového řízení překročila rámec zdrojů rozpočtovaných pro rok 2007, proto bude její realizace zahájena až v r. 2008.
- 19 970 tis. Kč – stanovení priorit jednotlivých dílčích akcí v oblasti oprav majetku svěřeného do péče ÚZSVM bylo s ohledem na disponibilní zdroje časově velmi náročné a vzhledem k termínům výběrových řízení a potřeby vhodných klimatických podmínek (výměna oken, opravy fasád apod.) posunulo vlastní realizaci některých akcí až do roku 2008.
- 15 189 tis. Kč – prostředky určené na drobné investiční akce – o naplnění dílčími akcemi bylo rozhodováno v průběhu celého roku 2007. Vzhledem k časové náročnosti přípravy realizace (výběrové řízení, projektová dokumentace a získání stavebního povolení) některých později zařazených akcí (ve 2. pol.) došlo k jejich přesahu do roku 2008.

Prostředky převedené v roce 2007 do rezervních fondů z rozpočtu určeného na mzdové výdaje a související pojistné představovaly částku 112 531 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 107 578 tis. Kč, tj. 11,5 % upraveného rozpočtu pro tento účel. Ministerstvo financí převedlo do rezervního fondu nevyčerpané prostředky na mzdové výdaje a pojistné ve výši 3 460 tis. Kč, tj. 0,5 % upraveného rozpočtu na mzdové výdaje a pojistné a územní finanční orgány 1 493 tis. Kč, tj. 0,03 % rozpočtu. K úspoře mzdových prostředků a pojistného a následnému převodu do rezervních fondů došlo z důvodu nenaplnění počtu zaměstnanců, vzhledem tomu, že se nepodařilo zajistit kvalifikované

odborníky potřebné pro konkrétní organizační útvary. Jednotlivé organizace zároveň šetřily prostředky na mzdové potřeby v roce 2008.

Z rozpočtu určeného na sociální dávky převedlo Generální ředitelství cel do svého rezervního fondu celkem 26 614 tis. Kč, z toho nevyčerpané dávky nemocenského pojištění představovaly částku 2 137 tis. Kč (nižší nemocnost celníků) a ostatní sociální dávky částku 24 477 tis. Kč (skutečné nároky na výplatu odchodného, úmrtného, platového vyrovnání a výsluhového příspěvku byly nižší proti předpokladu).

Nevyčerpané prostředky rozpočtu ostatních běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku, převedené do rezervních fondů jednotlivých organizačních složek státu činily 177 188 tis. Kč. Na tomto objemu má největší podíl - 158 606 tis. Kč - Ministerstvo financí, z toho 77 590 tis. Kč jsou prostředky nevyčerpané na právní poradenství, právní zastupování a náhrady soudních nákladů v mezinárodních sporech z titulu údajného porušení dohod o podpoře a ochraně investic. Tyto prostředky jsou rozpočtovány v kapitole 398 - VPS a do kapitoly 312 - MF uvolňovány zhruba čtvrtletně k zajištění očekávaných výdajů. Termín posledních rozpočtových opatření je 30. 11. Obdržené faktury jsou podrobně prověřovány z hlediska věcného plnění a v případě nesrovnalostí je jejich úhrada časově posunuta. Faktury za prosinec se ve většině případů nepodaří uhradit do konce roku (prostředky na jejich úhradu však musí být včas zajištěny), rovněž úhrada některých dřívějších faktur musela být posunuta do roku 2008. Ministerstvo financí počátkem roku 2008 tyto prostředky převedlo na příjmový účet a v plné výši je zapojilo do financování výdajů spojených s arbitrážními spory v 1. čtvrtletí 2008. Dále Ministerstvo financí nevyčerpalo prostředky získané snížením počtu zaměstnanců v důsledku organizačního, funkčního, personálního a informačního auditu provedeného v roce 2005 (polovina takto ušetřených prostředků byla ponechána v rámci rozpočtu na platy a související výdaje a částku 24 480 tis. Kč MF ponechalo v rezervě pro případné akutní mimořádné potřeby v oblasti provozních, případně osobních výdajů). Nižší čerpání rozpočtu se týkalo dále výdajů na cestovné (vlivem refundací z rozpočtu Evropské komise a Generálního sekretariátu Rady EU), výdajů na právní poradenství včetně poradenství v souvislosti s privatizacemi majetku a restitucemi (objem výdajů MF za právní poradenství meziročně velmi kolísá), na dotisk dálničních nálepek v lednu 2007, na přípravu zavedení EURa, na rozvojovou zahraniční pomoc (akce plánovaná na prosinec 2007 musela být posunuta do roku 2008), výdajů spojených s realizací projektů spolufinancovaných z finančního mechanismu EHP/Norsko a s dalšími specifickými aktivitami. V rozpočtu MF byla do posledních prosincových dnů rezervována rovněž určitá částka na případná plnění na základě rozhodnutí soudů, u kterých povinnost plnění vzniká do 3 dnů od nabytí právní moci. Všechny nevyčerpané prostředky MF účelově sleduje a předpokládá jejich využití v návaznosti na vývoj potřeb roce 2008.

Na základě usnesení vlády ze dne 11. června 2007 č. 629 o rezervních fondech organizačních složek státu bylo z rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF převedeno do rozpočtu kapitoly 398 – VPS celkem 851 710 tis. Kč.

Počáteční stav rezervních fondů kapitoly 312 - MF k 1. 1. 2007 činil 1 772 503 tis. Kč, konečný stav k 31. 12. 2007 představoval částku 1 208 302 tis. Kč. Změna stavu rezervních fondů (snížení) ve výši 564 201 tis. Kč zahrnuje příjmy Generálního ředitelství cel z rozpočtu Evropské komise na financování výdajů v rámci komunitárního programu Customs 2007 a programu E-Ten/E-Marks ve výši 6 144 tis. Kč, převod prostředků z rezervních fondů na příjmové účty organizačních složek státu k posílení rozpočtu výdajů ve výši 666 793 tis. Kč, odvod do kapitoly 398 – VPS ve výši 851 710 tis. Kč a převod prostředků z výdajových účtů organizačních složek státu do rezervních fondů ve výši 948 158 tis. Kč.

3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2007 pro kapitolu 312 – MF ve výši 1 317 515 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 86 311 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 1 791 982 tis. Kč, upravený rozpočet byl překročen o 388 156 tis. Kč. Povolené překročení rozpočtu kapitálových výdajů o mimorozpočtové zdroje činilo 388 347 tis. Kč, tzn., že z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 191 tis. Kč. Jak již bylo uvedeno, skutečné výdaje zahrnují prostředky převedené do rezervních fondů ve výši 408 569 tis. Kč. Na konkrétní akce byla vynaložena částka 1 383 413 tis. Kč, tj. 98,5 % upraveného rozpočtu, resp. 77,2 % celkového limitu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje. Ve srovnání s rokem 2006 byly kapitálové výdaje v roce 2007 vyšší o 91 743 tis. Kč, tj. o 5,4 %.

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2007 na pořízení *nehmotného investičního majetku* 685 085 tis. Kč, tj. 49,5 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů na konkrétní akce (bez převodu prostředků do rezervních fondů). Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* ve sledovaném období činily 696 826 tis. Kč, 50,4 % celkového objemu vynaložených kapitálových výdajů. Podíl ostatních investičních výdajů představoval 0,1 %. Podrobnější přehled o použití prostředků na kapitálové výdaje podává následující tabulka (v tis. Kč):

	Ministerstvo financí	Územní finanční orgány	Generální ředitelství cel	Úřad pro zastup.státu ^{x)}
pořízení nehmotného investičního majetku	468 303	884	148 193	67 704
pořízení hmotného investičního majetku	100 460	187 998	327 803	80 566
v tom: rekonstrukce budov, objektů, a dokončení nových objektů	18 335	80 247	189 482	61 740
pořízení strojů, přístrojů a zařízení	11 780	32 063	26 958	566
nákup dopravních prostředků	2 192	18 671	44 713	7 763
pořízení výpočetní techniky	68 153	57 017	66 650	10 497
nákupy pozemků	0	0	1 242	156
ostatní (převody zúčtování programů, atp)	0	0	6	98

^{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 (ÚFDŘ), tj. z rozpočtu Ministerstva financí a z tohoto důvodu jsou výdaje MF relativně vyšší.

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. 31).

3. 3. 3. Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 - MF ve výši 14 851 025 tis. Kč byl v průběhu roku 2007 zvýšen o 393 947 tis. Kč na 15 244 972 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 15 522 445 tis. Kč. Překročení upraveného rozpočtu o 277 473 tis. Kč umožnily mimorozpočtové zdroje zapojené do financování běžných výdajů ve výši 285 997 tis. Kč.

Z celkového limitu pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpáno 8 524 tis. Kč. Vykázané skutečné běžné výdaje zahrnují prostředky převedené do rezervních fondů organizačních složek státu ve výši 539 588 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2006 byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2007 vyšší o 779 036 tis. Kč, tj. o 5,3 %. Tento výsledek je dán meziročním zvýšením běžných výdajů územních finančních orgánů o 358 944 tis. Kč a Generálního ředitelství cel o 249 912 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových vykázal meziroční zvýšení běžných výdajů o 120 398 tis. Kč a Ministerstvo financí o 49 782 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 2 112 042 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 2 507 tis. Kč). Územní finanční orgány vynaložily na běžné výdaje celkem částku 7 300 002 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 3 606 tis. Kč), Generální ředitelství cel částku 4 369 544 tis. Kč (proti celkovému limitu méně o 791 tis. Kč). Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal upravený rozpočet běžných výdajů včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje o 1 621 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 740 856 tis. Kč.

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF mají osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP a sociální dávky. V roce 2007 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 11 244 804 tis. Kč, tj. 65 % celkových výdajů, resp. 72,4 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. V roce 2007 bylo na osobní výdaje vynaloženo o 728 728 tis. Kč více než v roce 2006 (nárůst o 6,9 %).

Pro organizační složky státu financované prostřednictvím kapitoly 312 - MF byl na rok 2007 stanoven průměrný přepočtený počet 26 426 zaměstnanců, který byl k 31. 12. 2007 upraven na 26 429 zaměstnanců. Konkrétně byl s účinností od 1. 3. 2007 snížen počet zaměstnanců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 2 funkční místa, která byla na základě usnesení vlády č. 167/2007 o opatřeních k zajištění činnosti ministra a předsedy Legislativní rady vlády převedena na Úřad vlády. Usnesením vlády č. 341/2007 o finančním zabezpečení a personálním posílení ústředních orgánů a ostatních orgánů státní správy v roce 2007 v souvislosti s přípravami předsednictví České republiky v Radě Evropské unie bylo s účinností od 1. 4. 2007 schváleno dočasné zvýšení počtu zaměstnanců Ministerstva financí o 2 zaměstnance. Tato účelově vytvořená funkční místa budou po skončení předsednictví v radě EU zrušena (nejpozději do konce roku 2009). V souvislosti s převedením příslušnosti hospodaření k budově na Nábřeží Kpt. Jaroše 1000, v Praze 7 (bývalá „stará“ budova SPK) na Finanční ředitelství pro hl. m. Prahu byl zvýšen počet zaměstnanců územních finančních orgánů s účinností od 1. 10 2007 o 13 zaměstnanců (v průměrném přepočteném počtu o 3 zaměstnance).

Z celkového upraveného průměrného přepočteného počtu zaměstnanců k 31. 12. 2007 připadá 24 092 zaměstnanců na státní správu a 2 337 zaměstnanců na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2007 byl vykázán v počtu 25 513 zaměstnanců (z toho podíl státní správy činí 23 486 zaměstnanců a ÚZSVM 2 027 zaměstnanců). Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 916 pracovních míst (na Ministerstvu financí 23 míst, u územních finančních orgánů 235 míst, v celní správě 348 míst a u ÚZSVM 310 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 8 056 751 tis. Kč byl čerpán ve výši 7 984 615 tis. Kč, tj. na 99,1 %. Vzhledem k použití mimorozpočtových prostředků na posílení rozpočtu mzdových výdajů

o 9 450 tis. Kč (prostředky rezervního fondu MF), představovaly skutečné mzdové výdaje 99,0 % celkového limitu. Nevyčerpána zůstala částka 81 586 tis. Kč, z toho bylo v závěru roku převedeno 81 192 tis. Kč do rezervních fondů příslušných organizačních složek státu, což je v souladu s platnou metodikou vykázáno v rámci ostatních běžných výdajů (viz str. 30). Údaje o výši mzdových výdajů jednotlivých organizačních složek státu a jejich struktuře obsahuje tabulka č. 3 v příloze č. 17.

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - *platy zaměstnanců* (závazný ukazatel) - byla čerpána ve výši 7 933 716 tis. Kč, tj. na 99,3 % ročního rozpočtu. Vzhledem k převedení částky 8 726 tis. Kč z rezervního fondu MF na příjmový účet k posílení rozpočtu na platy zaměstnanců MF zůstalo z celkového limitu kapitoly nevyčerpáno 67 557 tis. Kč. Tato částka byla v plné výši převedena do rezervních fondů OSS. Největší úsporu vykázalo ÚZSVM (66 269 tis. Kč), kterému se ze systemizovaného počtu 202 míst pro právní zástupce nepodařilo naplnit 102 míst a z počtu 2 135 míst pro ostatní zaměstnance zůstalo nenaplněno 208 funkčních míst. Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance v kapitole 312 – MF činil 25 914 Kč, tj. 102,8 % rozpočtovaného průměrného platu. Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2006 se průměrný plat v roce 2007 zvýšil o 1 757 Kč, tj. o 7,3 %. Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 35 845 Kč (nárůst proti roku 2006 o 4,0 %), územních finančních orgánů 23 442 Kč (proti roku 2006 zvýšení o 6,95 %), Generálního ředitelství cel 30 078 Kč (nárůst proti roku 2006 o 9,7 %, z toho platy celníků se meziročně zvýšily o 11,1 % a platy občanských zaměstnanců o 6,0 %) a ÚZSVM 25 113 Kč (nárůst proti roku 2006 o 4,5 %). Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizací a zapojení rezervního fondu u Ministerstva financí.

Skutečné *ostatní platby za provedenou práci* (OPPP) představovaly 50 899 tis. Kč, tj. 79,3 % upraveného rozpočtu a 78,4 celkového limitu včetně zapojení rezervního fondu Ministerstva financí ve výši 724 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo celkem 14 029 tis. Kč, z toho bylo do rezervních fondů OSS převedeno 13 635 tis. Kč. Největší podíl na výdajích na OPPP mělo Ministerstvo financí a to ve výši 18 782 tis. Kč (nevyčerpáno zůstalo 247 tis. Kč). Z toho 12 072 tis. Kč představovaly dohody s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností specifického charakteru, 1 657 tis. Kč dohody na zajištění agendy Finančního mechanismu EHP/Norsko, na odstupném pro 28 zaměstnanců vyplatilo MF celkem 3 647 tis. Kč a na položce platy představitelů státní moci 1 406 tis. Kč. Územní finanční orgány vykázaly čerpání prostředků na OPPP ve výši 15 648 Kč (94,5 % upraveného rozpočtu, nevyčerpáno zůstalo 902 tis. Kč), a to především na dohody o provedení práce (různé jednorázové opravy a údržba budov, odměny lektorům za školení zaměstnanců) a na dohody o pracovní činnosti (údržbáři, topiči a uklízečky). Na odstupném vyplatily územní finanční orgány částku 4 460 tis. Kč. Výdaje Generálního ředitelství cel na ostatní platby za provedenou práci činily 10 815 tis. Kč (100 % upraveného rozpočtu), z toho ostatní osobní výdaje činily 3 390 tis. Kč, odstupné 2 900 tis. Kč a odměny dle kázeňského řádu 4 525 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPPP 5 654 tis. Kč (30,5 % rozpočtu), z toho na dohody konané mimo pracovní poměr na realizaci speciálních odborných činností vyplatil 2 647 tis. Kč a na odstupné připadalo 3 007 tis. Kč. Z rozpočtu ÚZSVM na OPPP zůstalo nevyčerpáno 12 880 tis. Kč (v plné výši převedeno do rezervního fondu). Úspory vznikly nerealizací některých externích expertních prací v oblasti identifikace majetku státu a dohledávacích prací v oblasti činnosti převzaté po okresních úřadech. K nižšímu čerpání rozpočtu určeného na odstupné došlo vlivem odložení některých strukturálních organizačních změn v útvech odloučených pracovišť ÚZSVM.

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – závazný ukazatel kapitoly 312 - MF činily 2 789 595 tis. Kč (99,0 % upraveného rozpočtu, nevyčerpáno zůstalo 31 471 tis. Kč). Příděl do FKSP představoval částku 160 020 tis. Kč, tj.

100,1 % upraveného rozpočtu (téměř 100 % celkového limitu, nevyčerpano zůstalo 55 tis. Kč).

Sociální dávky, rozpočtované ve výši 337 235 tis. Kč jako specifický závazný ukazatel kapitoly 312 – MF v rámci výdajů daňové správy zajišťované celními orgány, nebyly k 31. 12. 2007 upravovány. Struktura těchto výdajů dle jednotlivých druhů dávek je uvedena v následující tabulce:

Položka	v tis. Kč			
	Čerpání k 31. 12. 2006	Upravený rozpočet 2007	Čerpání k 31. 12. 2007	% čerpání uprav. r. 2007
Nemocenské pro celníky	11 840	10 018	8 191	81,8
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	0	14	0	0
Peněžitá pomoc v mateřství	4 594	5 600	5 304	94,7
Ostatní dávky nemocenského pojištění	13	0	0	0
Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění	16 447	15 632	13 495	86,3
Příspěvek za službu (výluhový)	211 847	278 898	272 033	97,5
Platové vyrovnání	156	2 000	354	17,7
Úmrtné	722	2 500	0	0
Odchodné	21 823	38 205	24 692	64,6
Mezisoučet – zvláštní soc. dávky příslušníků ozbroj. sil při skončení služeb. poměru	234 548	321 603	297 079	92,4
5410 - Sociální dávky celkem	250 995	337 235	310 574	92,1

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2007 bylo v porovnání s rokem 2006 vyšší o 59 579 tis. Kč, tj. o 23,7 %. K meziročnímu nárůstu došlo u všech druhů výdajů, kromě položky *nemocenské pro celníky*.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek* příslušníků ozbrojených sil jsou výdaje na příspěvek za službu, u nichž bylo do 31. 12. 2007 vyplaceno celkem 36 685 dávek (nárůst proti roku 2006 o 6 797 dávek, přičemž v roce 2006 vzrostl počet dávek proti roku 2005 o 5 135 dávek). Průměrná výše příspěvku za službu v roce 2007 činila 7 416 Kč (nárůst proti roku 2006 o 327 Kč). Počet osob pobírajících příspěvek za službu se oproti stavu k 31. 12. 2006 zvýšil o 328 osob z 2 588 osob na 2 916 osob. Dalším významným výdajem sociálních dávek je jednorázové odchodné, které náleží celníkům podle § 155 zákona č. 361/2003 Sb., respektive §114 zákona č. 186/1992 Sb., kteří ukončí služební poměr. U odchodného bylo vyplaceno celkem 339 dávek (tj. o 82 méně než v roce 2006), avšak celkový objem prostředků použitých na tento účel se zvýšil o 2 869 tis. Kč. Průměrná výše odchodného činila 72 838 Kč.

Skutečné ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF činily 4 277 641 tis. Kč, tj. 110,4 % upraveného rozpočtu. K překročení rozpočtu o 404 314 tis. Kč došlo vlivem mimorozpočtových zdrojů zapojených do financování ostatních běžných výdajů ve výši 273 065 tis. Kč a dále v důsledku převodu nevyčerpaných prostředků na mzdové výdaje a pojistné ve výši 112 531 tis. Kč a na sociální dávky ve výši 26 614 tis. Kč do rezervních fondů OSS. 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 nedočerpaním rozpočtu na jiných položkách ostatních běžných výdajů, ale i nedočerpaním rozpočtu mzdových výdajů, výdajů na pojistné, přiděl FKSP a sociální dávky. Z uvedeného vyplývá, že prostředky určené na ostatní běžné výdaje nebyly dočerpány o 7 896 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2006 byly ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2007

vyšší o 50 308 tis. Kč, přičemž objem prostředků převedených do rezervních fondů jednotlivými organizačními složkami státu byl vyšší o 92 618 tis. Kč, tzn., že za ostatní běžné výdaje bylo v roce 2007 uhrazeno méně než v roce 2006 o 42 310 tis. Kč.

Ostatní běžné výdaje Ministerstva financí představovaly 1 319 139 tis. Kč, územní finanční orgány vykázaly ostatní běžné výdaje ve výši 1 257 047 tis. Kč, celní správa vynaložila částku 805 721 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 895 735 tis. Kč.

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF (59,3 % celkových ostatních běžných výdajů) představovaly výdaje za *služby*, které k 31. 12. 2007 činily 2 071 278 tis. Kč. Proti roku 2006 byly tyto výdaje v roce 2007 vyšší o 64 272 tis. Kč, tj. o 3,2 %. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka (v tis. Kč):

Služby:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- pošt	48 095	161 386	18 411	6 483	234 375
- telekomunikací a radiokomunikací	83 898	57 468	60 382	25 148	226 896
- peněžních ústavů	1 457	10 375	3 888	592	16 312
- nájemné	7 879	145 141	75 457	8 170	236 647
- konzultační, právní a poradenské	205 299	4 081	1 587	83 698	294 665
- školení a vzdělávání	10 105	7 642	5 948	3 033	26 728
- zpracování dat	59 182	315	0	0	59 497
- ostatní	232 203	278 837	182 662	282 456	976 158
CELKEM	648 118	665 245	348 335	409 580	2 071 278

ÚFO = územní finanční orgány

Nárůst výdajů proti roku 2006 byl zaznamenán zejména na položkách ostatní služby (o 117 028 tis. Kč) a služby telekomunikací a radiokomunikací (o 26 557 tis. Kč). Meziročně výrazně nižší – v souhrnu za všechny OSS o 72 590 tis. Kč – byly naopak vykázány *výdaje za konzultační, právní a poradenské služby* a to zejména vlivem nižších výdajů MF, které zahrnují mj. výdaje za právní poradenství a zastupování v arbitrážních sporech (v roce 2007 bylo na právní poradenství v mezinárodních sporech vynaloženo 150 200 tis. Kč, v roce 2006 se jednalo o částku 212 410 tis. Kč, v roce 2005 o 151 600 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, který např. u GŘC činil 19 182 tis. Kč, výdaje za překlady, tlumočení, úklid, ostrahu, nákladní dopravu, odvoz odpadků a jiné služby vč. výdajů za ozdravné pobyty celníků. Výdaje za ostatní služby Ministerstva financí výrazným způsobem ovlivňují platby za tisk finančních tiskopisů, které k 31. 12. 2007 činily 90 289 tis. Kč (v roce 2006 se jednalo o částku 79 856 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 na ostrahu při této přepravě. U ÚZSVM se jednalo zejména o výdaje za služby spojené se správou nemovitostí.

Výdaje za služby pošt hrazené z rozpočtu MF zahrnují úhradu služeb České pošty poskytovaných při platbách daní prostřednictvím poštovních (daňových) poukázek ve výši 46 093 tis. Kč. Výdaje za poštovné u územních finančních orgánů a GŘC představují zejména platby za doručky zasílané daňovými poplatníky.

Meziroční zvýšení výdajů za služby radiokomunikací a telekomunikací způsobilo převzetí úhrad za poskytování služeb komunikační infrastruktury informačních systémů veřejné správy (KIVS), které dříve hradilo podle Rámcové smlouvy Ministerstvo informatiky a později Ministerstvo vnitra.

Relativně vysoké výdaje Ministerstva financí za *služby zpracování dat* se týkaly zpracování dat automatizovaného rozpočtového informačního systému (ARIS), informačních systémů penzijních fondů, stavebního spoření, o platech ve veřejné správě a dalších..

Druhou objemově nejvýznamnější položku s podílem 15,7 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. *ostatní nákupy*.

v tis. Kč

Ostatní nákupy:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- opravy a udržování	299 366	113 350	59 650	95 899	568 265
- programové vybavení	7 190	15 404	1 766	32	24 392
- cestovné	27 032	28 769	33 217	2 265	91 283
- pohoštění	1 341	613	512	783	3 249
- účastnické poplatky na konference	820	0	7	4	831
- nákup uměleckých předmětů	1 058	0	0	0	1 058
- ostatní nákupy	4 518	2 554	10 096	308	17 476
CELKEM	341 325	160 690	105 248	99 291	706 554

Výdaje za ostatní nákupy byly v souhrnu v roce 2007 nižší než v roce 2006 o 82 146 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. Ve srovnání s rokem 2006 byly výdaje kapitoly 312 – MF za údržbu a opravy v roce 2007 nižší o 52 194 tis. Kč. Relativně vysoké výdaje Ministerstva financí zahrnují centrální výdaje za údržbu výpočetní techniky a informačních systémů územních finančních orgánů v celkové výši 163 713 tis. Kč.

Meziročně nižší výdaje o 29 260 tis. Kč byly vykázány na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč*, které v roce 2007 činily 24 392 tis. Kč.

Výdaje na *cestovné* ve výši 91 284 tis. Kč byly ve srovnání s rokem 2006 nižší o 1 831 tis. Kč. Ke snížení výdajů na cestovné došlo u Ministerstva financí (o 4 859 tis. Kč). Vyšší částku na cestovné v loňském roce proti předchozímu roku vykázalo Generálního ředitelství cel (o 1 767 tis. Kč), územní finanční orgány (o 1 206 tis. Kč) a ÚZSVM (o 55 tis. Kč).

V rámci celkových výdajů na cestovné MF ve výši 27 032 tis. Kč bylo na zahraniční pracovní cesty čerpáno 22 214 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. Vykázané výdaje nezahrnují výdaje za dopravu delegátů MF na jednání Rady EU, které byly refundovány z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU.

Objem výdajů na cestovné GŘC ve výši 33 217 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

5 591 tis. Kč. Výdaje GŘC na ostatní zahraniční pracovní cesty činily 7 256 tis. Kč a na cestovné v tuzemsku 20 370 tis. Kč. Zahraniční cesty pracovníků GŘC byly směřovány především do Belgie a vyplývaly z povinnosti celní správy zastupovat ČR v orgánech EU v oblasti celnictví a dalších problematik spadajících do kompetence celních orgánů.

Cestovné hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů ve výši 28 769 tis. Kč se týkalo v převážné části tuzemských pracovních cest. Na zahraniční pracovní cesty bylo použito 406 tis. Kč. Účelem zahraničních cest pracovníků územních finančních orgánů bylo seznámení se s daňovou problematikou v zemích EU, výměna informací, předávání zkušeností a nastavení užší spolupráce v oblasti daňové správy s ostatními státy Evropské unie.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se v roce 2007 zapojil do celoevropské iniciativy inspirované italskou institucí Del Demanio (úřad pro správu státního majetku), která sleduje zvýšení efektivity hospodaření se státním majetkem na základě obchodních principů. Celkové výdaje na zahraniční pracovní cestu do Říma činily 29 tis. Kč. Ostatní výdaje ÚZSVM na cestovné ve výši 2 236 tis. Kč se týkaly tuzemských pracovních cest.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách prostřednictvím platebních karet měly v roce 2007 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, resp. UniCredit Bank). Ministerstvo financí převedlo v závěru roku 2007 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 2007 - 2008 a na úhradu výdajů v případě rychlé pátrací akce v souladu s Dohodou o přeshraniční spolupráci se SRN. Nevyčerpaný zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2007 ve výši 786,68 Kč převedlo GŘC v lednu 2008 na příjmový účet.

Objemově významnou položkou ostatních věcných výdajů, s podílem 12,6 % na celkových běžných výdajích představovaly výdaje za *spotřebu vody, paliv a energie* ve výši 374 792 tis. Kč. Z toho za dodávky elektrické energie bylo uhrazeno 174 158 tis. Kč, tepla 63 645 tis. Kč, plynu 61 265 tis. Kč, za ostatní paliva a energie 2 758 tis. Kč, za pohonné hmoty 48 677 tis. Kč a za spotřebu vody 24 289 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2006 byly výdaje v této skupině položek v roce 2007 nižší o 15 447 tis. Kč (z toho u ÚZSVM o 11 531 tis. Kč, u GŘC o 2 833 tis. Kč, u územních finančních orgánů o 395 tis. Kč a u Ministerstva financí o 688 tis. Kč). Z hlediska věcného byly nižší výdaje vykázány u dodávek plynu (o 17 191 tis. Kč), tepla (o 4 387 tis. Kč), teplé vody (o 150 tis. Kč), u spotřeby pohonných hmot (o 3 340 tis. Kč) a ostatního paliva (o 488 tis. Kč). Ke zvýšení výdajů naopak došlo u spotřeby elektrické energie (o 9 020 tis. Kč) a za dodávku studené vody (o 1 089 tis. Kč).

Materiálové výdaje představovaly 6,6 % celkových ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání let 2007 a 2006 byly materiálové výdaje v roce 2007 nižší o 36 614 tis. Kč (o 8,2 %). Přehled o věcné struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2007 jednotlivých organizací kapitoly podává následující tabulka:

Materiálové výdaje:	v tis. Kč				
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
potraviny	431	3 616	3 323	0	7 370
ochranné pomůcky	0	2 260	1 164	480	3 904
léky a zdravotnický materiál	0	122	247	62	431
prádlo, oděv, obuv	91	164	22 420	72	22 747
knihy, učební pomůcky, tisk	1 394	13 364	1 336	1 646	17 740
drobný hmotný dlouhodobý majetek	13 844	110 850	56 619	13 173	194 486
nákup zboží za účelem dalšího prodeje	0	-15	0	0	-15

nákup ostatního materiálu	14 533	95 758	32 955	17 864	161 110
CELKEM	30 293	226 119	118 064	33 297	407 773

Relativně vysoké výdaje Generálního ředitelství cel za *prádlo a obuv* souvisejí s nákupem stejnořadových součástí, který byl z důvodu nedostatečného rozpočtového zabezpečení hrazen ve výši 11 983 tis. Kč z prostředků rezervního fondu. 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 2006 představovaly tyto výdaje v roce 2007 částku nižší o 35 385 tis. Kč. Rovněž výdaje za nákup odborné literatury a tisku byly v meziročním srovnání nižší o 2 818 tis. Kč.

V rámci *nákupu ostatního materiálu* je obsažen nákup spotřebního materiálu a náhradních dílů k výpočetní technice (proti roku 2006 zvýšení výdajů o 906 tis. Kč).

V rámci *ostatních položek* ostatních běžných výdajů ve výši 717 244 tis. Kč je zahrnut převod nevyčerpaných prostředků určených na běžné výdaje do rezervních fondů ve výši 539 588 tis. Kč (viz str. 19). Z objemově významnějších položek lze jmenovat poskytnuté příspěvky a náhrady v celkové výši 97 370 tis. Kč, které zahrnují zejména náhrady nákladů soudních řízení, zálohy na výdaje mezinárodních arbitrážních tribunálů ve sporech týkajících se Dohod o ochraně a podpoře investic (13 535 tis. Kč). Dále jsou zde vykázány náhrady placené obyvatelstvu ve výši 9 277 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 38 436 tis. Kč (z toho na GRČ připadá 38 413 tis. Kč). Za platby daní a poplatků státnímu rozpočtu uhradily organizace kapitoly 312 - MF celkem 3 293 tis. Kč, na věcné dary byla věnována částka 773 tis. Kč. V této skupině položek jsou dále zahrnuty příspěvky za členství ČR v mezinárodních organizacích ve výši 1 831 tis. Kč, náhrady zvýšených životních nákladů zaměstnanců v zahraničí (celníci) ve výši 2 681 tis. Kč, náhrady škod právníkům osobám a ostatní neinvestiční výdaje v souhrnné výši 23 995 tis. Kč. V porovnání s rokem 2006 byly tyto výdaje v roce 2007 vyšší o 120 243 tis. Kč, tj. o 20,1 %, přičemž objem prostředků převedený do rezervních fondů byl vyšší o 92 618 tis. Kč.

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

Ve schváleném rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2007 bylo na jednotlivé **programy reprodukce majetku** určeno celkem 3 431 477 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 resortu MF

Obsah všech programů kapitoly Ministerstva financí zaměřených na obnovu materiálně technické základny (MTZ) není zcela jednotný. Zatímco programy 212 010 a 212 110 zahrnují všechny výdaje spojené se správou svěřeného majetku, tj. kromě výdajů na údržbu a opravy i

materiálové výdaje, spotřebu energií, výdaje za služby a ostatní nákupy, v programech 212 210 a 212 310 jsou zahrnuty výdaje na opravy a údržbu všeho majetku a dále pouze výdaje spojené s provozem informační a komunikační techniky (ICT).

Schválený rozpočet výdajů na programy reprodukce majetku zahrnoval kapitálové výdaje kapitoly 312 – MF (viz str. 23) a dále část běžných výdajů. Z celkového objemu schválených ostatních běžných výdajů (bez osobních výdajů) ve výši 3 641 088 tis. Kč bylo formou programového financování rozpočtováno 2 113 962 tis. Kč, tj. 58,1 %. Schválený rozpočet výdajů na financování programů reprodukce majetku byl k 31. 12. 2007 zvýšen o 136 921 tis. Kč na 3 568 398 tis. Kč. Financování programů reprodukce majetku kapitoly 312 – MF bylo v roce 2007 rozpočtováno a realizováno pouze formou systémově určených výdajů.

Kromě prostředků určených na financování programů reprodukce majetku ve schváleném, resp. upraveném rozpočtu kapitoly zapojily jednotlivé organizační složky státu v roce 2007 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 526 426 tis. Kč (viz str. 13). Z těchto prostředků bylo k 31. 12. 2007 na úhradu výdajů použito 515 783 tis. Kč, tj. 98,0 %.

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

Program	Způsob financování v tis.Kč	Schválený rozpočet			Upravený rozpočet			Skutečnost vč. MRZ			% čerpání		
		BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem
	CELKEM bez tvorby RF	0	0	0	0	19 000	19 000	0	0	0	x	0,0	0,0
112010	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	0	19 000	19 000	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	0	0	0	0	19 000	19 000	0	19 000	19 000	x	100,0	100,0
	CELKEM bez tvorby RF	0	0	0	10 000	92 600	102 600	0	0	0	0,0	0,0	0,0
112090	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	10 000	92 600	102 600	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	0	0	0	10 000	92 600	102 600	10 000	92 600	102 600	100,0	100,0	100,0
	CELKEM bez tvorby RF	324 325	229 901	554 226	394 819	186 791	581 610	363 783	148 258	512 041	92,1	79,4	88,0
212010	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	58 014	68 558	126 572	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	324 325	229 901	554 226	394 819	186 791	581 610	421 797	216 816	638 613	106,8	116,1	109,8
	CELKEM bez tvorby RF	1 052 522	591 929	1 644 451	1 166 547	573 335	1 739 882	1 173 136	579 690	1 752 826	100,6	101,1	100,7
212110	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	28 568	164 478	193 046	x	x	x
	celkem včetně tvorby RF	1 052 522	591 929	1 644 451	1 166 547	573 335	1 739 882	1 201 704	744 168	1 945 872	103,0	129,8	111,8
	CELKEM bez tvorby RF	229 690	385 510	615 200	237 396	362 410	599 806	235 252	477 244	712 496	99,1	131,7	118,8
212210	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	11 684	7 521	19 205	x	x	x
	celkem včetně tvorby RF	229 690	385 510	615 200	237 396	362 410	599 806	246 936	484 765	731 701	104,0	133,8	122,0
	CELKEM bez tvorby RF	371 500	86 100	457 600	328 475	139 625	468 100	277 359	148 426	425 785	84,4	106,3	91,0
212310	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	113 830	56 181	170 011	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	371 500	86 100	457 600	328 475	139 625	468 100	391 189	204 607	595 796	119,1	146,5	127,3
	CELKEM bez tvorby RF	135 925	24 075	160 000	27 472	29 928	57 400	27 620	29 698	57 318	100,5	99,2	99,9
212910	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	1 161	230	1 391	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	135 925	24 075	160 000	27 472	29 928	57 400	28 781	29 928	58 709	104,8	100,0	102,3
	CELKEM bez tvorby RF	2 113 962	1 317 515	3 431 477	2 164 709	1 403 689	3 568 398	2 077 151	1 383 315	3 460 466	96,0	98,5	97,0
Úhrn	<i>tvorba RF</i>	0	0	0	0	0	0	223 256	408 569	631 825	x	x	x
	Celkem vč. tvorby RF	2 113 962	1 317 515	3 431 477	2 164 709	1 403 689	3 568 398	2 300 407	1 791 884	4 092 291	106,3	127,7	114,7

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje
 BV - běžné výdaje
 RF - převod prostředků do rezervního fondu
 MRZ - mimorozpočtové zdroje (rezervní fond, FKSP, pojistné náhrady)

Přehled o schváleném, upraveném rozpočtu a skutečných výdajích *bez tvorby rezervních fondů* k 31. 12. 2007 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem a dále dle organizační struktury je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč

				schválený rozpočet	upravený rozp. k 31. 12.	skutečnost k 31. 12.	% čerpání upr. rozp.	skutečnost - upr. rozp.
112 010	celkem	MF	celkem	0	19 000	0	0	0
		v tom:	KV		19 000			
			BV					
112 090	celkem	MF	celkem	0	102 600	0	0	0
		v tom:	KV		92 600			
			BV		10 000			
212 010	celkem	MF	celkem	554 226	581 610	512 041	88,0	-69 569
		v tom:	KV	229 901	186 791	118 225	63,3	-68 566
			BV	324 325	394 819	338 657	85,8	-56 162
			MRZ KV			30 033	0,0	30 033
			MRZ BV			25 126	0,0	25 126
212 110	celkem	MF+ÚFO	celkem	1 644 451	1 739 882	1 752 826	100,7	12 944
	v tom:	MF	celkem	672 499	575 070	645 969	112,3	70 899
		v tom:	KV	395 526	318 283	308 555	96,9	-9 728
			BV	151 313	256 787	253 068	98,6	-3 719
			rezerva KV	87 278				0
			rezerva BV	38 382				0
			MRZ KV			82 252	0,0	82 252
			MRZ BV			2 094	0,0	2 094
		ÚFO	celkem	971 952	1 164 812	1 106 857	95,0	-57 955
		v tom:	KV	109 125	255 052	108 548	42,6	-146 504
			BV	862 827	909 760	883 145	97,1	-26 615
			MRZ KV			80 334	0,0	80 334
			MRZ BV			34 830	0,0	34 830
212 210	celkem	GŘC	celkem	615 200	599 806	712 496	118,8	112 690
		v tom:	KV	385 510	362 410	354 883	97,9	-7 527
			BV	229 690	237 396	225 568	95,0	-11 828
			MRZ KV			122 361	0,0	122 361
			MRZ BV			9 684	0,0	9 684
212 310	celkem	ÚZSVM	celkem	457 600	468 100	425 785	91,0	-42 315
		v tom:	KV	86 100	139 625	83 443	59,8	-56 182
			BV	371 500	328 475	214 582	65,3	-113 893
			MRZ KV			64 983	0,0	64 983
			MRZ BV			62 777	0,0	62 777
212 910	celkem	MF	celkem	160 000	57 400	57 318	99,9	-82
		v tom:	KV	24 075	29 928	29 698	99,2	-230
			BV	135 925	27 472	26 311	95,8	-1 161
			MRZ BV			1 309	0,0	1 309
CELKEM		KAPITOLA	celkem	3 431 477	3 568 398	3 460 466	97,0	-107 932
		z toho:	KV	1 317 515	1 403 689	1 003 352	71,5	-400 337
			BV	2 113 962	2 164 709	1 941 331	89,7	-223 378
			MRZ KV			379 963	0,0	379 963
			MRZ BV			135 820	0,0	135 820
		v tom:	SUV	3 431 477	3 568 398	2 944 683	82,5	-623 715
			MRZ	0	0	515 783		515 783

Vysvětlivky:

KV – kapitálové výdaje

BV – běžné výdaje

MRZ – mimorozpočtové zdroje

Rezerva KV (BV) – rozpisová rezerva ve schváleném rozpočtu MF pro územní finanční ředitelství

MRZ KV – mimorozpočtové zdroje na kapitálové výdaje

MRZ BV – mimorozpočtové zdroje na běžné výdaje

SUV – systémově určené výdaje

Souhrnný přehled o schváleném a upraveném rozpočtu a skutečných výdajích jednotlivých organizačních složek státu na programy reprodukce majetku kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2007 (bez tvorby rezervních fondů) podává následující tabulka:

v tis. Kč

		schválený rozpočet	uprav. rozp. k 31. 12.	skutečnost k 31. 12.	% čerpání uprav. rozp.	skutečnost - uprav. rozp.
MF	celkem	1 386 725	1 335 680	1 215 328	91,0	-120 352
v tom:	KV	649 502	646 602	456 478	70,6	-190 124
	BV	611 563	689 078	618 036	89,7	-71 042
	rez. KV ÚFO	87 278	0	0	0,0	0
	rez. BV ÚFO	38 382	0	0	0,0	0
	MRZ KV	0	0	112 285	0,0	112 285
	MRZ BV	0	0	28 529	0,0	28 529
ÚFO	celkem	971 952	1 164 812	1 106 857	95,0	-57 955
v tom:	KV	109 125	255 052	108 548	42,6	-146 504
	BV	862 827	909 760	883 145	97,1	-26 615
	MRZ KV	0	0	80 334	0,0	80 334
	MRZ BV	0	0	34 830	0,0	34 830
GŘC	celkem	615 200	599 806	712 496	118,8	112 690
v tom:	KV	385 510	362 410	354 883	97,9	-7 527
	BV	229 690	237 396	225 568	95,0	-11 828
	MRZ KV	0	0	122 361	0,0	122 361
	MRZ BV	0	0	9 684	0,0	9 684
ÚZSVM	celkem	457 600	468 100	425 785	91,0	-42 315
v tom:	KV	86 100	139 625	83 443	59,8	-56 182
	BV	371 500	328 475	214 582	65,3	-113 893
	MRZ KV	0	0	64 983	0,0	64 983
	MRZ BV	0	0	62 777	0,0	62 777
Kapitola	celkem	3 431 477	3 568 398	3 460 466	97,0	-107 932
v tom:	KV	1 317 515	1 403 689	1 383 315	98,5	-20 374
	BV	2 113 962	2 164 709	2 077 151	96,0	-87 558
z toho:	MRZ KV	0	0	379 963	0,0	379 963
	MRZ BV	0	0	135 820	0,0	135 820

Z celkového objemu prostředků, který mohl být v roce 2007 čerpán na programově financované výdaje (upravený rozpočet ve výši 3 568 398 tis. Kč a mimorozpočtové prostředky ve výši 515 783 tis. Kč, tj. celkem 4 084 181 tis. Kč) bylo na úhradu výdajů za konkrétní akce (bez přidělů do rezervních fondů) použito 3 460 466 tis. Kč, tj. 84,7 %. Relativně nižší čerpání rozpočtu v oblasti programového financování v roce 2007 souviselo stejně jako v předchozích letech s posunem financování akcí plánovaných na rok 2007 do roku 2008. Důvody nevyčerpání rozpočtových prostředků jsou uvedeny v části 3. 3. 1. 1. věnované přidělům prostředků do rezervních fondů OSS (str. 19 – 21). V rámci celkových výdajů na programy reprodukce majetku vykázala většina organizací (kromě GŘC) vyšší procento čerpání rozpočtu u běžných výdajů. Běžné programové výdaje měly také větší podíl na celkových výdajích na programy (z celkových skutečných výdajů na konkrétní akce programů reprodukce majetku připadalo na

běžné výdaje 60,0 %). Celkový objem prostředků převedených do rezervních fondů (631 825 tis. Kč) představoval 17,7 % upraveného rozpočtu určeného na programově financované výdaje.

Realizaci akcí v rámci programů reprodukce majetku v roce 2007 ovlivnila opatření přijatá vládou:

- usnesení vlády ČR ze dne 25. září 2006 č. 1090 k návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2007 a k návrhům střednědobého výhledu státního rozpočtu ČR na léta 2008 a 2009, dle kterého bylo možné nakládat s prostředky rezervních fondů pouze se souhlasem vlády, a kterým vláda zakázala výstavbu nových administrativních budov a rekonstrukci administrativních budov v jednotlivých resortech přesahující finanční potřebu 20 mil. Kč,
- usnesení vlády ČR ze dne 28. 3. 2007 č. 290 o finančním krytí některých výdajů nezabezpečených ve státním rozpočtu na rok 2007 – vláda uvolnila použití stanovené výše rezervních fondů OSS (v kapitole 312 – MF bylo z celkového stavu RF k 1. 1. 2007 ve výši 1 772 503 tis. Kč uvolněno k použití 854 693 tis. Kč) a zároveň uložila snížit výdaje kapitol (kapitoly 312 – MF o 205 126 tis. Kč).
- usnesení vlády ze dne 11. června 2007 č. 629 o rezervních fondech organizačních složek státu, kterým vláda schválila převedení finančních prostředků z rezervních fondů OSS do příjmů státního rozpočtu ČR roku 2007, kapitoly VPS (snížení rezervních fondů v kapitole 312 – MF činilo 851 710 tis. Kč).

Usnesení vlády č. 1090/2006 znamenalo, že rozpočtové prostředky, převedené v závěru roku 2006 do rezervních fondů na dofinancování neukončených akcí, nebylo možné po 1. 1. 2007 bez souhlasu vlády použít. Na operativní zabezpečení závazků vůči dodavatelům byly jednotlivé organizační složky státu nuceny přesunout finanční prostředky v rámci rozpočtu na rok 2007 a tím omezit, resp. odsunout jiné plánované akce v rámci příslušného programu. Usnesení vlády č. 290/2007 sice částečně uvolnilo čerpání rezervních fondů, avšak uložené snížení rozpočtu výdajů znamenalo snížení rozpočtu na programové financování o 97 883 tis. Kč. Převod prostředků z rezervních fondů do kapitoly VPS na základě usnesení vlády č. 629/2007 snížil zdroje pro financování akcí programů reprodukce majetku o 618 435 tis. Kč. V důsledku těchto opatření nebylo možno v roce 2007 realizovat původně plánovaný rozvoj materiálně technické základny OSS. Bylo nutné přistoupit k redukci nákupů (např. kancelářské techniky a inventáře, rentgenové a speciální techniky atp.). Dále pak došlo k pozastavení a odložení řady stavebních akcí, které byly k 31.12. 2007 ukončeny pouze ve fázi projektové dokumentace a jiných přípravných prací a jejich vlastní realizace je posunuta až do roku 2008 (eventuálně 2009) po registrování akcí v rámci nového programu řady „112“.

Ve srovnání s rokem 2006 představovaly výdaje v rámci programů reprodukce majetku (bez tvorby rezervních fondů) v roce 2007 částku vyšší o 238 224 tis. Kč, přičemž kapitálové výdaje byly vyšší o 229 561 tis. Kč a běžné výdaje o 8 663 tis. Kč. Do rezervních fondů bylo převedeno v roce 2007 o 148 342 tis. Kč méně než v roce 2006, přičemž objem prostředků převedených do rezervních fondů z rozpočtu kapitálových výdajů byl nižší o 137 916 tis. Kč a z rozpočtu na programově financované běžné výdaje bylo do rezervních fondů převedeno v meziročním srovnání méně o 10 426 tis. Kč.

Z věcného hlediska je možné konstatovat, že relativně nejvyšší podíl na celkových programově financovaných výdajích kapitoly 312 – MF vynaložených na konkrétní akce (61,1 %) měly výdaje na výpočetní a komunikační techniku (ICT), které byly rozpočtovány v rámci programů 212 x10, jako podprogram 212 x11 – Pořízení, obnova a provozování ICT a v samostatném programu 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 k 31. 12. 2007 podává následující tabulka:

Podprogramy ICT v resortu Ministerstva financí

(skutečnost včetně použitých mimorozpočtových zdrojů, bez převodu prostředků do rezervních fondů)

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			(%)
112 090		10 000			0	92 600	0	0,0		102 600		
212 011	236 314	312 999	289 754	92,6	172 952	139 491	115 951	83,1	409 266	452 490	405 705	89,7
212 111	428 876	517 250	511 543	197,8	520 703	465 778	472 034	177,9	949 579	983 028	983 577	100,1
212 211	180 190	192 520	185 792	96,5	226 850	206 260	214 843	104,2	407 040	398 780	400 635	100,5
212 311	186 222	214 155	183 882	85,9	39 700	46 748	83 728	179,1	225 922	260 903	267 610	102,6
212 911	0	4 376	4 179	95,5	0	0	0		0	4 376	4 179	95,5
212 912	125 730	23 096	23 441	101,5	24 075	29 928	29 698	99,2	149 805	53 024	53 139	100,2
212 913	10 195	0	0		0	0	0		10 195	0	0	
Celkem	1 167 527	1 274 396	1 198 591	94,1	984 280	980 805	916 254	93,4	2 151 807	2 255 201	2 114 845	93,8

Vysvětlivky:

SR = schválený rozpočet

UR = upravený rozpočet

112 090 – Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny

212 011 Pořízení, obnova a provozování ICT Ministerstva financí

212 111 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů

212 211 Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy

212 311 Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM

212 912 Výstavba, obnova a provoz centrálně řízených ICT resortu MF

V programu 112 090 nebyly pro rok 2007 ve schváleném rozpočtu rozpočtovány žádné prostředky. Dokumentace programu byla zpracována jako páteří program zabezpečující financování projektu tvorby Státní pokladny v letech 2008 - 2013. V souvislosti s tím byla přehodnocena náplň programu 212 910, prostředky rozpočtované v podprogramu 212 911 – *Integrovaný systém státní pokladny* byly v závěru roku převedeny do programu 112 090 a prostřednictvím rezervního fondu akumulovány na realizaci projektu Státní pokladny v průběhu roku 2008.

Podprogram 212 011 je financován plně z rozpočtu Ministerstva financí. *Kapitálové výdaje* byly čerpány zejména na *programové vybavení informačních systémů* (56 989 tis. Kč), přičemž z objemově největších lze jmenovat výdaje na informační systém pro podporu interního auditu (3 713 tis. Kč), na IS VIOLA k zajištění monitorování, účtování, finančního řízení a informací o prostředcích EU (2 056 tis. Kč), na IS na programovou podporu Finanční kontroly veřejné správy (2 618 tis. Kč), na Automatizovaný rozpočtový informační systém ARIS (5 998 tis. Kč), na programové vybavení kontrolních systémů stavebního spoření (2 088 tis. Kč), na SW podporu redakčního systému WEB (2 749 tis. Kč), na IS Státní dozor nad penzijními fondy (2 975 tis. Kč), na programové vybavení systému pro elektronický oběh dat a archivaci (1 499 tis. Kč), na personální a mzdový systém VEMA (2 733 tis. Kč), na zavedení systému státní pokladny – řízení státního dluhu (7 291 tis. Kč). Zajištění bezpečného automatizovaného přístupu k aplikacím (ZBAPA) si vyžádalo výdaje ve výši 3 840 tis. Kč, na pořízení drobného programového vybavení (jízdní řády, ASPI atp.) bylo čerpáno 3 678 tis. Kč. Výdaje na *vybavení výpočetní technikou* činily celkem 58 962 tis. Kč a byly věnovány na zabezpečení výpočetního střediska MF, zvýšení kapacity a bezpečnosti interních síťových prvků a datových úložišť, na realizaci bezpečnostní politiky IS MF, na HW posílení redakčního systému WEB, na obnovu personální výpočetní techniky a na nákup mobilního nahrávacího systému, který umožňuje audio video záznamy a přenosy z tiskových konferencí a na další akce.

V rámci *běžných výdajů* byly hrazeny zejména výdaje spojené s pořízením drobného hmotného majetku (PC techniky), materiálu (CD, tonery atp.) v celkové výši 14 188 tis. Kč. Na služby spojené s úhradou telekomunikačních poplatků, pronájem optických vláken a na poplatky za hlasové služby bylo čerpáno 82 227 tis. Kč, za pronájmy směšovačů v infrastruktuře

informačních systémů bylo uhrazeno 6 411 tis. Kč. Konzultační a právní služby pro zadávací řízení, řízení realizace transformačních úloh atp. byly spojeny s výdaji ve výši 21 860 tis. Kč. Výdaje za zpracování dat informačních systémů a výkaznictví činily celkem 58 469 tis. Kč. Výdaje na opravy a udržování informační a komunikační technologie představovaly částku 95 365 tis. Kč, za pořízení programového vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč bylo uhrazeno 6 771 tis. Kč.

Finanční prostředky na podprogram 212 111 byly rozpočtovány ze 70,8 % celkového objemu schváleného rozpočtu na tento podprogram u Ministerstva financí a 29,2 % bylo rozpočtováno u územních finančních orgánů. Po úpravách provedených k 31. 12. 2007 se podíl územních finančních orgánů na celkovém upraveném rozpočtu na podprogram 212 111 zvýšil na 41,5 % (převedení rozpisové rezervy ze schváleného rozpočtu MF do rozpočtu ÚFO). Skutečné výdaje z rozpočtu MF činily 645 969 tis. Kč a z rozpočtu územních finančních orgánů 337 608 tis. Kč. Ministerstvo financí použilo na financování výdajů v rámci tohoto podprogramu prostředky rezervního fondu ve výši 92 561 tis. Kč, územní finanční orgány ve výši 24 033 tis. Kč.

Kapitálové výdaje hrazené z rozpočtu MF ve výši 390 808 tis. Kč byly čerpány zejména na jednotlivé akce týkající se informačních systémů ADIS (celkem částka 305 446 tis. Kč), na automatizovaný vnitřní informační systém (AVIS), na IS pro řízení lidských zdrojů VEMA, na realizaci Redakčního systému Reddot pro Českou daňovou správu, na zabezpečení akce Daňový portál e-Government v daňové správě, na didaktický aplikační software TaxTest k vytvoření databáze judikátů pro daňovou a celní správu.

Z rozpočtu běžných výdajů MF bylo vyčerpáno 255 161 tis. Kč, přičemž 175 919 tis. Kč bylo použito na výdaje spojené s ADIS (zejména na provozní výdaje, zabezpečení základní údržby aplikací, pozáruční servis serverů, správu sítě FINet-ADIS). Provozní výdaje spojené s informačními systémy AVIS a VEMA představovaly částku 34 766 tis. Kč. Další prostředky byly použity na zajištění standardní údržby databázového systému Informix (42 588 tis. Kč), na pořízení databáze Amadeus (465 tis. Kč) a na zabezpečení údržby Redakčního systému České daňové správy (1 423 tis. Kč).

Kapitálové výdaje z rozpočtu územních finančních orgánů na podprogram 212 111 činily 81 226 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity zejména na vybavení servery a jejich příslušenstvím, na klimatizaci serveroven (29 448 tis. Kč), na datové, telefonní a silové sítě, pobočkové ústředny a jejich příslušenství (30 288 tis. Kč), na prořízení PC včetně příslušenství (2 096 tis. Kč), na elektronické zabezpečovací a protipožární systémy (18 462 tis. Kč) a další výdaje v oblasti ICT.

Běžné výdaje čerpaly územní finanční orgány ve výši 256 382 tis. Kč zejména na úhrady výdajů za opravy, údržbu a provozování informačních systémů ADIS (194 885 tis. Kč), AVIS (336 tis. Kč) a VEMA (9 tis. Kč). Platby za telekomunikační poplatky za využívání pevných a mobilních linek představovaly částku 57 468 tis. Kč.

Podprogram 212 211 je hrazen plně z rozpočtu Generálního ředitelství cel. Kapitálové výdaje činily 214 843 tis. Kč a *běžné výdaje* 185 792 tis. Kč. Uvedené částky zahrnují použité prostředky rezervního fondu v celkové výši 14 345 tis. Kč.

Na pořízení *programového vybavení* s pořizovací cenou nad 60 tis. Kč bylo vynaloženo celkem 148 194 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na operační systémy Microsoft (22 414 tis. Kč), na zajištění elektronického celního řízení Electronic Customs (26 648 tis. Kč), na vývoj aplikací Internet-Intranet (8 021 tis. Kč), na vývoj informačního centra celně deklaračního systému a SW klientské části evidence celních a daňových příjmů (14 500 tis. Kč). Z dalších objemově větších položek lze jmenovat např. výdaje na vývoj aplikace modulu evidence spotřební daně (11 147 tis. Kč), na vývoj SW datového skladu (9 988 tis. Kč), na migraci systémů evropského integrovaného tarifu (TARIC) a národního integrovaného tarifu (NIT)

z prostředí UNIX do prostředí Windows a z prostředí IBM Informix do prostředí MS SQL server (6 143 tis. Kč), na vývoj IS e-Dovoz (10 000 tis. Kč), vývoj aplikací pro exportní kontrolní systém (5 994 tis. Kč). Celkem se jednalo o 41 akcí v oblasti programového vybavení.

Výdaje na pořízení výpočetní techniky činily 66 649 tis. Kč. Tato částka zahrnuje výdaje na zabezpečení systémů EZS, EPS, instalaci strukturovaných datových rozvodů spolu s telefonními rozvody, rozvody silového napájení pro zařízení datové sítě, zvětšení diskové kapacity, rekonstrukci firewallové soustavy CS, pořízení serverů, multifunkčních tiskáren, a dalšího speciálního HW vybavení.

Běžné výdaje byly v roce 2007 čerpány zejména na úhrady poskytnutých služeb telekomunikací a radiokomunikací (42 543 tis. Kč), na opravy a údržbu výpočetní techniky (10 189 tis. Kč), na nákup ostatních služeb v oblasti systémové a technické podpory SW, HW a komunikačního vybavení (90 339 tis. Kč), na pořízení a obměnu PC, notebooků, tiskáren, mobilních telefonů, dataprojektorů atp. (34 623 tis. Kč).

V podprogramu 212 311 čerpal Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových výdaje na 14 akcí v celkové výši 267 610 tis. Kč. Z toho *kapitálové výdaje* činily 83 728 tis. Kč a *běžné výdaje* představovaly částku 183 882 tis. Kč. V uvedených částkách jsou zahrnuty prostředky rezervního fondu použité ve výši 120 539 tis. Kč. Jednotlivé akce byly zaměřeny na zabezpečení výpočetní a komunikační techniky, pořízení SW vybavení, provoz ekonomických informačních systémů Fenix a Vema, provoz a rozvoj informačního systému o majetku státu, spisové služby a nového ekonomického informačního systému MyFenix, dále na provoz serverové farmy, přenos hlasu, provoz sítí LAN a sítě WAN

Celoresortní program 212 910 Výstavba, obnova a provoz centrálně řízených ICT resortu MF obsahuje tři podprogramy a to *212 911 – Integrovaný systém státní pokladny*, *212 912 – Centrálně řízené informační systémy* a *212 913 - Infrastruktura ICT resortu Ministerstva financí*. Celkové výdaje v rámci tohoto programu činily 57 318 tis. Kč, z toho *kapitálové výdaje* představovaly částku 29 698 tis. Kč a *běžné výdaje* částku 27 620 tis. Kč.

V podprogramu 212 911 bylo vynaloženo 4 179 tis. Kč běžných výdajů na akci Příprava a řízení realizace projektu státní pokladny. Ostatní výdaje byly realizovány pouze prostřednictvím podprogramu 212 912 a to v oblasti kapitálových výdajů na zabezpečení programového vybavení informačních systémů ARES – Administrativní registr ekonomických subjektů (8 996 tis. Kč), projektu ISPROFIN 2005 (6 949 tis. Kč), informačních systémů CEDR II a III – Centrální evidence daňových registrů (10 308 tis. Kč) a na zabezpečení Informačního systému o platech a služebním příjmu – ISPSP (3 445 tis. Kč). Rozpočtované prostředky *běžných výdajů* byly čerpány na zabezpečení provozu informačních systémů Projekt ISPROFIN 2005 (8 687 tis. Kč), ARES (7 197 tis. Kč) a systémů CEDR II a III (Centrální evidence daňových registrů) 7 557 tis. Kč. Vykázané běžné výdaje v podprogramu 212 912 zahrnují použité prostředky rezervního fondu ve výši 1 309 tis. Kč.

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na **obnovu materiálně technické základny (MTZ)** (bez převodu do RF) byly k 31. 12. 2007 čerpány v celkové výši 1 345 621 tis. Kč, z toho na *běžné výdaje* 878 559 tis. Kč a na *kapitálové výdaje* 467 062 tis. Kč. Přehled o struktuře rozpočtu na MTZ v rámci programů reprodukce majetku a jeho čerpání je uveden v následujících tabulkách:

Podprogramy MTZ Ministerstva financí (program 112 010 a 212 010)

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 (%)
112 012						19 000				19 000		
212 012	2 532	2 729	2 715	99,5	4 000	3 720	2 191	58,9	6 532	6 449	4 906	76,1
212 013	6 555	5 640	2 194	38,9					6 555	5 640	2 194	38,9
212 01A	49 676	43 473	40 265	92,6	28 449	12 850	9 116	70,9	78 125	56 323	49 381	87,7
212 01B	13 510	13 182	12 344	93,6	20 000	17 744	15 748	88,8	33 510	30 926	28 092	90,8
212 01C	6 172	6 606	6 494	98,3	1 800	4 576	2 048	44,8	7 972	11 182	8 542	76,4
212 01D	413	358	338	94,4				0,0	413	358	338	94,4
212 01E	9 153	9 832	9 679	98,4	2 700	8 410	3 204	38,1	11 853	18 242	12 883	70,6
Celkem												
MTZ MF	88 011	81 820	74 029	90,5	56 949	66 300	32 307	48,7	144 960	148 120	106 336	71,8

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

112 012 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF

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

Do podprogramu 112 012 byly závěru roku 2007 přesunuty prostředky ve výši 19 000 tis. Kč z programu 212 010 v souvislosti s připravovanou investiční akcí zaměřenou na výměnu, resp. rekonstrukci havarijního stavu fasádní výplně u památkově chráněné funkcionalistické budovy MF v Lazarské ulici (viz str. 9, rozpočtové opatření č. 48). Tyto prostředky byly v závěru roku převedeny do rezervního fondu MF (viz str. 20) a budou použity na realizaci akce, která je předpokládána v rozmezí let 2008 - 2012.

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

V podprogramu 212 013 byly financovány pouze běžné výdaje spojené s opravami, údržbou a provozem majetku ve vlastnictví státu, o něž má MF povinnost pečovat.

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 větších akcí investičního charakteru v objektu v Letenské ulici lze jmenovat odstranění havarijního stavu krovu v objektu D a rekonstrukci sociálních zařízení v budovách C a D. V objektu v Lazarské ulici byla provedena rekonstrukce havarijního stavu patrové římsy, modernizace klimatického zařízení budovy a další menší akce. V budově ve Voctářově ulici byly prostředky čerpány zejména na rekonstrukci tepelné izolace střechy, v budově v Legerově ulici na rekonstrukci oken. Další akce se týkaly např. výměny osvětlovacích těles v kancelářích, vypracování projektové dokumentace a pasportizace elektrorozvodů.

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	132 109	140 794	137 826	97,9	36 126	2 070	3 241	156,6	168 235	142 864	141 067	98,7
212 11B	76 372	79 423	80 803	101,7		15 001	22 742	151,6	76 372	94 424	103 545	109,7
212 11C	35 868	35 909	37 096	103,3	10 000	15 706	9 105	58,0	45 868	51 615	46 201	89,5
212 11D	44 354	44 781	46 681	104,2		3 020	9 010	0,0	44 354	47 801	55 691	116,5
212 11E	78 551	80 894	82 193	101,6		13 337	7 951	0,0	78 551	94 231	90 144	95,7
212 11F	44 735	48 472	51 619	106,5	3 000	26 258	6 785	25,8	47 735	74 730	58 404	78,2
212 11G	138 247	144 550	149 908	103,7	22 100	22 684	5 946	26,2	160 347	167 234	155 854	93,2
212 11H	73 410	74 474	75 467	101,3		9 481	42 876	452,2	73 410	83 955	118 343	141
Celkem MTZ ÚFO	623 646	649 297	661 593	101,9	71 226	107 557	107 656	100,1	694 872	756 854	769 249	101,6

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

- 212 11A – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ pro hl. m. Prahu
- 212 11B – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Praze
- 212 11C – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Českých Budějovicích
- 212 11E – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 212 11F – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Hradci Králové
- 212 11G – Rozvoj a obnova MTZ v působnosti FŘ v Brně
- 212 11H – 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 2007 byly v rámci kapitálových výdajů hrazeny akce zaměřené na rozšíření administrativních prostor finančních úřadů ve Slaném, v Mladé Boleslavi, v Chrudimi, v Tišnově, v Karlových Varech, ve Vrchlaví, v Prostějově a v Přerově, na vyřešení vlastnických vztahů k pozemkům a budovám (odkoupení spoluvlastnického podílu - FÚ v Jilemnici a ve Frýdlantu nad Ostravicí), na odstranění havárií hygienického charakteru (FÚ Praha 1), na odstranění havárií technického charakteru (FÚ v Písku a v Českém Krumlově), na rekonstrukci stávajících a nově získaných objektů bezúplatným převodem (FÚ v Lounech, FÚ v Opavě, FÚ ve Frýdlantu nad Ostravicí) a na odkup objektu pro FÚ v Opavě a zahájení jeho rekonstrukce. V rámci obnovy autoparku bylo pořízeno 53 vozidel. Dále byla nakoupena technika pro podatelny, výpravny, pro archivaci a skartování. Z rezervních fondů bylo použito 64 642 tis. Kč, z FKSP 3 052 tis. Kč.

Z rozpočtu běžných výdajů byl financován provoz budov finančních ředitelství a úřadů a 2 akce na odstranění havarijního stavu opravami. Celkové výdaje zahrnují mimorozpočtové zdroje v celkové výši 23 437 tis. Kč.

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 (%)
212 213	18 500	20 780	22 986	110,6	100 000	104 320	193 111	185,1	118 500	125 100	216 097	172,7
212 214					15 000	19 410	27 446	141,4	15 000	19 410	27 446	141,4
212 215					7 000	1 260	3 722	295,4	7 000	1 260	3 722	295,4
212 216	31 000	24 096	26 474	109,9	5 500		1 496		36 500	24 096	27 970	116,1
212 217					31 160	31 160	36 626	117,5	31 160	31 160	36 626	117,5
CELKEM MTZ GRČ	49 500	44 876	49 460	110,2	158 660	156 150	262 401	168,0	208 160	201 026	311 861	155,1

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

212 214 – Pořízení a obnova vozového parku celní správy

212 213 – Výstavba a obnova budov a staveb celní správy

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

Cílem podprogramu 212 213 je zajistit odpovídající pracovní podmínky pro celníky a občanské zaměstnance celní správy. Uhrazené výdaje se týkaly odstranění havarijního stavu, rekonstrukcí, oprav, údržby a modernizace objektů, k nimž má příslušnost hospodaření GŘC. Z větších akcí lze jmenovat úpravy objektů celních úřadů v Pardubicích, Svitavách, Karlových Varech, Olomouci, Prachaticích, Celního ředitelství v Brně a dalších). V roce 2007 byly dokončeny akce zaměřené na zateplení budovy GŘC a na klimatizaci této budovy. Celkové výdaje zahrnují prostředky rezervního fondu GŘC ve výši 92 922 tis. Kč a prostředky FKSP ve výši 721 tis. Kč.

Podprogram 212 214 slouží k zabezpečení provozuschopného vozového parku pro výkon působnosti celní správy zejména v oblasti kontrolní, dále pro účely pracovních cest a pro převoz potřebného materiálu. Z celkového objemu realizovaných výdajů ve výši 27 446 tis. Kč představovaly výdaje hrazené z rezervního fondu 10 000 tis. Kč. Finanční prostředky byly použity na pořízení osobních, technologických vozidel a vozidel pro potřebu služební kynologie.

Z prostředků určených na podprogram 212 215 bylo pořízeno 39 souprav radiostanic MATRA SMART, které umožňují přímé operativní spojení v rámci záchranného integrovaného systému a dále radiovou komunikaci mezi stanicemi celní správy a přímé volání na složky Policie ČR. Dále byl nakoupen 1 ks rentgenu poštovního typu pro ČR Praha, který byl umístěn na jediné celní poště v ČR a vyrovnávací rohože k mobilním vahám. Z celkových výdajů byla prostředky rezervního fondu kryta částka 2 464 tis. Kč.

V rámci podprogramu 212 216 byl původně stanovený rozpočet na kapitálové výdaje spojené s pořízením kancelářské techniky a inventáře převeden v plné výši na úhradu nákladů spojených se zateplením budovy GŘC (podprogram 212 213). Pořízení kancelářské techniky v hodnotě 1 496 tis. Kč bylo hrazeno pouze z rezervního fondu. V rámci běžných výdajů byla hrazena údržba a opravy inventáře, kancelářské techniky (především kopírek) a služebních motorových vozidel. Z rezervního fondu bylo na tento účel použito 3 597 tis. Kč.

Z prostředků určených na podprogram 212 217 byl hrazen nákup speciální techniky pro operativně pátrací činnosti specializovaných útvarů celní správy a pořízení služebních motorových vozidel pro pracovníky na úseku pátrání a dohledu. Dále bylo pořízeno potřebné přístrojové vybavení pro celně technické laboratoře. Z rezervního fondu bylo na tyto účely použito 6 500 tis. Kč.

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	185 278	114 320	93 477	81,8	46 400	92 877	64 698	69,7	231 678	207 197	158 175	76,3

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 2007 byly použity kromě oprav a údržby na obnovu vozového parku, odstranění ekologických zátěží (6 878 tis. Kč), energetické audity, na pořízení a úpravu sídla Územního pracoviště Ostrava a na drobné investiční akce.

Kromě akcí ÚZSVM na odstranění ekologických zátěží nebyly z rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2007 financovány další **akce ekologického charakteru**, a nebyly použity žádné prostředky na odstraňování následků živelných katastrof. Na tento účel nebyly přijaty ani žádné prostředky zahraniční pomoci.

Bezúplatné převody majetku realizoval v roce 2007 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.

Na základě smluv o bezúplatném převodu majetku byl převeden majetek bývalé České konsolidační agentury na FŘ pro hl. Prahu v celkové pořizovací hodnotě 211 387 268,92 Kč a na FŘ v Praze v hodnotě 14 128 037,32 Kč.

Ostatní OSS realizovaly pouze bezúplatný převod nepoužívané zastaralé výpočetní techniky a vybavení převážně na školy.

3. 3. 5. Plnění specifických ukazatelů a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF

Přehled specifických a průřezových ukazatelů je uveden v části 3. 1. 1. materiálu (str. 10 – 11). Ve vykazování plnění těchto ukazatelů k 31. 12. 2007 došlo proti metodice uplatňované do roku 2006 k zásadní změně, neboť skutečné výdaje se vykazují včetně tvorby rezervního fondu ve smyslu § 47 rozpočtových pravidel. Skutečné výdaje tak v těchto ukazatelích představují celkové čerpání rozpočtových prostředků, tj. úhrady konkrétních výdajů i převod nevyčerpaných prostředků v závěru roku z jednotlivých účtů organizačních složek státu do jejich rezervních fondů. Převod prostředků do rezervních fondů je z hlediska rozpočtové skladby ve finančním výkazu vykázán na dvou položkách, a to převod nevyčerpaných neinvestičních prostředků na položce 5346 a převod nevyčerpaných investičních prostředků na položce 6361. Na těchto položkách není stanoven rozpočet a vykázané výdaje jsou kryty nedočerpáním rozpočtu na ostatních výdajových položkách. Vzhledem k tomu, že objem prostředků převedených do rezervních fondů není totožný s absolutní úsporou na jednotlivých výdajových položkách, je nutné ve finančních výkazech provést rozdělení prostředků převedených do rezervních fondů do příslušných specifických a průřezových ukazatelů.

V rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2007 byly formou *specifických ukazatelů* kapitoly určeny tyto výdajové bloky:

- Daňová správa zajišťovaná finančními orgány

Tento ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů územních finančních orgánů (ÚFO) a část rozpočtu Ministerstva financí určeného na daňovou správu (centrálně zajišťované výdaje pro všechny územní finanční orgány). Schválený rozpočet byl upraven na 8 260 116 tis. Kč, skutečné výdaje činily 8 510 303 tis. Kč, tj. 103,0 % upraveného rozpočtu. Překročení rozpočtu souvisí s tím, že územní finanční orgány převedly v průběhu roku ze svých rezervních fondů na příjmové účty prostředky ve výši 116 914 tis. Kč a Ministerstvo financí ve výši 145 060 tis. Kč k posílení rozpočtu výdajů o stejnou částku. Při hodnocení plnění tohoto ukazatele je dále nutné uvést, že v rámci skutečnosti Ministerstva financí chybí v tomto ukazateli prostředky převedené v závěru roku do rezervního fondu MF ve výši 8 034 tis. Kč, které byly vykázány v ukazateli „Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu“. Po zohlednění uvedených vlivů bylo plnění specifického ukazatele „Daňová správa zajišťovaná finančními orgány“ následující:

	Upravený rozpočet (UR)	Mimorozpočtové prostředky (MRZ)	UR včetně MRZ (celkový limit)	Skutečnost k 31. 12. 2007 po opravě tvorby RF	Skuteč. / uprav. rozpočet v %
<i>Daňová správa zajišťovaná finančními orgány</i>	8 260 116	261 974	8 522 090	8 518 337	100,0
v tom: Ministerstvo financí	737 854	145 060	882 914	882 914	100,0
ÚFO	7 522 262	116 914	7 639 176	7 635 423	100,0

▪ Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu

Ukazatel obsahuje rozpočet Ministerstva financí (včetně rezervy pro územní finanční orgány ve schváleném rozpočtu ve výši 125 660 tis. Kč) bez výdajů zahrnutých do ukazatele „Daňová správa zajišťovaná finančními orgány“ (viz výše) a bez výdajů zahrnutých do ukazatele „Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie“. Schválený rozpočet ve výši 1 659 699 tis. Kč byl upraven na 1 933 266 tis. Kč, skutečné výdaje činily 1 995 143 tis. Kč, tj. 103,2 % upraveného rozpočtu. Povoleno překročení výdajů o mimorozpočtové prostředky převedené na příjmové účty představovalo částku 50 600 tis. Kč. Jak již bylo zmíněno, v rámci skutečných výdajů jsou vykázány i prostředky převedené do rezervního fondu z položek patřících do ukazatele „Daňová správa zajišťovaná finančními orgány“ ve výši 8 034 tis. Kč a dále prostředky ve výši 5 750 tis. Kč převedené do rezervního fondu z položek týkajících se výdajů na přípravu ČR na předsednictví v Radě EU (samostatný specifický ukazatel). Uvedené vlivy se promítají do plnění specifického ukazatele „Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu“ takto:

	Upravený rozpočet (UR)	Mimorozpočtové prostředky (MRZ)	UR včetně MRZ (celkový limit)	Skutečnost k 31. 12. 2007 po opravě tvorby RF	Skuteč. / uprav. rozpočet v %
<i>Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu</i>	1 933 266	50 600	1 983 866	1 981 539	99,9

• Daňová správa zajišťovaná celními orgány

Tento ukazatel zahrnuje téměř celý rozpočet výdajů Generálního ředitelství cel bez výdajů na přípravu předsednictví v Radě EU. V rámci ukazatele „Daňová správa zajišťovaná celními orgány“ jsou samostatně jako specifický závazný ukazatel stanoveny výdaje na sociální dávky (viz str. 26) a ostatní výdaje na daňovou správu zajišťovanou celními orgány. Rovněž Generální ředitelství cel zahrnuje prostředky převedené do rezervního fondu z položek určených na sociální dávky ve výši 26 614 tis. Kč a na výdaje spojené s předsednictvím ČR v Radě EU ve výši 1 505 tis. Kč do tzv. ostatních výdajů GŘC, což způsobilo zkrácení vykázaného plnění. Údaje po opravě těchto vlivů jsou následující:

	Upravený rozpočet (UR)	Mimoroz- počtové prostředky (MRZ)	UR včetně MRZ (celkový limit)	Skutečnost k 31. 12. 2007 po opravě tvorby RF	Skuteč. / uprav. rozpočet v %
<i>Daňová správa zajišťovaná celními orgány</i>	4 664 465	186 755	4 851 220	4 850 476	100,0
<i>v tom: sociální dávky</i>	337 235		337 235	337 188	100,0
<i>ostatní výdaje</i>	4 327 230	186 755	4 513 985	4 513 288	100,0

- Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových

Ukazatel odpovídá celkovému rozpočtu výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Schválený rozpočet ve výši 1 817 193 tis. Kč byl snížen na 1 772 211 tis. Kč, skutečné výdaje činily 1 945 561 tis. Kč, tj. 109,8 % upraveného rozpočtu. Prostředky rezervního fondu převedené na příjmový účet k posílení rozpočtu výdajů činily 175 015 tis. Kč, tzn., že celkový limit pro výdaje představoval 1 947 226 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 99,9 % této částky. V rámci vykázaných výdajů je zahrnut převod částky 285 423 tis. Kč do rezervního fondu v závěru roku.

- Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie (PRES)

Ve schváleném rozpočtu na rok 2007 byly prostředky určené na výdaje spojené s výkonem předsednictví v Radě EU soustředěny v kapitole 398 – VPS. Na základě usnesení vlády č. 27/2007, č. 341/2007 a č. 819/2007 byla k 31. 12. 2007 schválena 3 rozpočtová opatření, jimiž bylo z rozpočtu kapitoly 398 – VPS převedeno do rozpočtu výdajů kapitoly 312 - MF celkem 18 740 tis. Kč, z toho ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí 14 860 tis. Kč a do rozpočtu Generálního ředitelství cel 3 880 tis. Kč. Skutečné čerpání upraveného rozpočtu k 31. 12. 2007 činilo 11 439 tis. Kč (61,0 % upraveného rozpočtu), z toho čerpalo Ministerstvo financí částku 9 110 tis. Kč (na osobní výdaje, na vzdělávání a odbornou přípravu, na cestovné, na nákup notebooků a na služby a ostatní nákupy) a Generální ředitelství cel čerpalo částku 2 329 tis. Kč (na jazykovou přípravu vybraných zaměstnanců celní správy, zahraniční služební cesty, pořízení notebooků, motivační odměny a na pohoštění zahraničních delegací). V závěru roku bylo do rezervních fondů převedeno celkem 7 255 tis. Kč, z toho převedlo Ministerstvo financí částku 5 750 tis. Kč a Generální ředitelství cel částku 1 505 tis. Kč. Tyto prostředky byly v oddílu VII. finančních výkazů zahrnuty do nesprávných specifických ukazatelů (viz výše). Po eliminaci tohoto vlivu bylo čerpání prostředků na přípravu ČR pro předsednictví v Radě EU následující:

	Upravený rozpočet (UR)	Mimoroz- počtové prostředky (MRZ)	UR včetně MRZ (celkový limit)	Skutečnost k 31. 12. 2007 po opravě tvorby RF	Skuteč. / uprav. rozpočet v %
<i>Výdaje spojené s výkonem PRES</i>	18 740		18 740	18 694	99,8
Ministerstvo financí	14 860		14 860	14 860	100,0
GŘC	3 880		3 880	3 834	98,8

V rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2007 byly formou **průřezových ukazatelů** kapitoly, kromě již uvedených výdajů na platy zaměstnanců, pojistné, přiděl FKSP (viz část 3. 3. 3. str. 25 – 26), určeny tyto výdaje:

- Výdaje na mezinárodní konference

Schválený rozpočet ve výši 1 520 tis. Kč byl k 31. 12. 2007 rozpočtovým opatřením snížen o 166 tis. Kč na 1 354 tis. Kč. Rozpočet Ministerstva financí ve výši 1 220 tis. Kč byl určen na několik mezinárodních akcí - na seminář o aktivitách Evropské banky pro obnovu a rozvoj, na seminář navazující na konstituční schůzku Světové banky v Praze v roce 2006 s tématem Official Development Assistance, na seminář v rámci technické spolupráce se Světovou bankou a dále na konference organizované Ministerstvem financí k přípravě zavedení EURa. V návaznosti na graduaci České republiky z operací Evropské banky pro obnovu a rozvoj (usnesení vlády ze dne 17. května 2006 č. 571 uspořádalo Ministerstvo financí doprovodné odborné akce, na které vyčerpalo celkem 315 tis. Kč. Na pracovní workshopy k twinningu věnovanému zavedení EURa v ČR čerpalo Ministerstvo financí částku 193 tis. Kč

Ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel bylo zahrnuto 300 tis. Kč na závěrečné zasedání k vyhodnocení společné celní operace *Fireball*, zaměřené na boj proti pašování zbraní do EU. Akce se uskutečnila v lednu 2007. Hlavním organizátorem bylo Švédsko, které hradilo podstatnou část nákladů společné celní operace. Ze schváleného rozpočtu bylo vyčerpáno 133 tis. Kč na úhradu služeb pro technické zabezpečení závěrečného zasedání. Relativně nižší výdaje proti původnímu plánu ovlivnila neúčast značného počtu přihlášených členů.

Celkové skutečné výdaje vykázané v rámci tohoto ukazatele ve výši 1 353 tis. Kč zahrnují převod nevyčerpaných prostředků do rezervních fondů ve výši 712 tis. Kč

- Mezinárodní konference k problematice CITES v oblasti služební kynologie celních správ

Schválený rozpočet ve výši 820 tis. Kč (rozpočet GRČ) byl k 31. 12. 2007 upraven na 771 tis. Kč. Konference CITES se uskutečnila koncem června v Liberci za účasti 60 zástupců ze 13 zemí Evropy a USA. Jejím předmětem byla problematika využití služebních psů pro vyhledávání ohrožených druhů zvířat a rostlin s cílem podpořit rozvoj této nové, ve světě málo známé kategorie služebních psů. Čerpání výdajů k 31. 12. 2007 činilo 771 tis. Kč a to na úhrady nákladů za ubytování a stravování účastníků, pohoštění účastníků konference, za služby překladatelské, tlumočnické a pro technické zabezpečení konference.

- Program protidrogové politiky

Ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel bylo na kapitálové výdaje spojené s realizací tohoto programu určeno 21 160 tis. Kč. Rozpočet nebyl k 31. 12. 2007 upraven. Výdaje na program protidrogové politiky byly součástí výdajů programového financování reprodukce majetku (podprogramu 212 217). Skutečné výdaje činily 26 725 tis. Kč, přičemž na posílení rozpočtu byly použity prostředky rezervního fondu ve výši 6 494 tis. Kč. Prostředky byly čerpány na pořízení služebních vozidel pro odbor pátrání a pro útvary mobilního dohledu celních ředitelství, dále pak na pořízení techniky pro operativně pátrací činnost.

- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.

Ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2007 byla rozpočtována částka 1 400 tis. Kč, která nebyla upravena. Běžné výdaje byly rozpočtovány ve výši 750 tis. Kč, jejich skutečné čerpání činilo 613 tis. Kč, a to na nákup drobného hmotného dlouhodobého majetku, na konzultační, poradenské a právní služby, na školení a vzdělávání. Kapitálové výdaje byly rozpočtovány ve výši 650 tis. Kč a k 31. 12. nebyly čerpány, vzhledem k tomu, že gestor plánované akce - Ministerstvo vnitra odložilo její realizaci na rok 2009 s možností plnění na konci roku 2008. Nedočerpané prostředky v celkové výši 787 tis. Kč byly k 31. 12. 2007 převedeny do rezervního fondu Ministerstva financí.

- Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků ostatních zahraničních programů

Schválený rozpočet ve výši 12 780 tis. Kč (rozpočet MF) byl v posledním čtvrtletí, zvýšen o 3 328 tis. Kč (viz str. 9). V rámci tohoto ukazatele byly dále samostatně stanoveny výdaje hrazené ze státního rozpočtu (2 114 tis. Kč, po úpravě 5 442 tis. Kč) a výdaje kryté příjmem z prostředků ostatních zahraničních programů (10 666 tis. Kč). Česká republika je příjemcem pomoci z Finančních mechanismů (FM) EHP/Norsko na základě podepsaných Memorand o porozumění mezi ČR a zeměmi EHP a Norskem. V souladu s těmito Memorandy zajišťuje Ministerstvo financí výkon Národního kontaktního místa (NKM) pro ČR. Pomoc FM EHP/Norsko byla v roce 2007 realizována v rámci Individuálního projektu technické asistence (IPTA) – viz část 5 str. 52. Výdaje spolufinancované z IPTA musí být minimálně ve výši 15 % uhrazeny z rozpočtu MF. Na rozdíl od roku 2006 byly v roce 2007 ve schváleném rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF a souvztažně i v rozpočtu příjmů kapitoly zahrnuty i prostředky, které mělo Ministerstvo financí obdržet z IPTA (85 % podíl na výdajích). Celkové skutečné čerpání výdajů na aktivity spolufinancované z FM EHP/Norsko k 31. 12. 2007 činilo 5 805 tis. Kč, z toho čerpání výdajů spolufinancovaných ze státního rozpočtu představovalo 3 897 tis. Kč a výdaje, které měly být kryty příjmem z FM EHP/Norsko, činily 1 908 tis. Kč. Prostředky byly vynaloženy zejména na úhradu tisku propagačních materiálů, na vyhlášení výzev v novinách k předložení návrhů projektů na čerpání prostředků z FM EHP/Norsko, na tlumočení na seminářích a zasedáních Monitorovacího výboru, na proplacení služeb hodnotitelů návrhů projektů pro ostatní resorty, na pohoštění a občerstvení při seminářích a monitorovacích výborech, na nájem sálu při pořádání semináře k Výzvě č. 2, na platy zaměstnanců, na dohody o provedení práce a na další služby. Vzhledem ke skutečnosti, že „refundace“ výdajů z FM EHP/Norsko (85 % podílu spolufinancování) se provádí na základě vyúčtování odeslaného příslušnému orgánu FM EHP/Norsko po skončení kalendářního čtvrtletí, přičemž prostředky žadatel obdrží do 4 následujících měsíců, bylo v posledním čtvrtletí roku 2007 zpomaleno čerpání prostředků z rozpočtu výdajů, které mělo být kryto příjmy. Rozdíl mezi realizovanými výdaji ve výši 1 908 tis. Kč a realizovanými příjmy ve výši 276 tis. Kč (1 632 tis. Kč) byl v rozpočtu MF vázán a to částka 1 545 tis. Kč v rámci výdajů určených spolufinancování FM EHP/Norsko ze státního rozpočtu a 87 tis. Kč na ostatních výdajových položkách. Nevyčerpané prostředky z rozpočtu na výdaje kryté příjmem z prostředků ostatních zahraničních programů ve výši 8 758 tis. Kč byly převedeny do rezervního fondu MF k použití v roce 2008 na stejný účel.

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

Z hlediska rovnoměrnosti čerpání rozpočtu výdajů v průběhu roku 2007 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (15,3 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vysoké čerpání ve 4. čtvrtletí (40,4 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2007 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 2007 představovaly 69,4 % běžných výdajů a 62,2 % celkových výdajů. Velmi nízké čerpání rozpočtu v průběhu roku a kumulaci do závěru roku vykazují každoročně kapitálové výdaje. U akcí stavebního charakteru 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) :

KAPITOLA 312 - MF	rok 2006			rok 2007			v %
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	
Ministerstvo financí							
Běžné výdaje	36,0	21,2	42,8	34,8	19,2	46,0	
kapitálové výdaje	28,7	15,5	55,8	25,8	13,7	60,5	
Celkem	34,2	19,8	46,0	32,4	17,7	49,9	
Územní finanční orgány							
běžné výdaje	41,5	23,7	34,8	40,8	23,7	35,5	
kapitálové výdaje	15,3	7,2	77,5	12,5	4,1	83,4	
Celkem	40,4	23,0	36,6	39,5	22,8	37,7	
Generální ředitelství cel							
běžné výdaje	41,7	24,0	34,3	41,3	24,4	34,3	
kapitálové výdaje	13,1	9,0	77,9	17,8	19,9	62,3	
Celkem	39,0	22,6	38,4	38,9	24,0	37,1	
ÚZSVM							
běžné výdaje	37,0	20,3	42,7	35,5	20,1	44,4	
kapitálové výdaje	16,9	24,8	58,3	33,0	14,6	52,4	
Celkem	33,8	21,0	45,2	35,3	19,5	45,2	
KAPITOLA 312 - MF							
běžné výdaje	40,2	23,0	36,8	39,5	22,9	37,6	
kapitálové výdaje	20,3	14,1	65,6	22,0	13,7	64,3	
Celkem	38,2	22,1	39,7	37,7	21,9	40,4	

Přehled nákladovosti hospodaření organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2002 – 2007, 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 - 2007 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 2007 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 14,4 % vyšší než v roce 2006 a v časové řadě má tento ukazatel od roku 2003 rostoucí trend. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2006 činily 44,22 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2006 o 2,97 Kč a s výjimkou roku 2006 i tento ukazatel vykazuje ve sledovaném období 2002 – 2007 meziročně nárůst.

Celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance byly v roce 2007 vyšší proti roku 2006 o 6,8 % a z tohoto pohledu je třeba konstatovat, že se meziroční zvýšení nákladovosti od roku 2003 pohybuje od 5,3 % do 6,8 %. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2007 činily 2,26 Kč, což

znamená snížení proti roku 2006 o 16 hal. Hodnota tohoto ukazatele v roce 2007 je za celé sledované období nejnižší.

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 a vývoj cen. 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 2007 a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF

4. 1. Projekty „Transition Facility“

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, cestovní náhrady a pracovní čas zaměstnanců apod.). V případě, že projekt obsahuje i technickou asistenci, je spolupráce realizována formou kontraktu na služby. V návaznosti na uvedené nebyly v rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2007 stanoveny formou závazného ukazatele žádné prostředky na spolufinancování výdajů spojených s realizací projektů Transition Facility.

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

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

Hlavním příjemcem je MF. Alokovaná částka na twinning byla 840 tis. EUR; kontrahovaná 677 tis. EUR a alokovaná částka na technickou asistenci byla 1 550 tis. EUR, kontrahovaná 1 319 tis. EUR. 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 pokračují jako další projekty.

Projekt CZ2004/006-237/0404 Hodnocení opatření financovaných z EU - 1. fáze:

Hlavním příjemcem projektu, bylo MF (Centrum pro zahraniční pomoc). Alokovaná částka na projekt byla 700 tis. EUR, kontrahovaná 695 tis. EUR. Projekt byl realizován formou technické asistence a pomáhal zajišťovat účinné a hospodárné využívání finančních prostředků EU poskytnutých České republice z programu Transition Facility. Dalším cílem bylo posílení národní monitorovací a evaluační kapacity, a to formou školení státních zaměstnanců napříč všemi sektory.

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

Hlavním příjemcem projektu bylo MF ve spolupráci s dalšími zainteresovanými ministerstvy. Projekt byl realizován formou twinningu. Alokovaná i kontrahovaná částka byla 200 tis. EUR. Cílem projektu byla analýza hodnotících kritérií, následné schválení pilotních projektů dle stanovených kritérií a vyškolení profesionálů v oblasti hodnocení projektů PPP.

4. 1. 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. EUR, z toho je 600 tis. EUR určeno na twinning (kontrahováno 600 tis. EUR) a 300 tis. EUR na technickou asistenci (kontrahováno 284,5 tis. EUR). Cílem projektu je zvýšit efektivnost kontrolních mechanismů veřejných finančních prostředků, optimalizovat organizační strukturu a zvýšit transparentnost veřejných financí.

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. EUR, z toho twinning: 500 tis. EUR (kontrahováno 500 tis. EUR) a technická asistence 300 tis. EUR (kontrahováno 168,5 tis. EUR). Cílem projektu je zvýšit efektivnost veřejných investic do infrastruktury; vyvinout metodiku a standardy partnerství veřejného a soukromého finančního sektoru.

Projekt CZ05.02.03 Budování systému státní pokladny – 2. fáze:

Projekt je pokračováním předchozích projektů realizovaných v rámci Phare 2002 a Transition Facility 2004. Hlavním příjemcem je MF ve spolupráci s věcně příslušnými centrálními orgány státní správy. Celková alokovaná částka byla 1 mil. EUR, z toho 600 tis. EUR na twinning, 400 tis. EUR na technickou asistenci (TA). Kontrahována byla pouze částka 600 tis. EUR na twinning; komponent TA byl v průběhu výběrového řízení zrušen. Cílem projektu je podpora implementace systému státní pokladny; a tím i reformy řízení a kontroly veřejných financí a zvýšení efektivnosti, spolehlivosti a transparentnosti souvisejících procesů.

4. 1. 3. Program Transition Facility 2006_(realizace 2006-2009)

Projekt CZ 06.07.01.01 Hodnocení opatření financovaných z EU - II. fáze:

Hlavním příjemcem projektu je MF (Centrum pro zahraniční pomoc). Celkové alokovaná i kontrahovaná částka je 370 tis. EUR. Projekt je realizován formou technické asistence. Jeho hlavním cílem je účelné a hospodárné řízení programů Transition Facility 2005 a 2006, dočerpání financí a eliminování dalších nedostatků i posílení národní administrativní kapacity nastavené pro zajištění poskytování pomoci v rámci Předvstupního instrumentu a Evropské sousedské politiky a partnerství.

4. 2. Komunitární programy

4. 2. 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 spolupráci a výměnu zkušeností 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 2007 zúčastnilo 126 pracovníků české daňové správy akcí tohoto programu. Náklady spojené s účastí pracovníků české daňové správy na akcích v rámci programu Fiscalis činily v roce 2007 celkem 179 tis. EUR a byly plně hrazeny z rozpočtu Evropské komise. Z rozpočtu Ministerstva financí na rok 2007 byly v této souvislosti hrazeny

pouze výdaje za bankovní poplatky ve výši 90 tis. Kč.

V listopadu 2007 se potřetí v rámci programu uskutečnil v České republice seminář, který byl zaměřen na problematiku podvodů v oblasti DPH. Financování seminářů uskutečňovaných v rámci programu Fiscalis se řídí pravidly stanovenými Evropskou komisí. Na organizaci semináře bylo z rozpočtu Ministerstva financí uhrazeno občerstvení (152 tis. Kč), doprava (15 tis. Kč) a nákup drobných upomínkových předmětů (10 tis. Kč).

4. 2. 2. Program Customs 2007

Celní Správa ČR je od roku 2002 aktivně zapojena do komunitárního programu Customs 2007. Tento program je zaměřen především na podporu a rozvoj činností vykonávaných s cílem úspěšné implementace metod odpovídajících novým trendům v celní oblasti, stanoví právní a finanční rámec pro aktivity směřující k harmonizaci celních postupů a přispívá k jejich rozvoji v rámci celé EU. Program Customs 2007 pokrývá výhradně celounijní zájmy. Plnění cílů a hlavních priorit programu se zabezpečuje prostřednictvím čtyř 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 např. 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 vykonává úlohy v oblasti koordinace a implementace nových IT systémů.

Skupina pracovních metod - Working Methods Group

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

Skupina pro koordinaci vzdělávání - Training Co-ordination Group

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

V rámci tohoto programu byla zorganizována řada výměnných pobytů pracovníků Celní správy ČR v členských či kandidátských zemích EU. Na druhé straně se česká CS stala hostitelskou zemí pro uskutečnění stáží pracovníků z členských či kandidátských zemí, zejména z Bulharska a Rumunska. Priority a cíle programu Customs 2007 by v roce 2008 měly plynule navázat na připravovaný projekt Customs 2013.

V oblasti benchmarkingových projektů byly v roce 2007 realizovány účelově zaměřené projekty:

1. Elektronický podpis - v květnu 2007 se uskutečnilo tzv. vyhodnocovací setkání členských států, které se pod vedením Celní správy ČR zúčastnily Celní správy Slovenska, Slovinska a Španělska. Projekt byl vyhodnocen EK jako velmi přínosný.

2. Společná zemědělská politika - v roce 2007 byl ukončen projekt „Společná zemědělská politika“ pod vedením Celní správy Polska, kterého se dále zúčastnila Celní správa ČR, Nizozemí, SRN a Itálie. Závěrečná zpráva byla předložena Evropské komisi.

3. Nasazování služebních psů při celních kontrolách - tento projekt probíhá pod vedením Celní správy SRN za účasti Celní správy Velké Británie, Nizozemí a ČR. V roce 2007 se uskutečnilo přípravné jednání a 3 expertní jednání. V listopadu roku 2007 se uskutečnilo dvoudenní expertní jednání v ČR.

Pro finanční rok 2007 programu Customs 2007 (od 1. 4. 2007 do 31. 3. 2008) byla na účet celní správy ČR převedena částka ve výši 210 000 EUR. V období 1. 4. 2007 – 31. 12. 2007 bylo z těchto finančních prostředků vyčerpáno cca 160 000 EUR. Celkově bylo za r. 2007 čerpáno z programu Customs 2007 cca 201 000 EUR.

V r. 2007 se u Celní správy ČR uskutečnil finanční audit komunitárního programu Customs 2007 spojený s kontrolou procesu výběru, schvalování, odesílání a veškerého finančního zajištění účastníků akcí organizovaných v rámci tohoto programu v letech 2005 a 2006. Kontrola byla zaměřena zejména na finanční toky týkající se transakcí v účetních záznamech, na platby za letenky, vyplácení záloh účastníkům cest, účtování plateb z EU jako záloh pro program Customs 2007, účelnost a správnost jejich využití a následné zaúčtování ve finančním programu Evropské komise ART. Kontrolováno bylo rovněž administrativní doložení všech účtovaných výdajů. Kontrola byla provedena pracovníky DG TAXUD z Evropské komise dne 30. 10. 2007. Kontrolní orgány vyslovily spokojenost s úrovní metodické práce v kontrolované oblasti, účelností vynaložených prostředků a s celkovým vedením účetní dokumentace. V písemném sdělení výsledku kontroly bylo konstatováno, že v dané oblasti nebyly shledány nedostatky a z tohoto důvodu nebyla doporučena žádná opatření k nápravě.

4. 2. 3. Program E-Ten / E-Marks

Celní správa ČR je dále od roku 2007 zapojena do programu E-Ten, který je součástí programu E-Marks. Nově zahájený program E-Ten/E-Marks je zaměřen na činnost veřejných orgánů v boji proti kriminalitě v oblasti porušování práv k ochranným známkám. Mezi hlavní aktivity programu patří činnost pracovních a projektových skupin, semináře, školicí aktivity, benchmarking projekty, výměnné stáže.

5. Projekty financované z prostředků ostatních zahraničních programů (Finančního mechanismu EHP/Norska) a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 -MF

Ministerstvo financí vykonává na základě uzavřených mezinárodních smluv výkon Národního kontaktního místa (NKM) pro Finanční mechanismy EHP a Norska. Z Finančních mechanismů EHP/Norska je spolufinancována administrativní podpora pro NKM ve výši 85 % nákladů, 15 % nákladů je hrazeno ze státního rozpočtu.

V roce 2007 čerpalo Ministerstvo financí prostředky z *Individuálního projektu Technické asistence (IPTA) pro Národní kontaktní místo a kontaktní místa (Technical Assistance for the National Focal Point and Contact Points)*.

Projekt je zaměřen na podporu administrativní činnosti funkce Národního kontaktního místa a Kontaktních míst ve všech krajích a na příslušných sektorových ministerstvech. Hlavním příjemcem je Ministerstvo financí /Národní kontaktní místo pro Finanční mechanismus (FM) a kontaktní místa v krajích a na příslušných sektorových ministerstvech. Cílem projektu je zajistit celkovou informovanost o Finančních mechanismech v ČR a jejich efektivní implementaci. Projekt je zaměřen na podporu při administraci a koordinaci projektů schválených pro udělení grantu. Z projektu je financována publicita (publikace, brožurky, inzeráty), semináře s kontaktními místy, jednání Monitorovacího výboru, Výroční zasedání se zástupci donorských zemí.

Grant získaný z FM činí 2 075 tis. EUR, z rozpočtu Ministerstva financí má být zajištěno spolufinancování ve výši 367 tis. EUR. V roce 2007 bylo z rozpočtu MF v rámci podílu státního rozpočtu uhrazeno 3 897 tis. Kč. Výdaje, které měly být refundovány z FM, činily

1 908 tis. Kč. Zbývající částka určená v rozpočtu MF na předfinancování výdajů ze státního rozpočtu a k následné refundaci z FM ve výši 8 758 tis. Kč byla vzhledem k časovému nesouladu mezi úhradou výdajů a jejich refundací a s ohledem na rozpočtová pravidla, platná pro tuto oblast financování do 1. 3. 2008, převedena do rezervního fondu MF k využití na stejný účel v roce 2008. Uvedené skutečnosti byly důvodem relativně vyššího podílu financování ze státního rozpočtu.

V roce 2007 byly financovány inzeráty v novinách s oznámením vyhlášení Fondu na podporu projektů a vyhlášení 3. Výzvy pro předkládání projektů. Uskutečnila se dvě jednání Monitorovacího výboru a jedno Výroční zasedání. Dále se v průběhu celého roku uskutečnilo několik seminářů s kontaktními místy, které reflektovaly vývoj ve FM. Z IPTA bylo hrazeno jejich technické zajištění – tlumočení, občerstvení, pronájem místností.

V rámci IPTA byli od 1. 10. 2007 také spolufinancováni 2 pracovníci pro MF výkon NKM.

Na základě otevřeného výběrového řízení byl podepsán kontrakt s externí konzultační firmou, která zajišťuje technickou podporu pro NKM - zejména hodnocení žádostí o spolufinancování projektů, přípravu stanovisek k žádostem, zpracování zpráv o posouzení jednotlivých projektů, které jsou zasílány Kanceláři FM k dalšímu projednání, ověření těchto projektů na místě a zpracovávání manuálů a pokynů pro žadatele o grant.

6. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Ministerstvo financí plní funkci zřizovatele jedné příspěvkové organizace - Středisko cenných papírů (SCP). Rámec činnosti SCP je vymezen zákonem č. 591/1992 Sb., o cenných papírech. SCP zajišťuje vedení centrální evidence zaknihovaných cenných papírů, tj. vede registry jednotlivých emitentů a účty majitelů cenných papírů a rovněž zajišťuje informační služby pro kapitálový trh a poskytuje informace státním orgánům. Uživateli služeb Střediska jsou tedy na straně jedné emitenti zaknihovaných cenných papírů a na straně druhé majitelé zaknihovaných cenných papírů neboli investoři, z nichž zvláště významnou skupinu tvoří investiční fondy a společnosti a penzijní fondy. Důležitými uživateli služeb SCP jsou dále organizátoři veřejného trhu s cennými papíry a obchodníci s cennými papíry. V neposlední řadě Středisko slouží celé řadě státních orgánů, orgánů státní správy a jiných subjektů, na které byly delegovány jejich pravomoci.

Plnění rozpočtu Střediska cenných papírů k 31. 12. 2007

v tis. Kč

Ukazatel	2006 skutečnost k 31. 12.	2007				2007/ 2006 skutečnost v %
		rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost k 31. 12.	% plnění rozpočtu	
a	1	2	3	4	4:3	4:1
Náklady PO – účtová třída 5 celkem	376 230	327 820	356 520	415 925	116,66	110,60
Z toho: Spotřeba materiálu	1 013	1 245	1 245	985	79,12	97,20
Prodané zboží	3	10	10	7	70,00	233,30
Opravy a udržování	187	170	170	113	66,47	60,40
Cestovné	289	500	500	223	44,60	77,20
Náklady na reprezentaci	23	400	400	32	8,00	139,10
Ostatní služby	287 677	262 676	269 200	321 081	119,27	111,60
Mzdové náklady	29 207	29 760	29 760	28 185	94,71	96,50
V tom: platy zaměstnanců	28 725	28 660	28 660	27 772	96,90	96,70
ostatní osobní náklady	482	1 100	1 100	413	37,55	85,70
Zákonné sociální pojištění	10 208	10 050	10 050	9 782	97,33	95,80
Zákonné sociální náklady	1 323	1 375	1 375	1 220	88,73	92,20
Ostatní sociální náklady	1	5	5	1	20,00	100,00
Daň silniční	9	9	9	9	100,00	100,00
Ostatní daně a poplatky	5	100	100	138	138,00	2760,00
Ostatní náklady	29 165	14 320	19 096	23 181	121,39	79,50
Odpisy dlouhodobého majetku	3 627	1 200	18 600	18 254	98,14	503,30
Tvorba zákonných opravných položek	13 493	6 000	6 000	12 714	211,90	94,20
Výnosy z činnosti PO – účtová třída 6 celkem	389 632	327 820	356 520	415 692	116,60	106,70
Z toho: Tržby za vlastní výroby						
Tržby z prodeje služeb	373 933	320 000	348 000	397 719	114,29	106,40
Tržby za prodané zboží	7	20	20	12	60,00	171,40
Ostatní výnosy	1 604	1 800	2 500	3 950	158,00	246,30
Zúčtování zák. opravných položek	14 088	6 000	6 000	14 011	233,52	99,50
Provozní dotace celkem						
Hospodářský výsledek před zdaněním	13 402	0	0	-233		-1,70
Daň z příjmů	7039			4943		
Dodatečné odvody daně z příjmů	1 491			-11		
Hospodářský výsledek po zdanění	4 872	0	0	-5 165		-106,00
Doplňkové údaje:						
Přepočtený počet zaměstnanců	70	70	70	65	92,90	92,90
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	34 196	34 119	34 119	35 605	104,40	104,10

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - Ministerstvo financí na rok 2007 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. 2007 vykázán záporný **hospodářský výsledek** ve výši 232,74 tis. Kč, ztráta po zdanění činí 5 164,98 tis. Kč. Výsledek hospodaření ovlivnily zejména dvě mimořádné položky:

- zvýšení dohadné položky, na základě doporučení auditorské společnosti, na služby firmy Asseco o 2 122 tis. Kč se vztahem k roku 2004 až 2006,
- náklady ve výši 2 320,50 tis. Kč za vypracování znaleckého posudku ocenění evidencí Střediska.

V případě, že by nebylo do nákladů roku 2007 účtováno zvýšení dohadné položky a znalecký posudek, vykázalo by Středisko za rok 2007 kladný hospodářský výsledek (zisk) ve výši 4 209,76 tis. Kč před zdaněním.

Hlavním zdrojem **výnosů** SCP, které celkem činily 415 692 tis. Kč, byly příjmy za služby, jež tato organizace zajišťuje pro své klienty. Rozpočet tržeb z prodeje služeb ve výši 348 000 tis. Kč byl naplněn k 31. 12. 2007 částkou 397 719 tis. Kč, tj. na 114,3 %. Ve srovnání s rokem 2006 vykázalo SCP tržby za služby vyšší o 23 786 tis. Kč. Výše tržeb za služby je závislá na četnosti a struktuře poskytovaných služeb. Přeplnění rozpočtovaného objemu ovlivnila nová emise státních dluhopisů a nárůst objemu Hypotéčních zástavních listů vydaných v souvislosti se změnou daňových zákonů platných od 1. 1. 2008. Tržby za prodané zboží ve výši 12 tis. Kč tvořily příjmy z prodeje čipových průkazových karet. Ostatní výnosy ve výši 3 950 tis. Kč byly proti roku 2006 vyšší o 2 346 tis. Kč. Jednalo se zejména o úroky z běžných bankovních účtů, které činily 1 154 tis. Kč, penále uhrazené na základě rozhodnutí soudu ve výši 2 261 tis. Kč, předepsané úroky z prodlení odběratelům ve výši 116 tis. Kč a platby za odepsané a postoupené pohledávky ve výši 332 tis. Kč. Položka zúčtování zákonných opravných položek obsahuje snížení, popřípadě zrušení vytvořených zákonných opravných položek k nepromlčeným a neuhrazeným pohledávkám ve prospěch výnosů, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo při úhradě faktur. Proti roku 2006 byly k 31. 12. 2007 zúčtované zákonné opravné položky k nepromlčeným a neuhrazeným pohledávkám nižší o 77 tis. Kč.

Celkové **náklady** představovaly k 31. 12. 2007 částku 415 925 tis. Kč. V meziročním srovnání s rokem 2006 vykázalo SCP za rok 2007 náklady vyšší o 39 695 tis. Kč, tj. o 10,6 % zejména vlivem nákladů na ostatní služby a na odpisování majetku zařazeného do účetní evidence SCP v roce 2006. Objemově nejvýznamnější byly náklady na tzv. ostatní služby ve výši 321 081 tis. Kč, proti roku 2006 je tato částka vyšší o 33 404 tis. Kč. Rozhodující podíl na těchto nákladech má odměna za služby Asseco Czech Republic, a.s. (dříve PVT, a. s.) ve výši 277 825 tis. Kč. Dalšími položkami jsou např. služby RMS, náklady na poštovné, telefonní poplatky, nájemné nebytových prostor a související služby, školení, jazyková výuka, právní služby, servis a aktualizace používaných systémů výpočetní techniky, náklady na propojení a používání informačních systémů a náklady Asseco za archivaci materiálů kupónové privatizace. V položce ostatní služby jsou i mimořádné náklady ve výši 2 321 tis. Kč na vypracování znaleckého posudku na ocenění evidencí SCP, které na základě žádosti Ministerstva financí ČR nechalo SCP zpracovat. Mzdové náklady činily 28 185 tis. Kč, z toho na platy zaměstnanců bylo vynaloženo 27 772 tis. Kč (96,9 % rozpočtu, proti roku 2006 snížení o 953 tis. Kč) a na ostatní osobní náklady bylo vynaloženo 413 tis. Kč. Nízké čerpání rozpočtu na ostatní osobní náklady (37,6 %) souvisí s posunutím termínu předpokládaného ukončení činnosti SCP a návazně s posunem výplaty odstupného, na které byly prostředky v rámci OON rozpočtovány. Z fondu odměn nebyly použity žádné prostředky. Průměrný měsíční plat vykázáný ve výši 35 605 Kč představoval 104,4 % upraveného rozpočtu (proti roku 2006 nárůst o 1 409 Kč). Rozpočet mzdových nákladů SCP byl založen na průměrném přepočteném počtu 70 zaměstnanců, ve skutečnosti byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců o 5 zaměstnanců nižší než předpokládal

schválený rozpočet a o 5 zaměstnanců nižší než skutečný počet zaměstnanců v roce 2006. Zákonné sociální pojištění ve výši 9 782 tis. Kč má vazbu na čerpání mzdových výdajů. Zákonné sociální náklady ve výši 1 220 tis. Kč zahrnují zejména přiděl do FKSP, příspěvek na stravování zaměstnanců a zajištění závodní preventivní péče. Tzv. „jiné ostatní náklady“ ve výši 23 181 tis. Kč byly ve srovnání s rokem 2006 nižší o 5 984 tis. Kč. Rozhodující část těchto nákladů tvořily odpisy nedobytných pohledávek v celkové výši 21 083 tis. Kč (v roce 2006 činily 27 870 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 a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. 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 841 tis. Kč a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 ve výši 11 873 tis. Kč (proti roku 2006 celkem snížení o 622 tis. Kč). Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 18 254 tis. Kč (nárůst proti roku 2006 o 14 627 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 (985 tis. Kč) zahrnují zejména výdaje na kancelářské potřeby, tonery, CD-ROM, pohonné hmoty, nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku. Z položky „prodané zboží“ (7 tis. Kč) byly hrazeny náklady na čipové průkazové karty při realizaci jejich prodeje. Náklady na cestovné činily 223 tis. Kč, z toho na zahraniční cesty 199 tis. Kč. Zahraniční pracovní cesty se uskutečnily v souvislosti s plněním povinností vyplývajících z členství SCP v mezinárodní asociaci 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. Ve srovnání s rokem 2006 byly výdaje na cestovné v roce 2007 nižší o 66 tis. Kč. Náklady na opravy a údržbu ve výši 113 tis. Kč byly ve srovnání s rokem 2006 nižší o 74 tis. Kč.

Objem neuhrazených pohledávek poklesl v roce 2007 proti roku 2006 ze 147 293 tis. Kč na 140 768 tis. Kč. Pohledávky po lhůtě splatnosti činily k 31. 12. 2007 celkem 120 621 tis. Kč, zatímco k 31. 12. 2006 se jednalo o částku 134 041 tis. Kč. Nezaplacené pohledávky představují závažný problém, zároveň je ale nutno podotknout, že není ohrožena finanční stabilita SCP. Středisko cenných papírů na základě rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže 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. 2007 činil 115 448,75 tis. Kč, zatímco k 31. 12. 2006 byl stav těchto prostředků 100 168,99 tis. Kč. Krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, za zdravotní a sociální pojištění a daň z příjmů činily k 31. 12. 2007 v úhrnu 18 779,07 tis. Kč (k 31. 12. 2006 celkem 33 004,12 tis. Kč).

Zhoršený hospodářský výsledek Střediska cenných papírů k 31. 12. 2007 ve výši **5 164 988,95 Kč** po zdanění bude v souladu s rozpočtovými pravidly uhrazen z rezervního fondu.

Středisko cenných papírů neobdrželo v roce 2007 od zřizovatele žádné příspěvky na projekty spolufinancované z rozpočtu EU.

7. Výsledky vnějších kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2007

7. 1. Kontroly provedené v roce 2007 Nejvyšším kontrolním úřadem

V souladu s plánem kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu byla v 1. čtvrtletí 2007 ukončena kontrolní akce č. 06/28 zaměřená na majetek státu a vybrané prostředky státního rozpočtu určené na zajištění výkonu celní správy v letech 2004 a 2005. Kontrolovanými subjekty bylo Generální ředitelství cel a Ministerstvo financí.

Podstatná část nedostatků, zejména v oblasti hospodaření s majetkem státu, nezabezpečení snížení limitů výdajů k bankovním účtům MF - GŘC, byla zjištěna v souvislosti se zánikem organizačního útvaru MF - GŘC a zřízením GŘC jako organizační složky státu a účetní jednotky k datu 1. 5. 2004 v souladu se zákonem č. 185/2004 Sb. (zákon o celní správě), s převodem hraničních přechodů na ÚZSVM, včetně delimitace finančních prostředků a s prováděním dalších změn v souvislosti se vstupem ČR do EU. Jednalo se o jedinečnou situaci, která se již nebude opakovat, a proto k této etapě kontroly NKÚ nenavrhovalo přijímat nápravná opatření.

Ke kontrolou zjištěným nedostatkům v účetnictví a při inventarizaci majetku byla přijata opatření personální, systémová a metodická. V návaznosti na usnesení vlády ČR č. 986 ze dne 29. 8. 2007 – ke Kontrolnímu závěru NKÚ z kontrolní akce č. 06/28 – byly provedeny ve 2. pololetí 2007 operativní kontroly na celních ředitelstvích se zaměřením na vedení účetnictví a majetkovou evidenci.

Kontrolní akce č. 07/12 byla registrována pod názvem Finanční prostředky státního rozpočtu a Evropské unie vynaložené na pořízení a fungování informačních systémů pro čerpání pomoci ze strukturálních fondů Evropské unie a Fondu soudržnosti (FS).

Předmětem kontroly uskutečněné v období duben až říjen 2007 bylo prověřit hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při vytváření a provozu informačních systémů pro čerpání pomoci ze strukturálních fondů EU a Fondu soudržnosti v letech 2001 až 2006. Kontrola se zaměřila na funkčnost IS Ministerstva financí, Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva práce a sociálních věcí, Ministerstva průmyslu a obchodu a Centra pro regionální rozvoj. Bylo kontrolováno stanovení programových podmínek před vynaložením výdajů, postupy zadávání veřejných zakázek, vyváženost smluvních vztahů s dodavateli a realizace výdajů. Zjištění uvedená v Kontrolním závěru NKÚ ve vztahu k MF se týkala zadání veřejné zakázky na pořízení a provoz IS VIOLA, kompenzace výdajů z výdajového účtu MF příjmy od MMR a provádění řídicí kontroly před vznikem závazku dle zákona o finanční kontrole. K zamezení opakování zjištěných nedostatků přijalo Ministerstvo financí příslušná opatření bezprostředně, opatření s delším časovým horizontem budou zajištěna od 30. 6. 2008 ve smyslu usnesení vlády ze dne 10. března 2008 č. 230 ke Kontrolnímu závěru NKÚ z akce č. 07/12.

7. 2. Veřejnosprávní kontroly

Ministerstvo financí (odbor Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu) provedlo v roce 2007 u organizačních složek státu financovaných z rozpočtu kapitoly 312 – MF I veřejnosprávní kontrolu, a to u Finančního ředitelství v Plzni. Předmětem kontroly byla následná kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, včetně prověření účinnosti systému finanční kontroly. Namátkovým způsobem byly zkontrolovány výdaje v průměrné výši 550 mil. Kč/rok. Výsledky této kontroly neprokázaly zásadní nedostatky v hospodaření finančních ředitelství v kontrolovaném období 2002 – 2006. Ke zjištěným drobným nedostatkům byla již v průběhu kontroly FR přijata nápravná opatření, která jsou průběžně plněna. Námitky proti protokolu nebyly podány.

Odbor Interního auditu a inspekce MF provedl tři kontroly a to na Finančním ředitelství v Praze, Finančním ředitelství v Českých Budějovicích a Finančním ředitelství v Brně. Předmětem kontroly bylo pronajímání a hospodaření s byty a nebytovými prostory v letech 2005 a 2006. Odpovědným pracovníkům bylo uloženo věnovat zvýšenou pozornost uzavírání smluv tak, aby nedocházelo k formálním nedostatkům.

Mimo výše uvedené kontrolní akce byla u organizačních složek státu resortu MF provedena řada vnějších kontrol kontrolními orgány České správy sociálního zabezpečení a zdravotními pojišťovnami. Kontrolami nebyly zjištěny nedostatky v oblasti hospodaření s prostředky státního rozpočtu a nebyly uloženy žádné odvody za porušení rozpočtové kázně ani sankce.

8. Závěr - shrnutí základních informací

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2007 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 2007 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 2007 je možné konstatovat vysoké překročení rozpočtu příjmů celkem a v rámci nich nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů. Celkové příjmy činily 2 565 828 tis. Kč, tj. 219,5 % upraveného rozpočtu, z toho příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 644 814 tis. Kč (101,3 % rozpočtu) a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem částku 1 921 014 tis. Kč (360,9 % rozpočtu). Na překročení rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů o 1 388 774 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 674 344 tis. Kč. Překročení rozpočtu o 449 328 tis. Kč souvisí s plněním příjmů z prodeje investičního majetku (zejména příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových). 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.

Celkové výdaje činily 17 314 427 tis. Kč, tj. 104 % rozpočtu po změnách. Po započtení mimorozpočtových prostředků použitých v roce 2007 na úhradu výdajů ve výši 674 344 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 2007 nevyčerpaná částka 8 715 tis. Kč.

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 65 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné, příděl FKSP a sociální dávky (osobní výdaje) vykázané ve výši 11 244 804 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 1 791 982 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 10,3 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů) činily 4 277 641 tis. Kč, tj. 24,7 % celkových výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 4 092 291 tis. Kč, tj. 23,6 % 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 948 157 tis. Kč, z toho z rozpočtu běžných výdajů bylo převedeno 539 588 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 408 569 tis. Kč. Převod prostředků do rezervních fondů představoval 5,7 % rozpočtu celkových výdajů po změnách. Na úhradu konkrétních výdajů (výdaje bez tvorby rezervních fondů) bylo z rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2007 vynaloženo celkem 16 366 270 tis. Kč, tj. 98,3 % rozpočtu po změnách, resp. 94,5 % upraveného rozpočtu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje.

Výdaje kapitoly 312 – MF byly v roce 2007 vyšší proti roku 2006 o 870 779 tis. Kč, což znamenalo nárůst o 5,3 %. Zvýšení výdajů bylo vykázáno u běžných výdajů o 779 036 tis. Kč (o 5,3 %), kapitálové výdaje byly vyšší o 91 743 tis. Kč (o 5,4 %).

Příspěvková organizace Středisko cenných papírů vykázala k 31. 12. 2007 záporný hospodářský výsledek ve výši 233 tis. Kč, ztráta po zdanění činí 5 165 tis. Kč. Tato částka bude zaúčtována na vrub rezervního fondu. Středisko cenných papírů neobdrželo v roce 2007, stejně jako od počátku své existence, od zřizovatele žádný příspěvek ani dotace. Objem neuhrazených pohledávek vedených v účetnictví SCP k 31. 12. 2007 proti roku 2006 sice klesl ze 147 293 tis. Kč na 140 768 tis. Kč, neuhrazené pohledávky však zůstávají i nadále závažným problémem. Ačkoli SCP 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, pozice SCP vůči dlužníkům je velmi obtížná, neboť Středisko nemá možnost odmítnout provedení služby požadované dlužníkem.

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