

Z Á V Ě R Ě Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK 2008

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky
kapitoly 312 - Ministerstvo financí
k 31. 12. 2008**

OBSAH:	Strana
1. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2008	1
2. Rozpočtová opatření	2
3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2008	12
3.1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF	12
3. 1. 1. Souhrnný přehled plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF	12
3. 1. 2. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF	16
3. 1. 3. Mimorozpočtové zdroje zapojené do financování výdajů kapitoly 312 – MF	17
3. 1. 4. Stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 - MF	17
3. 2. Příjmy	18
3. 2. 1. Daňové příjmy	18
3. 2. 2. Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery	19
3. 3. Výdaje	22
3. 3. 1. Celkové výdaje	22
3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů OSS k 31. 12. 2008	24
3. 3. 2. Kapitálové výdaje	27
3. 3. 3. Běžné výdaje	28
3. 3. 4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	37
3. 3. 5. Plnění specifických a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů	53
3. 3. 6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	57
4. Projekty financované z prostředků Evropské unie v roce 2008 a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF	58
4. 1. Operační program Technická pomoc	58
4. 2. Projekty „Transition Facility“	60
4. 3. Komunitární programy	61
5. Projekty financované z prostředků ostatních zahraničních programů (FM EHP/Norsko) a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF	64
6. Finanční hospodaření příspěvkových organizací	65
7. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF	68
7. 1. Vnější kontroly zaměřené na hospodaření s prostředky státního rozpočtu	68
7. 2. Vnitřní kontroly	69
8. Shrnutí základních informací	70

Přílohy

- Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2008 - kapitola 312 – MF celkem
- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2008 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2008 – územní finanční orgány
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2008 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2008 – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- Příloha č. 2 a) Přehled mezinárodních sporů – dohody o podpoře a ochraně investic
- Příloha č. 2 b) Přehled výdajů spojených s mezinárodními spory
- Příloha č. 3 a) Ministerstvo financí - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2008
- Příloha č. 3 b) Územní finanční orgány - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2008
- Příloha č. 3 c) Generální ředitelství cel - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2008 –
- Příloha č. 3 d) ÚZSVM - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2008
- Příloha č. 4 Přehled o stavu rezervních fondů k 31. 12. 2008 – souhrn za kapitolu
- Příloha č. 4 a) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2008 – Ministerstvo financí
- Příloha č. 4 b) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2008 – územní finanční orgány
- Příloha č. 4 c) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2008 – Generální ředitelství cel
- Příloha č. 4 d) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2008 – ÚZSVM
- Příloha č. 5 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2008
- 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 (bilance)
- Příloha č. 10 Výkaznictví příspěvkových organizací– Rozvaha (bilance) - 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 převodech prostředků státního rozpočtu do rezervního fondu a o jejich použití

1. Schválený rozpočet kapitoly 312 - Ministerstvo financí na rok 2008

Dne 5. prosince 2007 schválil Parlament České republiky zákon č. 360, o státním rozpočtu České republiky na rok 2008, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	2 161 952 tis. Kč
• výdaje celkem	17 346 215 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	1 480 445 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	15 865 770 tis. Kč

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2008 obsahoval příjmy a výdaje těchto organizačních složek státu:

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

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

Generální ředitelství cel (GŘC) je samostatnou organizační složkou státu, jejíž strukturu tvoří 8 celních ředitelství a 54 celních úřadů.

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

Ministerstvo financí je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Středisko cenných papírů. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF pro rok 2008 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování této příspěvkové organizace. Středisko cenných papírů nemělo stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele. Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací byl dle schváleného rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2008 nulový.

2. Rozpočtová opatření

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2008 bylo k 31. 12. 2008 provedeno celkem 55 rozpočtových opatření. Z toho 39 rozpočtových opatření znamenalo změnu závazných ukazatelů kapitoly, přičemž rozpočet příjmů byl upraven na základě 8 rozpočtových opatření a celkový objem výdajů se změnil na základě 20 rozpočtových opatření. V pravomoci správce rozpočtu kapitoly bylo provedeno 16 rozpočtových opatření, kterými byly přesunuty prostředky v rámci závazných ukazatelů kapitoly mezi jednotlivými organizačními složkami. Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2008 a jejich vliv na schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2008 podává tabulka uvedená v příloze (příloha č. 1).

Rozpočtové opatření č. 1 - čj. 23/9 885/2008

Přesun částky 1 314 tis. Kč a současně a přesun 3 funkčních míst z kapitoly 336 - Ministerstvo spravedlnosti do kapitoly 312 - MF - do rozpočtu Ministerstva financí na platy a související výdaje. Opatření bylo realizováno na základě usnesení vlády č. 1010 ze dne 5. září 2007, o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému AFCOS (systému Anti-Fraud Co-ordination Structure) v České republice. V rámci Ministerstva spravedlnosti zajišťovalo činnost AFCOS Nejvyšší státní zastupitelství. Jedná se o ochranu finančních zájmů Evropských společenství v ČR, tj. ochranu proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím zájmy ES.

Rozpočtové opatření č. 2 - čj. 23/13 585/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byl v rozpočtu územních finančních orgánů snížen rozpočet prostředků na platy o 1 427 tis. Kč a současně byl zvýšen o stejnou částku rozpočet na odstupné pro zaměstnance finančních ředitelství, kterým v průběhu roku 2008 skončil pracovní poměr z důvodu nadbytečnosti. Snižování počtu zaměstnanců souviselo s plněním usnesení vlády č. 436 ze dne 25. dubna 2007, které se týká snižování počtu funkčních míst ve státní správě do roku 2010.

Rozpočtové opatření č. 3 - čj. 23/13 586/2008

Uvolnění částky 125 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu kapitoly 312 – MF na výdaje spojené s arbitrážními spory, které jsou vedeny proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné podpoře ochraně investic. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 398 – VPS na rok 2008 byla na tento účel určena částka 300 mil. Kč (v rámci položky Mezinárodní spory a výdaje spojené se zrušením ČKA rozpočtované ve výši 461 796 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 4 - čj. 23/14 489/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF – v oblasti ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku byla přesunuta částka 34 110 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí (z rezervy vytvořené správcem kapitoly pro územní finanční orgány při rozpisu schváleného rozpočtu na rok 2008) do rozpočtu územních finančních orgánů k zajištění výdajů za služby pošt (4 099 tis. Kč), nájemné (5 535 tis. Kč), nákup kancelářského vybavení pro 18 pracovníků v rekonstruované budově Finančního úřadu v Karlových Varech (720 tis. Kč) a na provoz budovy převzaté po ČKA (23 756 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 5 - čj. 23/17 998/2008

Uvolnění částky 50 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu kapitoly 312 – MF – na úhradu záruky ČKA poskytnuté skupině České spořitelny, a.s. (Leasingu ČS, a.s.). Rezerva na tyto výdaje byla rozpočtována v rámci kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa (viz

rozpočtové opatření č. 3), neboť v době přípravy rozpočtu na rok 2008 nebylo možné objem prostředků na úhrady záruk přesně vyčíslit.

Rozpočtové opatření č. 6 - čj. 23/8 252/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byly v rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových přesunuty prostředky ve výši 39 000 tis. Kč z ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku ve prospěch rozpočtu na program 112 310 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny (MTZ) ÚZSVM, na akci Dopady Schengenských dohod (odstranění překážek na hraničních přechodech). Na tuto akci nebyly ve schváleném rozpočtu na rok 2008 zabezpečeny dostatečné prostředky.

Rozpočtové opatření č. 7 - čj. 23/22 925/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF byl v souvislosti s nárůstem administrativní náročnosti agendy vykonávané v rámci přípravy na předsednictví ČR v Radě EU (dále jen PRES) snížen rozpočet prostředků na platy zaměstnanců Ministerstva financí o 450 tis. Kč ve prospěch rozpočtu na ostatní osobní výdaje (v rámci závazného ukazatelů výdaje určené na přípravu PRES).

Rozpočtové opatření č. 8 - čj. 23/29 132/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF přesun částky 86 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu územních finančních orgánů k finančnímu zajištění mimořádných odměn zaměstnanců finančních ředitelství, kteří byli při výkonu své funkce napadeni. Poskytnutí odměny z rozpočtu MF bylo schváleno ministrem financí dne 25. 2. 2008.

Rozpočtové opatření č. 9 - čj. 23/33 951/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci programu 112 110 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů, byl v rozpočtu Ministerstva financí snížen rozpočet běžných výdajů o 30 000 tis. Kč (z rozpisové rezervy pro územní finanční orgány v rozpočtu MF) ve prospěch rozpočtu kapitálových výdajů MF k finančnímu zajištění akce ADIS – vazby na systémy EU, podpora zvýšení daňového inkasa.

Rozpočtové opatření č. 10 - čj. 23/32 198/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu územních finančních orgánů, byl snížen rozpočet na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku o částku 1 133 tis. Kč ve prospěch rozpočtu kapitálových výdajů na program 212 110 – Rozvoj, obnova a MTZ územních finančních orgánů k finančnímu zajištění zvýšených výdajů na rekonstrukci objektu FŘ v Lounech, kde byl po zahájení rekonstrukce daného objektu zjištěn havarijní stav konstrukce střechy, kanalizačního potrubí a nevyhovující energetické parametry budovy.

Rozpočtové opatření č. 11 - čj. 23/36 829/2008

Uvolnění částky 5 850 tis. Kč z kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 – MF na rekonstrukci elektroinstalace v objektu MF Letenská č. 9. Stávající elektrorozvody neodpovídaly současným normám a kapacitně nestačily stávajícím potřebám ICT instalovaným pro řízení státního dluhu a hotovosti Státní pokladny celé ČR. Dále byl schválen přesun částky 320 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí, a to z rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku do rozpočtu programu 112 010 – Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF od roku 2007 na nákup 8 kusů notebooků pro odbor Národní fond.

Rozpočtové opatření č. 12 - čj. 23/36 826/2008

Přesun částky 35 000 tis. Kč z kapitoly 317 - MMR (z Operačního programu Technická pomoc) a přesun částky 6 176 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (podíl národního spolufinancování) do rozpočtu Ministerstva financí na výdaje spojené s činností pověřených auditních subjektů (PAS). Zároveň byl zvýšen rozpočet příjmů MF o částku 35 000 tis. Kč v ukazateli příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP - programovací období 2007 – 2013. Opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády č. 1383/2007, kterým vzala vláda na vědomí informaci o způsobu úhrady nákladů na zabezpečení administrativních kapacit auditních orgánů a PAS.

Rozpočtové opatření č. 13 - čj. 23/40 452/2008

Přesun částky 30 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky uvedené v rozpočtovém opatření č. 3) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí k finančnímu zajištění náhrad nákladů soudních sporů po zrušené ČKA.

Rozpočtové opatření č. 14 - čj. 23/41 857/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF určeného na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku přesun částky 1 600 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí (z rozpisové rezervy vytvořené správcem kapitoly pro ÚFO) do rozpočtu územních finančních orgánů na odstranění havarijního stavu části střešní krytiny na budově FR v Ústí nad Labem.

Rozpočtové opatření č. 15 - čj. 23/44 607/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF přesun částky 30 262 tis. Kč z rozpočtu územních finančních orgánů na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku do rozpočtu Ministerstva financí na výdaje spojené s potiskem poštovních poukázek na úhradu daně z nemovitosti. Dále byla v rámci programu 112 120 – Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů přesunuta částka 27 009 tis. Kč z rozpisové rezervy vytvořené v rozpočtu MF pro ÚFO do kapitálových výdajů územních finančních orgánů na realizaci akcí registrovaných v programu 112 120.

Rozpočtové opatření č. 16 - čj. 23/49 301/2008

Přesun částky 2 846 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 - MF do rozpočtu kapitoly 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (329 tis. Kč), 315 - Ministerstvo životního prostředí (1 688 tis. Kč) a 317 – Ministerstvo pro místní rozvoj (771 tis. Kč) k finančnímu zajištění osobních výdajů spojených s výkonem činnosti Pověřených auditních subjektů v těchto resortech v 1. pololetí 2008. Jednalo se o přesun prostředků převedených do kapitoly 312 – MF rozpočtovým opatřením č. 12. Zároveň byl snížen rozpočet příjmů kapitoly 312 - MF o 85 %ní podíl EU na financování výdajů, tj. o 2 419 tis. Kč při souvztažném zvýšení příjmů kapitol MŠMT, MŽP a MMR.

Rozpočtové opatření č. 17 - čj. 23/53 715/2008

Přesun částky 6 421 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 - MF do rozpočtů kapitol 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí (921 tis. Kč), 327 – Ministerstvo dopravy (2 497 tis. Kč) a 322 – Ministerstvo průmyslu a obchodu (3 003 tis. Kč) k finančnímu zajištění osobních výdajů spojených s výkonem činnosti Pověřených auditních subjektů na MPSV, MD a MPO v 1. pololetí 2008 navazuje na rozpočtové opatření č. 16. Zároveň byl snížen rozpočet příjmů kapitoly 312 - MF o 85 %ní podíl EU na financování výdajů, tj. o 5 458 tis. Kč při souvztažném zvýšení příjmů kapitol MPSV, MD a MPO.

Rozpočtové opatření č. 18 - čj. 23/54 530/2008

Přesun prostředků ve výši 84 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 - MF na úhradu výdajů Ministerstva financí spojených s arbitrážními spory ve 3. čtvrtletí roku 2008 (navazuje na rozpočtové opatření č. 3).

Dále byl proveden v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF převod částky 20 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu územních finančních orgánů na výplatu odměny ředitelce FŘ v Ústí nad Labem (15 tis. Kč odměna a 5 tis. Kč související pojistné). O vyplacení odměny rozhodl ministr financí dne 21. 5. 2008.

Rozpočtové opatření č. 19 - čj. 23/56 620/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byl proveden přesun částky 67 827 tis. Kč z rozpisové rezervy vytvořené v rozpočtu MF pro ÚFO na program 112 120 k finančnímu zabezpečení nových akcí v rámci tohoto programu. Zároveň byl proveden opačný přesun částky 1 300 tis. Kč z rozpočtu Finančního ředitelství Brno do rezervy v rozpočtu MF. Tomuto finančnímu ředitelství byly z rezervy ÚFO poskytnuty chybějící prostředky na akce programu 112 120 za podmínky jejich vrácení do rezervy ÚFO z prostředků rozpočtovaných u FŘ Brno na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku.

Rozpočtové opatření č. 20 - čj. 23/56 619/2008

Přesun částky 78 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do kapitoly 312 - MF na program 112 120 k finančnímu zajištění výstavby 2 finančních úřadů (FÚ Veselí nad Moravou a FÚ Valašské Klobouky), které sídlí v nevyhovujících podmínkách v nájmu, jež bude ukončen.

Rozpočtové opatření č. 21 - čj. 23/57 770/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 112 110 byl proveden přesun částky 19 602 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí (z rozpisové rezervy vytvořené pro ÚFO) do rozpočtu územních finančních orgánů k profinancování akcí registrovaných v tomto programu.

Rozpočtové opatření č. 22 - čj. 23/58 617/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 112 110 byl proveden přesun částky 3 000 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí (z rozpisové rezervy vytvořené pro ÚFO) do rozpočtu územních finančních orgánů k profinancování akcí registrovaných v tomto programu.

Rozpočtové opatření č. 23 - čj. 23/58 432/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF přesun částky 200 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových k zajištění výdajů spojených se správou majetku, k němuž bylo převedeno právo hospodaření od 1. 7. 2008 z MF na ÚZSVM.

Rozpočtové opatření č. 24 - čj. 23/57 721/2008

Zvýšení výdajů kapitoly 312 - MF (rozpočtu MF) o částku 2 955 tis. Kč a současně zvýšení rozpočtu příjmů o stejnou částku, která představuje 85 % podíl EU na spolufinancování výdajů MF spojených se zajištěním čerpání zdrojů ze strukturálních fondů EU z Operačního programu Technická pomoc. Rozpočtové opatření bylo provedeno ve smyslu § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, který zmocňuje ministra financí zvýšit celkové příjmy a výdaje státního rozpočtu bez změny salda státního rozpočtu o částku, o kterou očekávané výdaje na financování programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU budou vyšší než stanovil zákon o státním rozpočtu, při splnění podmínky vyčerpání všech prostředků rozpočtovaných na financování programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU a všech prostředků, které byly převedeny do rezervních fondů na tento účel.

Rozpočtové opatření č. 25 - čj. 23/65 427/2008

Přesun částky 5 429 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 - MF (z rozpočtu MF) do rozpočtů kapitol 333 - MŠMT (2 581 tis. Kč), 315 - MŽP (1 492 tis. Kč) a 317 - MMR (1 356 tis. Kč) k finančnímu zajištění osobních výdajů spojených s výkonem činnosti Pověřených auditních subjektů v těchto resortech ve 3. čtvrtletí 2008. Zároveň byl snížen rozpočet příjmů kapitoly 312 - MF o 85 %ní podíl EU na financování výdajů, tj. o 4 614 tis. Kč při souvztažném zvýšení příjmů kapitol MŠMT, MŽP a MMR (navazuje na rozpočtové opatření č. 12).

Rozpočtové opatření č. 26 - čj. 23/66 045/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel přesun částky 1 500 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů na program 112 210 – Rozvoj a obnova MTZ celní správy do rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku k finančnímu zajištění nákupu cca 100 motorových vozidel pro celní správu formou čtyřletého operativního leasingu.

Rozpočtové opatření č. 27 - čj. 23/63 037/2008

Uvolnění částky 1 800 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu kapitoly 312 - MF na výdaje Ministerstva financí v oblasti zahraniční rozvojové spolupráce, konkrétně na úhradu služeb a dohod o provedení práce v souvislosti s organizováním stáží pro pracovníky z partnerských rozvojových zemí na MF a na cestovné zaměstnanců MF do vybraných rozvojových zemí. Opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády č. 847/2007 k zahraniční rozvojové spolupráci v roce 2008 a střednědobého výhledu jejího financování do roku 2010.

Rozpočtové opatření č. 28 - čj. 23/68 707/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byly v rozpočtu územních finančních orgánů přesunuty prostředky ve výši 293 tis. Kč z platů na odstupné a úhradu dohod souvisejících s údržbou objektu po ČKA, kterou nebylo možné zajistit pracovníky v hlavním pracovním poměru z důvodu snižování zaměstnanců ÚFO v roce 2007.

Rozpočtové opatření č. 29 - čj. 23/69 849/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF přesun částky 17 269 tis. Kč z rozpisové rezervy pro ÚFO v rozpočtu Ministerstva financí na program 112 110 (15 486 tis. Kč) a na program 212 110 (1 783 tis. Kč) na finanční zabezpečení výdajů u akcí územních finančních orgánů registrovaných v programu 112 120. Dále byl schválen přesun částky 2 600 tis. Kč zpět do rozpočtu MF ve prospěch rezervy pro ÚFO. Důvodem tohoto zpětného přesunu prostředků byla skutečnost, že FŘ v Českých Budějovicích (Finanční úřad ve Strakoniciích), kterému byly přiděleny prostředky z rezervy na akci „odstranění havarijního stavu obvodového pláště a oken“, částečně pokrylo výdaje spojené s touto akcí na vrub běžných výdajů svého rozpočtu, a proto byla částka 2 600 tis. Kč převedena zpět do rezervy k dalšímu použití dle potřeb územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 30 - čj. 23/71 312/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF byla z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO na program 112 110 převedena částka 19 450 tis. Kč do rozpočtu územních finančních orgánů k finančnímu zabezpečení akcí registrovaných v programu 112 110.

Rozpočtové opatření č. 31 - čj. 23/71 484/2008

Přesun částky 825 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 306 – MZV a současně dočasný přesun 1 funkčního místa z MF na MZV. Tímto opatřením byly v roce 2008 vytvořeny podmínky pro vyslání experta vybraného z MF na Stálou misi ČR při OSN v New Yorku k zajištění agendy rozpočtového a administrativního výboru Valného shromáždění OSN během předsednictví ČR v Radě EU od října 2008 do července 2009 (v roce 2009 řešeno rovněž rozpočtovým opatřením).

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byl dále schválen přesun částky 2 000 tis. Kč ze závazného ukazatele Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie (rozpočet MF) ve prospěch závazného ukazatele Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu. Z hlediska rozpočtové skladby zůstaly prostředky na položce nákup služeb školení a vzdělávání.

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. 23/69 595/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF byl snížen rozpočet kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel na program 112 210 (podprogram 112 211) o částku 1 190 tis. Kč ve prospěch běžných výdajů Ministerstva financí na program 112 110 k finančnímu zabezpečení rozšíření aplikace TaxTest (speciální databáze judikátů), která je využívána daňovou i celní správou.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. 23/72 123/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci závazného ukazatele "Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU" byl v rozpočtu Generálního ředitelství cel snížen rozpočet prostředků na platy příslušníků ozbrojených sborů ve služebním poměru o částku 50 tis. Kč ve prospěch rozpočtu určeného na platy zaměstnanců v pracovním poměru k finančnímu zajištění mimořádných odměn občanským zaměstnancům zapojeným do příprav celní správy na předsednictví ČR v Radě EU. Jednalo se o zaměstnance nově zařazené v průběhu roku 2008 do Centrálního registru zaměstnanců Národního programu vzdělávání ve správních úřadech k zajištění předsednictví ČR v Radě EU.

Rozpočtové opatření č. 34 - čj. 23/72 527/2008

Přesun částky 3 638 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 - MF mimo programy produkce majetku do rozpočtů kapitol 313 - MPSV (466 tis. Kč), 327 - MD (1 491 tis. Kč) a 322 - MPO (1 681 tis. Kč) k finančnímu zabezpečení osobních výdajů spojených s výkonem činnosti Pověřených auditních subjektů (PAS) v těchto resortech ve 3. čtvrtletí 2008 (navazuje na rozpočtové opatření č. 12). Zároveň byl snížen rozpočet příjmů kapitoly 312 - MF o 85 %ní podíl EU na financování výdajů, tj. o 3 093 tis. Kč při souvztažném zvýšení příjmů kapitol MPSV, MD a MPO.

Rozpočtové opatření č. 35 - čj. 23/74 045/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF přesun částky 26 121 tis. Kč z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku Ministerstva financí (z rozpisové rezervy pro ÚFO) do rozpočtu územních finančních orgánů na výdaje finančních ředitelství na poštovné (21 661 tis. Kč) a na nákup kancelářského nábytku pro nově zrekonstruované prostory finančních úřadů (na kapitálové výdaje 2 702 tis. Kč a na běžné výdaje 1 758 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 36 - čj. 23/75 507/2008

Uvolnění částky 7 201 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 - MF, z toho byla do rozpočtu Ministerstva financí převedena částka 3 589 tis. Kč a do rozpočtu územních finančních orgánů částka 3 612 tis. Kč na úhradu výdajů spojených s náhradami škod a nákladů soudních řízení z titulu nesprávného úředního postupu ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem.

Rozpočtové opatření č. 37 - čj. 23/77 837/2008

Uvolnění částky 22 638 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 - MF do rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku Ministerstva financí na úhradu záruky poskytnuté skupině České spořitelny, a.s. (Leasingu ČS, a.s.) zrušenou Českou konsolidační agenturou (navazuje na rozpočtové opatření č. 5).

Rozpočtové opatření č. 38 - čj. 23/81 784/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byl na základě vyhodnocení skutečné potřeby finančních prostředků jednotlivých finančních ředitelství na krytí nájemného do konce roku 2008 proveden zpětný přesun částky 347 tis. Kč z rozpočtu územních finančních orgánů (viz rozpočtové opatření č. 4) ve prospěch rozpisové rezervy v rozpočtu Ministerstva financí pro ÚFO k dalšímu použití dle potřeb územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 39 - čj. 23/81 832/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byla převedena částka 7 497 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí (z rozpisové rezervy na kapitálové výdaje ÚFO vytvořené v programech 112 110 a 112 120), do rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů na pořízení a obnovu klimatizačních jednotek jednotlivých serveroven FŘ hl. m. Prahy. Z rozpočtu územních finančních orgánů byla zpět do rezervy pro ÚFO v rozpočtu MF (na běžné výdaje v programu 212 110) převedena částka 218 tis. Kč. Dále byla převedena částka 2 222 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí do rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů na nákup personální výpočetní techniky a jejího příslušenství pro jednotlivá finanční ředitelství.

Rozpočtové opatření č. 40 - čj. 23/82 192/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF přesun částky 550 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí z rezervy vytvořené v rozpočtu MF pro ÚFO na kapitálové výdaje v programu 112 120 do rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů na program 212 110 k finančnímu zabezpečení akce "Rekonstrukce objektu FÚ v Děčíně".

Rozpočtové opatření č. 41 - čj. 23/81 957/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF převod částky 1 280 tis. Kč z rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových do rozpočtu Ministerstva financí na výplatu odstupného 7 zaměstnancům MF, se kterými byl ukončen pracovní poměr v souvislosti s organizační změnou na MF (racionalizace a systematické sjednocení majetkových agend z hlediska jejich výkonu a metodického vedení).

Rozpočtové opatření č. 42 - čj. 23/86 954/2008

Převedení částky 523 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 317 – MMR do kapitoly 312 – MF (do rozpočtu Ministerstva financí) na platy a související výdaje v roce 2008 pro jednu zaměstnankyni odboru Státního rozpočtu MF, která nemohla být přeřazena z projektu Technická pomoc Rámec podpory společenství na zabezpečení administrativních kapacit na MF (programovací období 2004 – 2006) do nového projektu v rámci Operačního programu Technická pomoc (programovací období 2007 – 2013), neboť odbor Státního rozpočtu MF není příjemcem prostředků v rámci OP Technická pomoc. Zatímco výdaje spolufinancované z OP TP byly zahrnuty ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2009, výdaje spolufinancované z programu TP RPS narozpočtovány v kapitole 312 – MF nebyly s tím, že budou stejně jako v letech 2006 a 2007 refundovány z MMR ve výši 100 %. Současně se zvýšením rozpočtu výdajů byl zvýšen i rozpočet příjmů kapitoly 312 – MF z rozpočtu EU o částku 392 tis. Kč (85 %ní podíl na spolufinancování výdajů).

Rozpočtové opatření č. 43 - čj. 23/88 135/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF byla v rozpočtu Generálního ředitelství cel přesunuta částka 19 032 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů na program 112 210 do rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku na nákup stejnokrojů, pořízení technických prostředků pro vybavení a výkon činnosti speciálních skupin operativního nasazení, na cestovní náhrady, na zabezpečení potřeb energií a zajištění výdajů na havarijní opravy areálu GŘC Olomouc.

Rozpočtové opatření č. 44 - čj. 23/89 834/2008

Přesuny realizované v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Ministerstva financí bylo v rámci závazného ukazatele Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu převedeno 347 tis. Kč z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku ve prospěch rozpočtu na pojistné sociálního zabezpečení, které bylo nutné uhradit v souvislosti s náhradou mzdy bývalé zaměstnankyni Fondu národního majetku ČR na základě soudního rozhodnutí. Dále byla v rozpočtu MF, v rámci průřezového ukazatele Výdaje na společné projekty, které jsou zčásti financovány z prostředků ostatních zahraničních programů, přesunuta částka 670 tis. Kč z rozpočtu určeného na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku ve prospěch rozpočtu na platy (mimořádné odměny), pojistné a příděl FKSP pro zaměstnance MF, kteří se podíleli na implementaci Finančních mechanismů EHP/Norsko.

Rozpočtové opatření č. 45 – čj. 23/90 441/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF byla z rozpočtu Ministerstva financí (z rozpisové rezervy pro ÚFO vytvořené v rámci programu 112 120 a v rozpočtu běžných neprogramových výdajů) převedena částka 26 461 tis. Kč do rozpočtu územních finančních orgánů na pořízení a obnovu vozového parku, na nákup 2 kusů základního zařízení ROTOMAT a na výdaje za služby pošt.

Rozpočtové opatření č. 46 - čj. 23/90 725/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF byl v rozpočtu Generálního ředitelství cel na základě usnesení vlády č. 1244/2008, o změně systemizace Celní správy České republiky na rok 2008, proveden přesun 55 systemizovaných míst určených pro služební poměr ve prospěch míst určených pro zaměstnance v pracovním poměru a současně byl proveden přesun mzdových prostředků ve výši 21 178 tis. Kč z rozpočtu na platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a složek ve služebním poměru do rozpočtu na platy zaměstnanců v pracovním poměru.

Rozpočtové opatření č. 47 - čj. 23/91 697/2008

Na základě vyhodnocení osobních výdajů spojených s výkonem činnosti Pověřených auditních subjektů v jednotlivých resortech a regionálními radami v 1. – 3. čtvrtletí 2008 byl v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci závazného ukazatele Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu a průřezového ukazatele Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP - programovací období 2007 až 2013, snížen objem prostředků určených na transfery regionálním radám o 8 000 tis. Kč ve prospěch rozpočtu na platy, pojistné a příděl FKSP, převáděného z kapitoly 312 - MF do příslušných kapitol vykonávajících činnost PAS.

Rozpočtové opatření č. 48 - čj. 23/91 912/2008

V rámci kapitoly 312 – MF přesun částky 21 899 tis. Kč z rozpisové rezervy v rozpočtu MF pro ÚFO vytvořené na kapitálové výdaje v programu 112 110 do rozpočtu územních finančních orgánů na financování akcí programu 112 110 (na kapitálové výdaje 8 510 tis. Kč a na běžné výdaje 13 389 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 49 - čj. 23/95 321/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF byl na základě rozhodnutí ministra financí o navýšení rozpočtu územních finančních orgánů o 45 mil. Kč k zabezpečení mimořádných odměn pro zaměstnance ÚFO a souvisejících výdajů snížen rozpočet ostatních věcných výdajů Ministerstva financí o 10 900 tis. Kč a rozpočet Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 34 100 tis. Kč (z toho rozpočet na platy právních zástupců byl snížen o 12 000 tis. Kč, ostatní osobní výdaje o 6 000 tis. Kč, rozpočet na odstupné o 5 000 tis. Kč, pojistné na sociální zabezpečení o 10 500 tis. Kč a příděl FKSP o 600 tis. Kč). Dále rozhodl náměstek ministra financí sekce 05 - Daně a cla o udělení mimořádné odměny zaměstnanci Finančního ředitelství v Českých Budějovicích z prostředků, které má na ocenění splnění mimořádného pracovního úkolu k dispozici v rozpočtu Ministerstva financí. Z rozpočtu Ministerstva financí bylo z tohoto

důvodu převedeno 14 tis. Kč (10 tis. Kč odměna a 4 tis. Kč na pojistné a příděl FKSP) do rozpočtu územních finančních orgánů. Z důvodu organizačních změn na FŘ pro hl. m. Prahu byl proveden přesun částky 371 tis. Kč v rozpočtu územních finančních orgánů z prostředků na platy ve prospěch rozpočtu na odstupné.

Rozpočtové opatření č. 50 - čj. 23/97 723/2008

V rámci kapitoly 312 – MF přesun částky 19 656 tis. Kč z rozpisové rezervy v rozpočtu Ministerstva financí pro ÚFO do rozpočtu územních finančních orgánů, z toho byla v rámci rozpočtu kapitálových výdajů na program 112 120 přesunuta částka 10 248 tis. Kč na investiční vybavenost finančních ředitelství a na vybudování archivu FÚ v Uhlířských Janovicích a z rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku byla přesunuta částka 9 408 tis. Kč k finančnímu zajištění výdajů finančních ředitelství na poštovné a dokončení vybavení nově zrekonstruovaných prostor nábytkem. Dále se uskutečnil přesun částky 476 tis. Kč v rámci programu 112 110 z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí do rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů na nákup personální výpočetní techniky a jejího příslušenství pro FŘ v Praze.

Rozpočtové opatření č. 51 - čj. 23/97 723/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF přesun částky 861 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí (z rozpisové rezervy pro ÚFO) do rozpočtu územních finančních orgánů, z toho byla z rozpočtu kapitálových výdajů na program 112 120 přesunuta částka 28 tis. Kč do programu 212 110 na akci vybudování archivu FÚ v Uhlířských Janovicích a z rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku částka 833 tis. Kč do rozpočtu na program 112 120 na rekonstrukci obvodového pláště ve VZ Přebrada. Dále byla z rozpočtu kapitálových výdajů MF na program 112 010 (z podprogramu 112 011 – ICT Ministerstva financí) přesunuta částka 10 000 tis. Kč do rozpočtu na program 112 110 (podprogram 112 111 - ICT daňové správy) k finančnímu zabezpečení výdajů na pořízení a obnovu serverů pro celostátní IS, vybavení serveroven potřebnými technologiemi pro zajištění podmínek provozu ICT a na dílčí obnovu personální techniky (z toho bylo na kapitálové výdaje Ministerstva financí určeno 4 500 tis. Kč a na kapitálové výdaje územních finančních orgánů 5 500 tis. Kč). Na základě provedeného vyhodnocení průběhu jednotlivých akcí zaměřených na reprodukci majetku byl snížen rozpočet běžných výdajů MF na program 112 010 (podprogram 112 011 – ICT MF) a naopak zvýšen rozpočet územních finančních orgánů určený na běžné výdaje v podprogramu 112 111 (o 6 410 tis. Kč) a na kapitálové výdaje téhož podprogramu o 3 160 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 52 - čj. 23/99 259/2008

Přesun částky 6 753 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 - MF mimo programy reprodukce majetku do rozpočtů kapitol 313 - MPSV (1 171 tis. Kč), 327 - MD (542 tis. Kč), 315 - MŽP (1 380 tis. Kč), 317- MMR (1 559 tis. Kč) a 322 - MPO (2 101 tis. Kč) k finančnímu zabezpečení osobních výdajů spojených s výkonem činnosti Pověřených auditních subjektů v uvedených resortech ve 4 čtvrtletí 2008 (navazuje na rozpočtové opatření č. 12). Současně byl snížen rozpočet příjmů kapitoly 312 – MF o 5 741 tis. Kč (příjmy z EU) a zvýšen rozpočet příjmů kapitol 313 - MPSV (o 995 tis. Kč), 327 - MD (o 460 tis. Kč), 315 - MŽP (o 1 173 tis. Kč), 317 - MMR (o 1 327 tis. Kč) a 322 - MPO (o 1 786 tis. Kč).

Dále byl schválen přesun částky 5 783 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 - MF na úhradu výdajů Ministerstva financí spojených s náhradami škod a nákladů soudních řízení z titulu nesprávného úředního postupu ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb..

Rozpočtové opatření č. 53 - čj. 23/100 411/2008

V rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF přesun částky 225 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí snížením rozpočtu na ostatní platby za provedenou práci o 160 tis. Kč, na pojistné o 61 tis. Kč a na příděl FKSP o 4 tis. Kč ve prospěch rozpočtu územních finančních orgánů k finančnímu

zabezpečení mimořádných odměn (včetně souvisejících výdajů) pro zaměstnance finančních ředitelství. Dále byl schválen přesun částky 1 521 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí z ostatních osobních nákladů do rozpočtu na platy k posílení motivace zaměstnanců MF.

Rozpočtové opatření č. 54 - čj. 23/100 411/2008

V rámci kapitoly 312 – MF byl schválen v souvislosti s předáním příslušnosti hospodaření k objektu hraničního přechodu Chotěbuz z Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na Generální ředitelství cel přesun částky 37 tis. Kč mezi rozpočty ÚZSVM a GŘC na úhradu provozních výdajů k předanému objektu Chotěbuz.

Rozpočtové opatření č. 55 - čj. 23/100 107/2008

Přesun částky 157 tis. Kč z kapitoly 312 - MF (z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku ÚZSVM) do kapitoly 315 - MŽP v souvislosti se změnou práva hospodaření k hraničnímu přechodu Strážný na provozní výdaje spojené se správou tohoto objektu.

3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2008

3. 1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2008

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

Závazný ukazatel	v tis. Kč				
	skutečnost k 31. 12. 2007 ^{xx)}	schválený rozpočet 2008	upravený rozpočet k 31. 12. 08	skutečnost k 31. 12. 08	% plnění upr. rozp.
<i>Souhrnné ukazatele</i>					
Příjmy celkem	2 565 828	2 161 952	2 178 974	4 451 686	204,3
Výdaje celkem	17 314 427	17 346 215	17 776 386	17 315 365	97,4
<i>Specifické ukazatele - příjmy</i>					
Pojistné na soc. zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	644 814	667 701	667 701	648 551	97,1
v tom: pojistné na důchod. pojištění	531 023	549 872	549 872	534 100	97,1
příspěvek na nemocenské pojištění a SPZ	113 791	117 829	117 829	114 450	97,1
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	1 921 014	1 494 251	1 511 273	3 803 135	251,7
v tom: příjmy z rozpočtu EU bez SZP – program. období 2007 až 2013	0	93 116	109 746	0	0
Příjmy z ostatních zahr. programů	276	14 892	14 892	15 965	105,4
Ostatní nedaňové příjmy, kapitál. příjmy a přijaté transfery celkem	1 920 738	1 386 243	1 386 635	3 787 441	273,1
<i>Specifické ukazatele – výdaje</i>					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány ^{x)}	8 510 303	8 521 815	8 669 612	8 729 802	100,7
v tom: daňová správa zajišťovaná finančními orgány – neprog. výdaje	nestanoveno	7 293 505	7 340 496	7 324 319	99,8
112 110 – Pořízení, obnova a provoz. ICT územních finančních orgánů	nestanoveno	967 080	987 920	966 152	97,8
112 120 – Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů	nestanoveno	146 765	226 803	119 229	52,6
212 110 – Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů	nestanoveno	45 918	45 846	256 714	560,0
112 010 – Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF – od r. 2007	nestanoveno	68 547	68 547	63 387	92,5

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

^{xx)} ve schváleném rozpočtu na rok 2007 byla schválena jiná struktura specifických ukazatelů v oblasti výdajů.

v tis. Kč

Závazný ukazatel	skutečnost k 31. 12. 2007 ^{xx)}	schválený rozpočet 2008	upravený rozpočet k 31. 12. 08	skutečnost k 31. 12. 08	% plnění upr. rozp.
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	1 995 143	2 162 069	2 483 690	2 086 817	84,0
v tom: výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústř. orgánu – neprog.výdaje	nestanoveno	1 384 965	1 720 066	1 540 139	89,5
112 010 – Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF – od r. 2007	nestanoveno	479 604	466 124	346 341	74,3
112 090 – Výstavby, obnova a provozování Státní pokladny	nestanoveno	237 500	237 500	45 902	19,3
212 010 – Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF	nestanoveno	0	0	88 099	0
212 910 – Výstavba, obnova a prov. centr. říz. ICT resortu MF	nestanoveno	60 000	60 000	52 507	87,5
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	4 851 981	4 774 935	4 773 782	4 659 409	97,6
v tom: sociální dávky	310 574	367 338	367 338	343 323	93,5
daňová správa zajišťovaná celními orgány – neprogramové výdaje	nestanoveno	3 819 138	3 839 707	3 845 403	100,2
112 210 – Rozvoj a obnova MTZ celní správy	nestanoveno	568 259	546 537	430 888	78,8
212 210 – Rozvoj a obnova MTZ celní správy	nestanoveno	20 200	20 200	39 795	197,0
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 945 561	1 852 871	1 817 497	1 812 848	99,7
v tom: správa majetku státu a právní zastupování – neprog. výdaje	nestanoveno	1 458 202	1 383 828	1 365 461	98,7
112 310 – Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM	nestanoveno	394 669	433 669	285 726	65,9
212 310 – Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM	nestanoveno	0	0	161 662	0
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie	11 439	34 525	31 805	26 489	83,3
v tom: výdaje MF (neprogramové)	nestanoveno	28 953	26 233	22 805	86,9
výdaje GŘC	nestanoveno	4 616	4 616	2 950	63,9
výdaje MF program 112 010	nestanoveno	956	956	733	76,7

^{xx)} ve schváleném rozpočtu na rok 2007 byla schválena jiná struktura specifických ukazatelů v oblasti výdajů.

v tis. Kč

<i>Závazný ukazatel</i>	skutečnost k 31. 12. 2007^{xxx)}	schválený rozpočet 2008	upravený rozpočet k 31. 12. 08	skutečnost k 31. 12. 08	% plnění upr. rozp.
<i>Průřezové ukazatele</i>					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	8 065 807	8 244 030	8 261 302	8 201 213	99,3
Povinné pojistné plac. zaměstnavatelem	2 820 954	2 885 407	2 889 471	2 866 180	99,2
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	160 056	163 707	163 898	116 866	100,0
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	nestanoveno	6 101 131	6 161 111	6 155 765	99,9
Platy zam. ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	1 925 318	1 964 113	1 942 885	1 942 885	100,0
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů	nestanoveno	120 064	108 064	55 976	51,8
Mezinárodní konference 11. zasedání národ. kontaktních pracovišť ROLIWE	nestanoveno	700	700	423,5	60,5
Program protidrogové politiky	26 725	21 160	21 160	10 656	50,4
Zajištění přípravy na krizové situace podle zák. č. 240/2000 Sb.	1 400	830	830	829	99,8
Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP – progr. období 2007 až 2013 celkem	nestanoveno	109 551	129 116	84 539	65,5
v tom: ze státního rozpočtu	nestanoveno	16 435	19 370	12 687	65,5
kryté příjmem z rozpočtu EU	nestanoveno	93 116	109 746	71 853	65,5
Výdaje na společné projekty, které jsou zčásti financ. z ostat. zahranič. programů	14 563	17 520	17 520	19 162	109,4
v tom: ze státního rozpočtu	3 897	2 628	2 628	1 720	65,5
kryté příjmem z prostředků ostatních zahraničních programů	10 666	14 892	14 892	17 442	117,0

^{xxx)} ve schváleném rozpočtu na rok 2007 byla schválena jiná struktura průřezových ukazatelů v oblasti výdajů

Z přehledu plnění závazných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2008 vyplývá, že nebyl naplněn rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení o částku 19 150 tis. Kč. Schválený rozpočet příjmů z pojistného byl stanoven na základě schváleného počtu zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru ve výši 5 100 celníků. Usnesením vlády č. 1244/2008 bylo schváleno snížení počtu systemizovaných míst celníků o 55 na 5 045 celníků (viz rozpočtové opatření č. 46, str. 9). Současně se změnou systemizace byl snížen i rozpočet GŘC na platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru bez rozpočtové úpravy ukazatele příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (v souladu s rozpočtovými pravidly). Ve skutečnosti byl vykázán průměrný přepočtený počet 4 620 celníků. Vzhledem k přímé provázanosti vyplaceného objemu služebních platů s výší plnění příjmů z pojistného nebylo možné v roce 2008 naplnit rozpočtované příjmy. Určitý vliv na plnění příjmů z pojistného měla i skutečnost, že ve skutečném objemu příjmů k 31. 12. 2008 jsou v souladu s právními normami zahrnuty příjmy vztahující se k platům vyplaceným za prosinec 2007 – listopad 2008.

Nenaplněny zůstaly i příjmy v ukazateli „Příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2007 – 2013“. Upravený rozpočet ve výši 109 746 tis. Kč zahrnoval jednak 85%ní podíl EU na financování výdajů spojených s realizací projektů v rámci Operačního programu Technická pomoc vybranými pracovníky MF - odborů Národního fondu a

Auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka (celkem 96 071 tis. Kč). Vzhledem k tomu, že implementační struktura Operačního programu Technická pomoc nebyla do konce roku připravena na to, aby příjemci mohli předkládat žádosti o platbu na Zprostředkující subjekt (Centrum pro regionální rozvoj), resp. Řídící orgán (Ministerstvo pro místní rozvoj), nebylo možné zajistit proplacení souhrnné žádosti a tím refundaci 85 % vynaložených prostředků za období od 1. 1. 2008 do 30. 9. 2008 (období 1. etapy projektů) do kapitoly 312 - MF. Žádosti o platbu byly u šesti z osmi projektů předloženy na Centrum pro regionální rozvoj na počátku roku 2009 a probíhá jejich administrace. U dvou projektů týkajících se nákupu notebooků a dalších technických prostředků nebylo doposud zažádáno o proplacení, neboť nastavení Operačního programu Technická pomoc dosud neumožňuje ani schválení žádosti o podporu k tomuto projektu. Rozpočet příjmů z EU po změnách zahrnoval dále 85 % podíl na spolufinancování osobních výdajů spojených s výkonem pověřených auditních orgánů (PAS) v celkové výši 13 675 tis. Kč. Z toho příjmy ve výši 9 585 tis. Kč, které představují 85 % realizovaných transferů regionálním radám a Magistrátu pro hl. m. Prahu, budou splněny rovněž až v roce 2009. Částka 4 090 tis. Kč odpovídá nevyčerpanému rozpočtu na osobní výdaje spojené s výkonem PAS vybranými resorty.

Na obě uvedená nesplnění závazných ukazatelů v oblasti příjmů se vztahuje ustanovení § 25 odst. 1 c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého není organizační složka státu v tomto případě neplnění rozpočtovaných příjmů povinna vázat odpovídající část rozpočtových výdajů.

V oblasti výdajů byly překročeny 4 specifické závazné ukazatele a 2 průřezové ukazatele. Jedná se o oprávněné překročení rozpočtu výdajů o použité mimorozpočtové prostředky z rezervních fondů a fondů kulturních a sociálních potřeb ve smyslu § 25 odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Informaci o konečném rozpočtu a jeho čerpání v ukazatelích, kde byl překročen upravený rozpočet (rozpočet po změnách) podává následující tabulka:

v tis. Kč

Závazný ukazatel	upravený rozpočet k 31. 12. 08	zapojené mimoroz- počtové prostředky	konečný rozpočet k 31. 12. 08	skutečnost k 31. 12. 08	% Plnění koneč- ného rozpočtu
Specifické ukazatele – výdaje					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány	8 669 612	237 434	8 907 046	8 729 802	98,0
v tom 212 110 – Rozvoj a obnova MTZ ÚFO	45 846	229 996	275 842	256 714	93,1
Daňová správa zajišťovaná celními orgány – neprogramové výdaje	3 839 707	11 788	3 851 495	3 845 403	99,8
212 210 – Rozvoj a obnova MTZ celní správy	20 200	19 621	39 821	39 795	99,9
Průřezové ukazatele					
Výdaje na společné projekty, které jsou zčásti financ. z ostat. zahranič. programů	17 520	8 758	26 278	19 162	72,9
v tom: kryté příjmem z prostředků ostatních zahraničních programů	14 892	8 758	23 650	17 442	73,8

Podrobnější údaje k plnění specifických a průřezových ukazatelů v oblasti výdajů jsou uvedeny v části 3. 3. 5.

3. 1. 2. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2008

v tis. Kč

Ukazatel	2007 skutečnost k 31. 12.	2008		skutečnost k 31. 12.	% plnění uprav. rozpočtu	2008/ 2007 skuteč. v %
		rozpočet				
		schválený	upravený k 31. 12.			
Sloupec	1	2	3	4	4:3	4:1
Příjmy celkem	2 565 828	2 161 952	2 178 974	4 451 686	204,3	173,5
v tom:						
- pojistné na sociální zabezpečení	644 814	667 701	667 701	648 551	97,1	100,6
z toho: pojistné na důchodové pojištění	531 023	549 872	549 872	534 101	97,1	100,6
- příjmy z vlastní činnosti	75 585	742 251	742 065	67 437	9,1	89,2
- odvody přebytků organizací s přímým vztahem	0	0	0	0		
- příjmy z pronájmu majetku	180 195	126 394	126 236	224 486	177,8	124,6
- příjmy z úroků, přijaté dividendy	10659	11 550	11 289	146 815	1 300,5	1 377,4
- přijaté sankční platby a vratky transferů	864	0	11	16 772	152 472,7	1 941,2
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	5169	4 029	1 613	8 487	526,2	164,2
- ostatní nedaňové příjmy	202 226	110 886	76 694	402 998	525,5	199,3
- splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	0	0	0	1 300 778		
- příjmy z prodeje investičního majetku	725 358	381 133	418 916	828 507	197,8	114,2
- ostatní investiční příjmy	191	0	0	0		
- příjmy z akcií a majetkových podílů	12 099	10 000	9 419	35 702	379,0	84,8
- převod z vlastních fondů	276	0	125 030	6 936	5,5	251,3
- neinvestiční převody z Národního fondu	0	0	0	0		
- NIV přijaté transfery ze zahraničí	678 392	108 008	0	764 217		112,7
Výdaje celkem	16 366 270	17 346 215	17 776 386	17 315 365	97,4	105,8
v tom:						
- kapitálové (investiční)	1 383 413	1 480 445	1 594 378	1 410 922	88,5	102,0
v tom:						
- pořízení nehmotného investičního majetku	685 085	694 816	746 026	608 633	81,6	88,8
- pořízení hmotného investičního majetku	696 826	785 629	846 136	799 728	94,5	114,8
- ostatní položky	1 502	0	2 216	2 561	115,6	170,5
- běžné (neinvestiční)	14 982 857	15 865 770	16 182 008	15 904 443	98,3	106,2
- platy zaměstnanců a ostatní platby	7 984 615	8 244 030	8 261 302	8 201 213	99,3	102,7
v tom: platy zaměstnanců	7 933 716	8 185 308	8 212 030	8 154 626	99,3	102,8
ostatní platby celkem	50 899	58 722	49 242	46 587	94,6	91,5
- povinné pojistné	2 789 595	2 885 407	2 889 471	2 866 180	99,2	102,7
- příděl do FKSP	160 020	163 707	163 898	163 866	100,0	102,4
- sociální dávky	310 574	367 338	367 338	343 323	93,5	110,5
- ostatní běžné výdaje	3 738 053	4 205 288	4 499 999	4 329 861	96,2	115,8
v tom: nákup materiálu	407 773	376 765	416 009	390 075	95,9	97,9
nákup vody, paliv, energie	374 792	491 262	447 120	434 042	97,1	115,8
nákup služeb	2 071 278	2 403 370	2 707 840	2 598 516	96,0	125,5
z toho: nájemné	236 647	259 123	229 133	224 600	98,0	94,9
ostatní nákupy	706 554	824 530	622 598	600 744	96,5	85,0
z toho: opravy a udržování	568 265	595 072	403 244	405 095	100,5	71,3
program. vyb. do 60 tis.Kč	24 392	68 371	76 294	67 362	88,3	276,2
cestovné	91 284	112 110	115 787	103 313	89,2	113,2
ostatní položky	177 656	109 361	306 432	297 484	97,1	167,4
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	25 313	25 900	25 979	24 942	96,0	97,8
průměrný měsíční plat v Kč	25 914	26 336	26 342	27 245	103,4	105,1
ostatní běžné výdaje na 1 zaměstnance v Kč	146 516	162 366	173 217	173 597	100,2	118,5

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. 2008 ovlivnilo použití mimorozpočtových prostředků ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V období od 1. 1. – 31. 12. 2008 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 - MF do svého financování **mimorozpočtové prostředky** v celkové výši 759 211 tis. Kč.

Jednalo se o *doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku* převedené na příjmový účet Ministerstva financí s předčíslem 4714 v celkové výši 518 824 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod prostředků z rezervních fondů ve výši 514 192 tis. Kč (z toho Ministerstvo financí převedlo 136 504 tis. Kč, územní finanční orgány 196 360 tis. Kč, Generální ředitelství cel 19 647 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 161 661 tis. Kč) a dále z fondů kulturních a sociálních potřeb organizačních složek státu, ze kterých bylo převedeno 4 632 tis. Kč (z toho Ministerstvo financí převedlo 192 tis. Kč, územní finanční orgány 172 tis. Kč a Generální ředitelství cel 4 268 tis. Kč). Uvedené mimorozpočtové zdroje byly určeny na posílení rozpočtu kapitálových výdajů o 358 362 tis. Kč a běžných výdajů o 160 462 tis. Kč.

K posílení rozpočtu *běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku* bylo v průběhu roku 2008 převedeno na příslušné příjmové účty organizačních složek státu (OSS) kapitoly celkem 240 387 tis. Kč, a to z rezervních fondů Ministerstva financí (120 990 tis. Kč), územních finančních orgánů (6 563 tis. Kč), Generálního ředitelství cel (11 788 tis. Kč) a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (100 000 tis. Kč). V celkovém objemu mimorozpočtových prostředků určených na posílení rozpočtu běžných výdajů mimo programové financování je dále obsaženo pojistné plnění k náhradám škod na automobilech Ministerstva financí ve výši 343 tis. Kč a územních finančních orgánů ve výši 703 tis. Kč.

O zapojené mimorozpočtové prostředky je organizační složka státu povinna překročit rozpočet příjmů a zároveň jí tyto prostředky umožňují překročit i rozpočet výdajů. Po započtení vlivu mimorozpočtových prostředků, je možné konstatovat, že konečný rozpočet příjmů (upravený rozpočet + mimorozpočtové zdroje) byl splněn na 151,5 % a konečný rozpočet výdajů byl čerpán na 93,4 %. Podrobněji viz části 3. 2. a 3. 3.

3. 1. 4. Stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF

Stav rezervních fondů OSS kapitoly 312 k 1. 1. 2008 činil 1 208 302 tis. Kč. V průběhu roku přijalo prostředky do rezervního fondu pouze Generální ředitelství cel, a to finanční příspěvek z EU na projekty CUSTOMS 2007 a CUSTOMS 2013, E-TEN (E-MARKS), HERCULE II a JTI ve výši 32 373 tis. Kč (viz část 4. 2.).

V návaznosti na usnesení vlády ČR ze dne 2. června 2008 č. 683 k zajištění finančních prostředků ve státním rozpočtu České republiky na rok 2008 na mimořádné zvýšení důchodů od 1. srpna 2008 byla z rezervních fondů kapitoly 312 – MF do kapitoly 398 – VPS převedena

částka 350 783 tis. Kč. Na posílení rozpočtu výdajů a na odvod prostředků v rámci závěrečného vyúčtování akcí v rámci programů reprodukce majetku bylo z rezervních fondů OSS k 31. 12. 2008 vyčerpáno celkem 753 793 tis. Kč.

Stav rezervních fondů resortních OSS po provedených převodech prostředků na příjmové účty OSS a po převodu prostředků do kapitoly 398 – VPS činil k 31. 12. 2008 v souhrnu 136 099 tis. Kč. V této částce je obsažen zůstatek prostředků poskytnutých GŘC z EU ve výši 26 638 tis. Kč. Podrobnější přehled o stavu rezervních fondů jednotlivých organizačních složek státu a v souhrnu za kapitolu 312 – MF k 1. 1. 2008, změnách stavu v průběhu roku a konečném stavu k 31. 12. 2008 obsahují přílohy č. 4, 4a), 4 b), 4 c) a 4 d).

3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF na rok 2008 ve výši 2 161 952 tis. Kč byl k 31. 12. 2008 zvýšen o 17 022 tis. Kč na 2 178 974 tis. Kč. Zvýšení rozpočtu příjmů o 2 955 tis. Kč souviselo s financováním osobních příplatků a odměn v rámci motivace a stabilizace zaměstnanců podílejících se na zajištění čerpání zdrojů strukturálních fondů EU z 85 % z Operačního programu Technická pomoc. Další zvýšení rozpočtu příjmů bylo provedeno v návaznosti na financování osobních výdajů spojených s výkonem činností pověřených auditních subjektů (PAS) z 85 % z Operačního programu Technická pomoc ve smyslu usnesení vlády č. 1383/2007. Příjmy odpovídající spolufinancování z rozpočtu EU (35 000 tis. Kč) byly do rozpočtu kapitoly 312 – MF převedeny z rozpočtu kapitoly 317 – MMR. Následnými rozpočtovými opatřeními pak bylo celkem 21 325 tis. Kč převedeno z rozpočtu kapitoly 312 – MF do kapitol 322 - MPO (5 768 tis. Kč), 327 - MD (3 850 tis. Kč), 315 - MŽP (3 876 tis. Kč), 313 - MPSV (2 174 tis. Kč), 317 - MMR (3 134 tis. Kč) a 333 - MŠMT (2 523 tis. Kč).

Skutečné příjmy činily 4 451 686 tis. Kč, což znamená plnění ročního rozpočtu na 204,3 %. Důvody mimořádně příznivého plnění rozpočtu příjmů jsou uvedeny v části 3. 2. 2.

3. 2. 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 2008 (závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) byl k 31. 12. 2008 splněn na 97,1 %. Příjmy z pojistného ve výši 648 551 tis. Kč tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>534 101 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	410 097 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	124 004 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění ve výši</i>	<i>83 930 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	62 945 tis. Kč
pojistné na nemocenské pojištění od celníků	20 985 tis. Kč
<i>Příspěvky na státní politiku zaměstnanosti</i>	<i>30 520 tis. Kč</i>
z toho: příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	22 889 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od celníků	7 631 tis. Kč

Příjmy z pojistného se vztahují k průměrnému přepočtenému počtu 4 620 celníků. Průměrná měsíční částka pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatele činila 34 175 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 7 397 Kč), od celníků 10 334 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 2 237 Kč). Průměrná měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele představovala částku 5 245 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 1 135 Kč), od celníků 1 749 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 379 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 1 907 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 413 Kč), od celníků 636 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 138 Kč).

Rozpočet příjmů z pojistného odpovídal platným sazbám a schválenému objemu prostředků na platy celníků v roce 2008. Skutečné příjmy vykázané k 31. 12. 2008 zahrnují příjmy z pojistného za prosinec 2007 (odvedeno v lednu 2008 z depozitního účtu GŘC po výplatě platů za měsíc prosinec) a dále pojistné odvedené na základě skutečných mzdových výdajů na celníky v období leden – listopad 2008. Plnění rozpočtu příjmů z pojistného na 97,1 % ovlivnilo dále snížení počtu celníků o 55 systemizovaných míst ve prospěch zaměstnanců GŘC v pracovním poměru (schváleno usnesením vlády č. 1244/2008) a v souvislosti s tím i snížení rozpočtu na platy zaměstnanců bezpečnostních sborů a ozbrojených složek o 21 178 tis. Kč bez souvztažného snížení rozpočtu příjmů (tento postup je v souladu s rozpočtovými pravidly). Dalším důvodem je nenaplnění počtu celníků (usnesením vlády byl upraven průměrný přepočtený počet na 5 045 celníků).

Ve srovnání se skutečností k 31. 12. 2007 byly příjmy z pojistného v roce 2008 vyšší o 3 737 tis. Kč, tj. o 0,6 %.

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

Součástí příjmů kapitoly 312 – MF v roce 2008 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 dotace

Plnění **nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů celkem** (závazný ukazatel) ve výši 3 803 135 tis. Kč představovalo k 31. 12. 2008 překročení ročního rozpočtu o 2 291 862 tis. Kč, tj. o 151,7 %. Po odpočtu mimorozpočtových prostředků převedených na příjmové účty ve výši 759 211 tis. Kč činily realizované příjmy 3 043 924 tis. Kč, přičemž roční rozpočet nedaňových a kapitálových příjmů byl překročen k 31. 12. 2008 o 1 532 651 tis. Kč. Tento výsledek je dán zejména příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek převedených na MF po zrušení ČKA (přeplnění rozpočtu o 767 438 tis. Kč) a příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových plynoucích ze správy majetku státu (přeplnění o 594 908 tis. Kč). Územní finanční orgány vykázaly k 31. 12. 2008 přeplnění ročního rozpočtu bez vlivu mimorozpočtových zdrojů o 21 997 tis. Kč (zejména vlivem nerozpočtovaných příjmů z pronájmu v budově převzaté po ČKA a vratek záloh placených v roce 2007 na provozní výdaje). Příjmy GŘC na tomto seskupení položek bez mimorozpočtových zdrojů představovaly přeplnění rozpočtu o 19 714 tis. Kč (prodej a pronájem majetku, příjmy z poskytování služeb).

Ve srovnání s rokem 2007 byly k 31. 12. 2008 nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery kapitoly 312 – MF celkem vyšší o 1 882 121 tis. Kč, přičemž nedaňové příjmy byly vyšší o 1 693 075 tis. Kč, kapitálové příjmy byly vyšší o 96 561 tis. Kč a přijaté transfery byly

vyšší o 92 485 tis. Kč (z toho převody z fondů organizačních složek státu byly v roce 2008 vyšší o 84 112 tis. Kč).

Z hlediska druhového třídění příjmů dle rozpočtové skladby se na plnění rozpočtu nedaňových příjmů ve výši 2 167 773 tis. Kč podílely zejména *splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů* (1 299 151 tis. Kč) a *od obcí* (1 627 tis. Kč) do rozpočtu Ministerstva financí. Jedná se o splátky pohledávek z úvěrů na družstevní bytovou výstavbu a z úvěrů poskytnutých obcím (agenda po ČKA). Vzhledem k ukončení činnosti ČKA k 31. 12. 2007 jsou tyto příjmy součástí kapitoly 312 – MF až od roku 2008. S tím souvisejí i *příjmy MF z úroků* z poskytnutých úvěrů ČKA vykázané ve výši 128 229 tis. Kč. Ostatní příjmy z úroků za všechny OSS činily 16 337 tis. Kč. Tzv. *ostatní nedaňové příjmy* kapitoly 312 – MF činily 402 998 tis. Kč. Z toho ostatní nedaňové příjmy ÚZSVM představovaly částku 169 042 tis. Kč, Ministerstva financí částku 210 109 tis. Kč, územních finančních orgánů částku 13 673 tis. Kč a Generálního ředitelství cel částku 10 174 tis. Kč. Ostatní nedaňové příjmy zahrnují jednak každoročně realizované příjmy z vyúčtování záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, elektrické energie, záloh za služby spojené s nájmem, z inkasovaných dobropisů týkajících se plateb v předchozích letech, náhrady od zaměstnanců (např. telefony, stravenky), náhrady škod od různých subjektů apod. Vykázaný objem však ovlivnila celá řada specifických příjmů mimořádného charakteru. Ministerstvo financí obdrželo např. vratky zálohově uhrazených nákladů soudních řízení v arbitrážních sporech v celkové výši 15 535 tis. Kč, příjem z převodu pohledávek převzatých po ČKA ve výši 180 000 tis. Kč (ESSK Svit) a po České inkasní, s. r. o. (10 576 tis. Kč). Ostatní nedaňové příjmy ÚZSVM tvořily mj. splátky půjček poskytnutých bývalými okresními úřady a příjmy z odúmrť (součástí dědictví ve prospěch státu jsou i prostředky na bankovních účtech, akcie a hotové peníze po zemřelém). Ostatní nedaňové příjmy vykázané k 31. 12. 2008 byly proti stejnému období loňského roku vyšší o 200 772 tis. Kč.

Vysoké plnění rozpočtu bylo vykázáno i u *příjmů z pronájmu majetku* (224 486 tis. Kč, tj. 177,8 % rozpočtu). Příznivé plnění příjmů na této položce ovlivnily zejména příjmy z pronájmu nebytových prostor a pozemků Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které činily celkem 171 475 tis. Kč (196,6 % ročního rozpočtu). Na celkových příjmech z pronájmu majetku se podílelo dále Ministerstvo financí částkou 19 964 tis. Kč (87,3 % rozpočtu, rozpočtovány byly příjmy z pronájmu prostor v budově po ČKA, které realizovalo FŘ pro hl. m. Prahu), územní finanční orgány částkou 24 533 tis. Kč (234,4 % rozpočtu) a celní správa částkou 8 514 tis. Kč (149,4 % rozpočtu).

Příjmy z vlastní činnosti činily k 31. 12. 2008 celkem 67 437 tis. Kč, tj. 9,1 % ročního rozpočtu. Nízké procento plnění příjmů z vlastní činnosti je ovlivněno tím, že příjmy spojené s převedením tzv. zbytkové agendy po ČKA byly rozpočtovány téměř v plné předpokládané výši na tomto seskupení položek, protože v době přípravy státního rozpočtu na rok 2008 nebylo vyjasněno přesné zařazení jednotlivých položek dle rozpočtové skladby. Ve schváleném rozpočtu MF byly takto zahrnuty příjmy z vlastní činnosti „po ČKA“ ve výši 679 533 tis. Kč, jejichž plnění je vykázáno na již zmíněném seskupení položek splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů, od obcí, příjmy z úroků a dalších položkách. Realizované příjmy z vlastní činnosti Ministerstva financí ve výši 7 966 tis. Kč zahrnují příjmy z vydávání Finančního zpravodaje a Cenového věstníku (4 095 tis. Kč) a dále příjmy za obědy poskytované v rámci závodního stravování spolu s příjmy z nápojových automatů. Územní finanční orgány vykázaly příjmy z vlastní činnosti ve výši 212 tis. Kč, celní správa ve výši 55 180 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 4 079 tis. Kč. Hlavními položkami u celní správy byly příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu ve výši 37 043 tis. Kč, příjmy z nespotřebovaných tabákových nálepek pořízených v roce 2007 ve výši 3 070 tis. Kč a příjmy z poskytování služeb, které činily 14 469 tis. Kč. Proti roku 2007 byly příjmy z vlastní činnosti OSS kapitoly 312 – MF nižší o 8 148 tis. Kč.

Kapitálové příjmy představovaly částku 864 209 tis. Kč a jejich rozpočet byl splněn na 201,8 %. Na uvedeném vysokém plnění se podílel zejména Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a to příjmy z *prodeje investičního majetku* (pozemků a ostatních nemovitostí) a z *prodeje akcií* ve výši 738 578 tis. Kč (212,6 % rozpočtu). Generální ředitelství cel realizovalo z prodeje služebních motorových vozidel, budov a mobilních buněk příjmy v celkové výši 5 503 tis. Kč. Územní finanční orgány prodaly investiční majetek za 946 tis. Kč (prodej vyřazených osobních automobilů). Kapitálové příjmy MF činily 119 182 tis. Kč (149 % rozpočtu), z toho příjmy z prodeje dlouhodobého majetku převedeného na MF po ČKA představovaly částku 112 009 tis. Kč (příjmy z postoupených pohledávek za úplaty) a příjmy z prodeje pozemků činily 7 173 tis. Kč.

Vykázaný objem přijatých transferů významným způsobem ovlivnily nerozpočtované příjmy kapitoly v seskupení položek *převody z vlastních fondů* ve výši 764 217 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 758 165 tis. Kč. Dalším zdrojem těchto příjmů byly prostředky převedené na příjmové účty organizačních složek státu kapitoly 312 - MF začátkem roku 2008 z jejich depozitních účtů ve výši 6 052 tis. Kč. Jednalo se o mzdové prostředky, pojistné a přiděl FKSP nevyčerpané při výplatě platů zaměstnanců za prosinec 2007. Seskupení položek „přijaté transfery“ zahrnuje dále příjmy z finančních mechanismů EHP/Norsko ve výši 6 936 tis. Kč, které byly k 31. 12. 2008 převedeny na příslušný účet MF jako spolufinancování výdajů realizovaných v roce 2007 a 2008.

V rámci nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů byly formou specifického závazného ukazatele stanoveny:

- Příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2007 – 2013 celkem
Schválený rozpočet obsahoval příjmy Ministerstva financí z Evropské unie z titulu spolufinancování aktivit Národního fondu a Centrální harmonizační jednotky v oblasti metodického a finančního řízení implementace strukturálních fondů, v oblasti kontroly a auditu. Z celkových výdajů spojených s těmito činnostmi bylo 85 % rozpočtováno jako předfinancování výdajů hrazených z Evropského fondu regionálního rozvoje, Operačního programu Technická asistence a 15 % jako podíl státního rozpočtu. V souladu s platnou metodikou bylo 85 % podíl EU na spolufinancování výdajů narozpočtován zároveň i v příjmech. Příjmy z EU jsou realizovány na základě žádosti příjemce o proplacení skutečných uznatelných nákladů prostřednictvím příslušného řídicího orgánu (MMR). Tato pravidla znamenají, že spolufinancování z EU je převedeno na příjmový účet až po vyúčtování výdajů a nezbytném schvalovacím procesu a tudíž s určitým zpožděním. K 31. 12. 2008 nebyly na účet MF převedeny žádné prostředky (vysvětlení viz str. 14 – 15). Zvýšení rozpočtu příjmů z EU souviselo se stanoveným způsobem financování osobních výdajů spojených s výkonem činností pověřených auditních orgánů (PAS), kdy do rozpočtu MF byly převedeny prostředky (příjmy i výdaje) z rozpočtu MMR (z Operačního programu Technická asistence) a z kapitoly VPS (na národní spolufinancování), které byly následně převáděny buď rozpočtovým opatřením do kapitol jednotlivých resortů (snížení rozpočtu příjmů a výdajů MF) nebo formou dotací regionálním radám a Magistrátu pro hl. m. Prahu, které vykonávaly činnosti PAS (výdaj z rozpočtu MF, příjmy z EU měly být odvedeny na účet MF). Rovněž 85 % realizovaných transferů regionálním radám a Magistrátu pro hl. m. Prahu nebylo k 31. 12. 2008 z rozpočtu EU „refundováno“ (i pro tyto příjmy platí vysvětlení na str. 14 – 15).
- Příjmy z ostatních zahraničních programů
Stejným způsobem, tj. ve výši 85 % výdajů byly ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí zahrnuty i příjmy z Finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a

Norska (FM EHP/Norsko). Jedná se o 2 finanční nástroje, jejichž prostřednictvím přispívají Norsko, Island a Lichtenštejnsko ekonomicky slabším zemím na zmírnění hospodářských a sociálních rozdílů. Ministerstvo financí zajišťuje funkci Národního kontaktního místa (NKM) pro Českou republiku, které koordinuje implementaci FM EHP/Norsko v ČR a v souvislosti s tím čerpá administrativní podporu z Fondu technické asistence. Spolufinancování z FM EHP/Norsko bylo rozpočtováno ve výši 14 892 tis. Kč. K 31. 12. 2008 byly z finančních mechanismů přijaty prostředky v celkové výši 6 936 tis. Kč, z toho příjmy vztahující se k výdajům v roce 2007 činily 4 410 tis. Kč a ve vztahu k výdajům v roce 2008 bylo do konce roku refundováno 2 526 tis. Kč. Vykázaný objem příjmů v rámci tohoto závazného ukazatele zahrnuje dále částku 8 758 tis. Kč, která byla na příjmový účet MF odvedena z rezervního fondu MF k posílení rozpočtu výdajů spolufinancovaných z FM EHP/Norsko. Jednalo se o prostředky nevyčerpané v roce 2007 a v roce 2008 využité na proplacení rozpočtově nekrytých grantů poskytovaných Ministerstvem financí (NKM – Centrem pro zahraniční pomoc) jako zprostředkovatelem Blokovaného grantu Fondu na přípravu projektů finančních mechanismů EHP/Norska. Příjemci grantů byly obce, církve, neziskové a příspěvkové organizace.

- Ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem
Uvedený ukazatel obsahuje nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery snížené o příjmy z EU a příjmy z FM EHP/Norsko (výše uvedené 2 závazné ukazatele). Plnění tohoto závazného ukazatele je komentováno na str. 19 – 21.

3. 3. Výdaje

3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 17 346 215 tis. Kč byl k 31. 12. 2008 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 430 171 tis. Kč na 17 776 386 tis. Kč. Jednalo se o tyto úpravy:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2008 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 410 598 tis. Kč, z toho bylo určeno na posílení běžných výdajů 332 598 tis. Kč a na posílení kapitálových výdajů 78 000 tis. Kč. Prostředky na běžné výdaje ve výši 209 000 tis. Kč byly určeny zejména na finanční zajištění výdajů spojených s právními službami poskytnutými v arbitrážních sporech, které jsou vedeny proti České republice (resp. které Česká republika vede) z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic a na náhrady soudních nákladů (účel č. 8312002). Přehled sporů je uveden v příloze č. 2. Částka 102 638 tis. Kč byla převedena k finančnímu zajištění výdajů spojených s převzetím závazků po zrušené České konsolidační agentuře, z toho na úhradu záruk poskytnutých skupině České spořitelny, a.s. 72 638 tis. Kč a na náhrady nákladů soudních sporů 30 000 tis. Kč (účel č. 08312001). V návaznosti na usnesení vlády č. 1383/2007 byla do rozpočtu kapitoly 312 – MF uvolněna částka 6 176 tis. Kč, která představuje 15 %-ní podíl státního rozpočtu na úhradě osobních výdajů spojených s výkonem činnosti PAS (85 %-ní podíl spolufinancování je zabezpečen z rozpočtu EU, z Operačního programu Technická pomoc a do rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF byla příslušná částka převedena z rozpočtu kapitoly 317 – MMR). Na základě usnesení vlády č. 847/2008 byla do rozpočtu MF přesunuta částka 1 800 tis. Kč na zahraniční rozvojovou spolupráci (účel č. 08312005) realizovanou formou organizování seminářů a stáží na MF pro zástupce vybraných partnerských rozvojových zemí. Částka 12 984 tis. Kč byla uvolněna ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí a územních finančních orgánů na náhrady

škod dle zákona č. 82/1998 Sb., v platném znění, z titulu nesprávného úředního postupu (účel č. 08312006). Na posílení rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů byla z vládní rozpočtové rezervy kapitoly 398 - VPS uvolněna částka 78 000 tis. Kč k zajištění výstavby budov pro 2 finanční úřady (Veselí nad Moravou – účel č. 08312004 a Valašské Klobouky – účel č. 08312003), které dosud sídlí v nevyhovujících podmínkách v nájmu, jenž bude ze strany pronajímatele ukončen.

- Zvýšení rozpočtu výdajů o 2 955 tis. Kč kryté zvýšením rozpočtu příjmů (tj. bez změny salda státního rozpočtu) bylo provedeno ve smyslu § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů k posílení rozpočtu Ministerstva financí určeného na osobní výdaje spojené se zajištěním čerpání zdrojů ze strukturálních fondů EU z Operačního programu Technická pomoc (viz str. 18 – příjmy).
- Z rozpočtů jiných kapitol státního rozpočtu byly k 31. 12. 2008 přesunuty do rozpočtu kapitoly 312 – MF prostředky v celkové výši 42 687 tis. Kč, z toho částka 36 837 tis. Kč na běžné výdaje a částka 5 850 tis. Kč na kapitálové výdaje. Konkrétně bylo z kapitoly 317 – MMR převedeno 35 000 tis. Kč na úhradu osobních výdajů spojených s výkonem činnosti pověřených auditních subjektů (viz výše). V návaznosti na usnesení vlády č. 1010/2007, o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému Anti-Fraud Co-ordination Structure (AFCOS) v České republice byla s účinností od 1. ledna 2008 převedena z Ministerstva spravedlnosti na Ministerstvo financí 3 funkční místa a finanční prostředky na platy a související výdaje v celkové výši 1 314 tis. Kč. Z kapitoly 317 – MMR byla do rozpočtu Ministerstva financí převedena částka 523 tis. Kč na osobní výdaje spojené s výkonem agendy v rámci Operačního programu Technická pomoc. Z kapitoly 396 – Státní dluh byly do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí převedeny finanční prostředky ve výši 5 850 tis. Kč na celkovou rekonstrukci elektrorozvodů v budově Ministerstva financí v Letenské ul. č. 9.
- Naopak z rozpočtu kapitoly 312 - MF byly do jiných kapitol převedeny prostředky na běžné výdaje v celkové výši 26 069 tis. Kč. Z toho na úhradu platů a souvisejících výdajů spojených s výkonem činností PAS bylo přesunuto do kapitoly 322 - MPO 6 785 tis. Kč, do kapitoly 327 - MD 4 530 tis. Kč, do kapitoly 315 - MŽP 4 560 tis. Kč, do kapitoly 313 - MPSV 2 558 tis. Kč, do kapitoly 317 - MMR 3 686 tis. Kč a do kapitoly 333 - MŠMT 2 968 tis. Kč. Na plat, související výdaje a náhrady pro experta MF, dočasně převedeného z Ministerstva financí na Ministerstvo zahraničních věcí k zajištění agendy rozpočtového a administrativního výboru Valného shromáždění OSN během předsednictví ČR v Radě EU byla do kapitoly 306 – MZV převedena částka 825 tis. Kč. Částka 157 tis. Kč byla přesunuta do kapitoly 315 – MŽP v souvislosti se změnou příslušnosti hospodaření k hraničnímu přechodu Strážný.
- Bez vlivu na celkový objem rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF byly provedeny přesuny prostředků mezi rozpočtem běžných výdajů a kapitálových výdajů, které v souhrnu znamenaly zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů o 30 083 tis. Kč a snížení rozpočtu běžných výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené přesuny rozpočtových prostředků zvýšily schválený rozpočet běžných výdajů kapitoly 312 – MF o 316 238 tis. Kč a rozpočet kapitálových výdajů o 113 933 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2008 činily 17 315 365 tis. Kč, tj. 97,4 % upraveného rozpočtu a 93,4 % rozpočtu po změnách včetně zapojených mimorozpočtových prostředků. Ve srovnání s rokem 2007 zůstaly celkové výdaje kapitoly v postatě na stejné úrovni (zvýšení o 940 tis. Kč). V této souvislosti je však nutné uvést, že

výdaje vykázané k 31. 12. 2007 zahrnovaly převod nevyčerpaných prostředků do rezervních fondů jednotlivých organizačních složek státu v celkové výši 948 155 tis. Kč. Na základě novely rozpočtových pravidel (§ 47 zákona č. 218/2000 Sb.) se v závěru roku 2008 nevyčerpané prostředky na výdaje již nepřeváděly do rezervních fondů a tvoří nároky z nespotřebovaných výdajů (viz část 3. 3. 1. 1.). V dalším textu bude proto meziroční srovnání prováděno vždy k výdajům uskutečněným v roce 2007 na úhrady konkrétních plateb bez prostředků převedených do rezervních fondů. Po zohlednění tohoto metodického vlivu byly celkové výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2008 vyšší ve srovnání s rokem 2007 o 949 095 tis. Kč, přičemž běžné výdaje byly vyšší o 921 586 tis. Kč a kapitálové výdaje o 27 509 tis. Kč.

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 2 911 332 tis. Kč (88,1 % upraveného rozpočtu). V meziročním srovnání 2008 a 2007 byly v roce 2008 výdaje MF vyšší o 465 488 tis. Kč, tj. o 19 %. Územní finanční orgány vykázaly celkové výdaje ve výši 7 928 825 tis. Kč (100,7 % upraveného rozpočtu). Proti roku 2007 byly celkové výdaje územních finančních orgánů k 31. 12. 2008 vyšší o 470 651 tis. Kč, tj. o 6,3 %. Skutečné celkové výdaje GŘC činily 4 662 360 tis. Kč, tj. 97,6 % upraveného rozpočtu, ve srovnání s rokem 2007 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2008 nižší o 139 453 tis. Kč, tj. o 2,9 %. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se podílel na celkových výdajích kapitoly k 31. 12. 2008 částkou 1 812 848 tis. Kč, která byla proti roku 2007 vyšší o 152 710 tis. Kč, tj. o 9,2 %.

3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu k 31. 12. 2008

Ve smyslu novely rozpočtových pravidel v § 47 vznikly organizačním složkám státu financovaným z kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2008 nároky z nespotřebovaných výdajů (NNV) v celkové výši 1 196 218 tis. Kč. Ve vyčíslení nároků z nespotřebovaných výdajů nejsou obsaženy v souladu s rozpočtovými pravidly nevyčerpané prostředky na sociální dávky GŘC. Z toho nároky z nespotřebovaných kapitálových výdajů činí 541 818 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných běžných výdajů představují částku 654 400 tis. Kč. Struktura NNV je následující:

Nároky z nespotřebovaných výdajů na programy reprodukce majetku

v tis Kč

	Rok 2008					stav NNV k 31.12.08
	upravený rozpočet	mimo- rozpočtové zdroje	sociální dávky	Konečný rozpočet	skutečnost	
MF	1 396 517	136 696		1 533 213	1 202 783	330 430
ÚFO	697 179	196 552		893 731	750 111	143 620
GŘC	566 737	23 915		590 652	470 683	119 969
ÚZSVM	433 669	161 661		595 330	447 387	147 943
KAPITOLA celkem	3 094 102	518 824		3 612 926	2 870 964	741 962

Nároky z nespotřebovaných výdajů na programy reprodukce majetku představují dle platných rozpočtových pravidel tzv. nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů. Člení se dále na jednotlivé programy a organizační složka státu je může v následujících letech použít pouze na tytéž programy, z nichž nároky vznikly.

Nároky z nespotřebovaných výdajů mimo reprodukci majetku

v tis Kč

	Rok 2008				
		mimo-			

	upravený rozpočet	rozpočtové zdroje	sociální dávky	Konečný rozpočet	skutečnost	NNV k 31.12.08
MF	1 908 675	121 333		2 030 008	1 708 549	321 459
ÚFO	7 178 120	7 266		7 185 386	7 178 715	6 671
GŘC	4 211 661	11 788	367 338	3 856 111	3 848 353	7 758
ÚZSVM	1 383 828	100 000		1 483 828	1 365 461	118 367
KAPITOLA celkem	14 682 284	240 387	367 338	14 555 333	14 101 077	454 256

Nároky z nespotřebovaných výdajů kapitola 312 – MF celkem

v tis. Kč

	Rok 2008					
	upravený rozpočet	mimo- rozpočtové zdroje	sociální dávky	Konečný rozpočet	skutečnost	NNV k 31.12.08
MF	3 305 192	258 029	0	3 563 221	2 911 332	651 889
ÚFO	7 875 299	203 818	0	8 079 117	7 928 826	150 291
GŘC	4 778 398	35 703	367 338	4 446 763	4 319 036	127 727
ÚZSVM	1 817 497	261 661	0	2 079 158	1 812 847	266 311
KAPITOLA celkem	17 776 386	759 211	367 338	18 168 259	16 972 041	1 196 218

Na základě uvedených údajů lze konstatovat, že k 31. 12. 2008 zůstalo nevyčerpano 6,6 % konečného rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF celkem, z toho nedočerpaní konečného rozpočtu výdajů na programy reprodukce majetku činilo 20,5 % a v oblasti výdajů mimo programy reprodukce majetku (osobní výdaje a ostatní běžné výdaje mimo ICT) nebylo vyčerpano 3,1 % konečného rozpočtu.

Relativně vyšší nedočerpaní konečného rozpočtu u Ministerstva financí se v oblasti programů reprodukce majetku týkalo zejména podprogramu 112 091 – Integrovaný systém Státní pokladny (191 598 tis. Kč) a podprogramů 112 011 – Pořízení, obnova a provozování ICT MF (90 696 tis. Kč) a 112 012 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF (34 662 tis. Kč). Objemově nejvýznamnější nároky z nespotřebovaných výdajů územních finančních orgánů (107 745 tis. Kč) vznikly v programu 112 120 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny ÚFO, přičemž 50 000 tis. Kč činí nároky dosud nezahájené investiční akce na výstavbu budovy Finančního úřadu ve Veselí nad Moravou a 27 893 tis. Kč nároky z titulu nevyčerpaných prostředků na výstavbu budovy Finančního úřadu ve Valašských Kloboukách. Generální ředitelství cel nedočerpano rozpočet v podprogramu 112 211 – Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy ve výši 48 148 tis. Kč, v podprogramu 112 212 – Výstavba a obnova hraničních přechodů ve výši 20 201 tis. Kč a v podprogramu 112 213 – Výstavba a obnova budov a staveb celní správy ve výši 51 580 tis. Kč. Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových vznikly nároky z nespotřebovaných výdajů v podprogramu 112 311 – Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM (107 969 tis. Kč), v podprogramu 112 312 – Reprodukce majetku ve správě ÚZSVM (32 965 tis. Kč) a v podprogramu 112 313 – Správa majetku svěřeného do péče ÚZSVM (7 009 tis. Kč).

Mimo programy reprodukce majetku vznikly Ministerstvu financí nároky z nespotřebovaných výdajů zejména z titulu nevyčerpaní prostředků určených na výdaje spojené s agendami po zrušení České konsolidační agentury (na právní poradenství a soudní náhrady vlivem změny ve vývoji sporů v oblasti vymáhání pohledávek), na výdaje spojené s arbitrážními spory z titulu údajného porušení mezinárodních dohod o podpoře a ochraně investic (posun

některých výdajů do roku 2009), na rozsáhlou akci kompletního roztřídění, zaevidování a příslušnou archivaci spisového materiálu po Správě pro věci majetkové a devizové a jejích předchůdcích (neukončené výběrové řízení na veřejnou zakázku), z důvodu odložení tisku daňových formulářů a obálek v návaznosti na termín schválení příslušných právních norem. Nedočerpány byly i prostředky určené na výdaje spojené s činností Auditního orgánu, na cestovné (vlivem refundace některých výdajů z rozpočtu Evropské komise a Generálního sekretariátu Rady EU), k posunu čerpání prostředků do roku 2009 došlo v rámci přípravy Centrálního účetního systému, v souvislosti se správou majetku po bývalém Fondu dětí a mládeže (prostředky určené na vrácení kupní ceny z důvodu neplatnosti kupních smluv) a u dalších aktivit. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ušetřil prostředky na mzdové a související výdaje v důsledku nenaplnění plánovaného počtu zaměstnanců a prostředky určené na provozní výdaje v objektech na hraničních přechodech v souvislosti s realizací některých objektů. Dosažení úspory v rozpočtu ÚZSVM na rok 2008 bylo do značné míry motivováno vytvořením rezervy na očekávanou úhradu výdajů spojených se soudními spory na základě nálezu Ústavního soudu pod č. 278/2004 Sb. (§ 60 c) zákona 219/2000 Sb., o majetku státu – navrácení kupních cen), kdy termín úhrady je určen v návaznosti na rozhodnutí soudu.

Přehled o nárocích z nespotřebovaných výdajů na programy spolufinancované z rozpočtu EU (programovací období 2007 – 2013):

v tis. Kč

Název programu	Zdroj	Rozpočet po změnách minulého roku	Konečný rozpočet minulého roku	Skutečné výdaje minulého roku	Stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2008
OP Technická pomoc EU (progr. období 2007 - 2013)	Státní rozpočet	19 370	19 370	12 687	6 683
OP Technická pomoc EU (programovací období 2007 - 2013)	EU	109 746	109 746	71 852	37 894
	CELKEM	129 116	129 116	84 539	44 577

Přehled o nárocích z nespotřebovaných výdajů na společné projekty, které jsou zčásti financovány z prostředků ostatních zahraničních programů:

v tis. Kč

Název programu	Zdroj	Rozpočet po změnách minulého roku	Mimorozpočtové zdroje	Konečný rozpočet minulého roku	Skutečné výdaje minulého roku	Stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2008
Finanční mechanismus EHP/Norsko	Státní rozpočet	2 628		2 628	1 720	908
Finanční mechanismus EHP/Norsko	FM	14 892	8 758	23 650	17 442	6 208
	CELKEM	17 520	8 758	26 278	19 162	7 116

3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2008 pro kapitolu 312 – MF ve výši 1 480 445 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 113 933 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 1 410 922 tis. Kč, upravený rozpočet byl nedočerpán o 183 456 tis. Kč, o 11,5 %. Povolené překročení rozpočtu kapitálových výdajů o mimorozpočtové zdroje činilo 358 362 tis. Kč. Tzn., že z celkového limitu pro kapitálové výdaje zůstalo nevyčerpáno 541 818 tis. Kč. Nižší čerpání kapitálových výdajů proti upravenému rozpočtu vykázalo Ministerstvo financí a to o 167 268 tis. Kč (o 257 029 tis. Kč z limitu včetně mimorozpočtových prostředků), Generální ředitelství cel o 69 025 tis. Kč (o 82 755 tis. Kč z celkového objemu včetně mimorozpočtových prostředků) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových o 10 457 tis. Kč (o 70 999 tis. Kč včetně povoleného překročení o mimorozpočtové prostředky). Kapitálové výdaje územních finančních orgánů byly proti upravenému rozpočtu vyšší o 63 295 tis. Kč, vzhledem k povolenému překročení rozpočtu o 194 329 tis. Kč však zůstalo nevyčerpáno 131 034 tis. Kč. Nízké čerpání rozpočtu kapitálových výdajů v roce 2008 souviselo se zpožděním realizace akcí ve většině programů reprodukce majetku (viz část 3. 3. 4).

Ve srovnání s rokem 2007 (bez prostředků převedených v závěru roku do rezervních fondů) byly kapitálové výdaje v roce 2008 vyšší o 27 509 tis. Kč (o 2,0 %).

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2008 na pořízení *nehmotného investičního majetku* 608 633 tis. Kč, tj. 43,1 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* ve sledovaném období činily 799 728 tis. Kč, 56,7 % celkového objemu vynaložených kapitálových výdajů. Podíl ostatních investičních výdajů včetně výdajů na nákup pozemků představovaly 0,2 %. 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 ve věcech majetkových
pořízení nehmotného investičního majetku	416 405	15 597	142 324	34 307
pořízení hmotného investičního majetku	140 991	471 508	110 015	77 214
v tom: rekonstrukce budov, objektů a dokončení nových objektů	37 669	241 207	32 208	60 079
pořízení strojů, přístrojů a zařízení	7 545	41 335	29 876	5 268
nákup dopravních prostředků	1 511	23 112	15 829	3 877
pořízení výpočetní techniky	94 266	165 854	32 102	7 990
nákup pozemků	0	1 686	0	106
ostatní (převody zúčtování programů)	0	0	769	0
CELKEM	557 396	488 791	253 108	111 627

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

Veškeré kapitálové výdaje byly ve schváleném rozpočtu určeny na programy reprodukce majetku. Přehled o financování výdajů v rámci jednotlivých programů je uveden v části 3. 3. 4.

3. 3. 3. Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 - MF ve výši 15 865 770 tis. Kč byl v průběhu roku 2008 zvýšen o 316 238 tis. Kč na 16 182 008 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 15 904 443 tis. Kč, tj. 98,3 % upraveného rozpočtu. Do financování běžných výdajů byly zapojeny mimorozpočtové zdroje ve výši 400 849 tis. Kč. Z celkového limitu pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpáno 678 414 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2007 (bez převodu prostředků do rezervních fondů) byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2008 vyšší o 921 586 tis. Kč, tj. o 6,2 %. Tento výsledek je dán meziročním zvýšením běžných výdajů Ministerstva financí o 476 855 tis. Kč (z toho výdaje spojené s výkonem agend po ČKA od 1. 1. 2008 činily 111 458 tis. Kč), územních finančních orgánů o 170 442 tis. Kč, Generálního ředitelství cel o 84 683 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 189 606 tis. Kč. Meziroční zvýšení běžných výdajů kapitoly se týkalo zejména výdajů na nákup služeb, které se zvýšily o 527 238 tis. Kč (viz dále) a zvýšení výdajů na platy a související výdaje o 297 029 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 2 353 936 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 394 860 tis. Kč). Územní finanční orgány vynaložily na běžné výdaje celkem částku 7 440 034 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 19 258 tis. Kč), Generální ředitelství cel částku 4 409 252 tis. Kč (proti celkovému limitu méně o 68 986 tis. Kč). Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal upravený rozpočet běžných výdajů včetně povoleného překročení o 195 311 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 701 220 tis. Kč.

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF měly osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, přiděl FKSP a sociální dávky. V roce 2008 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 11 574 582 tis. Kč, tj. 66,8 % celkových výdajů, resp. 72,8 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. V roce 2008 bylo na osobní výdaje vynaloženo o 329 778 tis. Kč více než v roce 2007 (nárůst o 2,9 %).

Pro organizační složky státu financované prostřednictvím kapitoly 312 - MF byl na rok 2008 stanoven závazný počet 25 900 zaměstnanců. V návaznosti na rozhodnutí ministra financí byl zvýšen počet zaměstnanců územních finančních orgánů o 96 funkčních míst s účinností od 1. 1. 2008 (navýšení o 54 funkčních míst souviselo s úpravou provedeného snížení počtu zaměstnanců dle UV č. 436 ze dne 25. dubna 2007 tak, aby toto snížení odpovídalo počtu míst určených na zrušenou agendu registračních pokladen a o 42 funkčních míst byl zvýšen počet zaměstnanců územních finančních orgánů k personálnímu zabezpečení finančních kontrol). Na základě usnesení vlády č. 1010/2007 o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému AFCOS v České republice byla s účinností od 1. 1. 2008 převedena 3 funkční místa z kapitoly 336 - Ministerstvo spravedlnosti (z Nejvyššího státního zastupitelství) na Ministerstvo financí k zajištění agendy spojené s ochranou finančních zájmů Evropských společenství v ČR, tj. ochranou proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím zájmy ES. Ke snížení 20 dočasně neobsazených funkčních míst právních zástupců došlo v souvislosti s rozhodnutím ministra financí o zvýšení rozpočtu územních finančních orgánů na mimořádné odměny zaměstnanců finančních ředitelství přesunem prostředků v rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF, přičemž byly částečně využity i prostředky na platy dočasně neobsazených míst právních zástupců. Snížení neobsazených funkčních míst právních zástupců bylo schváleno pouze pro rok 2008. Uvedené změny provedené v pravomoci ministra financí znamenaly zvýšení závazného ukazatele regulace zaměstnanosti – průměrného přepočteného počtu zaměstnanců na 25 979 zaměstnanců. Z toho připadalo 23 732 zaměstnanců na státní správu a 2 247 zaměstnanců na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2008 byl 24 942 zaměstnanců, tj. 96,0 % upraveného rozpočtu. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 1 037 pracovních míst (na Ministerstvu financí 70 míst, u územních finančních orgánů 219 míst, v celní správě 488 míst a u ÚZSVM 260 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 (průřezový závazný ukazatel) upravený na 8 261 302 tis. Kč byl v roce 2008 čerpán ve výši 8 201 213 tis. Kč, tj. na 99,3 %. Celkové mzdové výdaje státní správy (bez ÚZSVM) činily 7 569 778 tis. Kč, tj. 99,95 % upraveného rozpočtu.

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - platy zaměstnanců - byla čerpána ve výši 8 154 626 tis. Kč, tj. na 99,3 % upraveného rozpočtu. Z toho platy zaměstnanců ve státní správě činily 7 528 481 tis. Kč, tj. 99,97 % upraveného rozpočtu. Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance rozpočtové sféry resortu Ministerstva financí činil 27 245 Kč, tj. 103,4 % rozpočtovaného průměrného platu, z toho ve státní správě se jednalo o částku 27 331 Kč, tj. 103,35 % rozpočtu po změnách. Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2007 se průměrný plat v roce 2008 zvýšil o 1 331 Kč. Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 38 217 Kč (zvýšení proti roku 2007 o 6,6 %), územních finančních orgánů 24 376 Kč (zvýšení proti roku 2007 o 4 %) Generálního ředitelství cel 32 245 Kč (meziroční zvýšení o 7,2 %, z toho platy celníků se zvýšily o 8,1 % a platy občanských

zaměstnanců o 5,4 %) a ÚZSVM 26 260 Kč (zvýšení proti roku 2007 o 4,6 %). Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizací a použití rezervního fondu u Ministerstva financí ve výši 17 359 tis. Kč.

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2008 určeno 6 101 131 tis. Kč pro 20 598 zaměstnanců. V průběhu roku 2008 byl rozpočtovým opatřením zvýšen objem prostředků na platy na 6 161 111 tis. Kč. K 31. 12. 2008 bylo na platy zaměstnanců v pracovním poměru vynaloženo 6 155 765 tis. Kč, tj. 99,9 %. Vykázané čerpání na platy zaměstnanců v pracovním poměru zahrnuje použité mimorozpočtové prostředky z rezervního fondu Ministerstva financí. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru činil 20 225 zaměstnanců.

Na platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2008 určeno 1 964 113 tis. Kč pro 5 100 celníků. V průběhu roku 2008 byl objem prostředků na platy celníků upraven na 1 942 885 tis. Kč a počet celníků snížen na 5 045. Upravený rozpočet prostředků na platy celníků k 31. 12. 2008 byl vyčerpán na 100 %. Skutečný průměrný přepočtený počet celníků činil 4 620.

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na rok 2008 určeno celkem 120 064 tis. Kč a to na platy 202 právních zástupců. Rozpočet na této položce byl k 31. 12. 2008 snížen na 108 064 tis. Kč a byl snížen současně počet právních zástupců o 20 dočasně neobsazených funkčních míst. Skutečné výdaje k 31. 12. 2008 činily 55 976 tis. Kč (51,8 % upraveného rozpočtu) a skutečný průměrný přepočtený počet právních zástupců činil pouze 97 (nenaplněno zůstalo 85 míst). V roce 2008 se opětovně nepodařilo zajistit nástup potřebného počtu odborníků.

Skutečné ostatní platby za provedenou práci (OPPP) představovaly 46 587 tis. Kč, tj. 94,6 % upraveného rozpočtu a 92,2 celkového limitu včetně zapojení rezervních fondů Ministerstva financí ve výši 1 151 tis. Kč a územních finančních orgánů ve výši 128 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu 3 934 tis. Kč. Největší podíl na výdajích na OPPP mělo Ministerstvo financí, a to ve výši 18 875 tis. Kč (nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu 2 023 tis. Kč), z toho čerpání ve výši 12 449 tis. Kč představovaly dohody s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností specifického charakteru, 101 tis. Kč dohody na zajištění agendy spolufinancované z Finančního mechanismu EHP/Norsko, na odstupném vyplatilo MF celkem 4 919 tis. Kč a na položce platy představitelů státní moci 1 406 tis. Kč. Územní finanční orgány vykázaly čerpání prostředků na OPPP ve výši 13 576 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 2 537 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu na OPPP územních finančních orgánů 669 tis. Kč. Výdaje Generálního ředitelství cel na ostatní platby za provedenou práci činily 8 846 tis. Kč (100 % upraveného rozpočtu), z toho ostatní osobní výdaje činily 3 790 tis. Kč, odstupné 1 741 tis. Kč a odměny dle kázeňského řádu 3 315 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPPP 5 290 tis. Kč (81,0 % rozpočtu), z toho na dohody konané mimo pracovní poměr na realizaci speciálních odborných činností vyplatil 2 889 tis. Kč a na odstupné 2 401 tis. Kč. Z rozpočtu ÚZSVM na OPPP zůstalo nevyčerpáno 1 242 tis. Kč. Úspory vznikly nerealizací některých externích expertních prací v oblasti identifikace majetku státu převzatého po okresních úřadech.

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 - MF - ve výši 2 866 180 tis. Kč (99,2 % upraveného rozpočtu) odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Čerpání prostředků na příděl do FKSP (průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 163 865 tis. Kč představovalo 99,98 % upraveného rozpočtu.

Sociální dávky, rozpočtované jako specifický závazný ukazatel kapitoly 312 – MF v rámci specifického závazného ukazatele „Daňová správa zajišťovaná celními orgány“ ve výši 367 338 tis. Kč, nebyly k 31. 12. 2008 upraveny. Čerpání podle jednotlivých druhů dávek bylo následující:

v tis. Kč

Položka	Čerpání k 31. 12. 2007	Upravený rozpočet 2008	Čerpání k 31. 12. 2008	% čerpání uprav. r. 2008
Nemocenské pro celníky	8 191	13 542	8 237	60,8
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	0	14	0	0
Peněžitá pomoc v mateřství	5 304	5 903	5 425	91,9
Ostatní dávky nemocenského pojištění	0	0	0	0
Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění	13 495	19 459	13 662	70,2
Výluhový příspěvek	272 033	304 367	299 254	98,3
Platové vyrovnání	354	1 000	105	10,5
Úmrtné	0	2 500	759	30,4
Odchodné	24 692	40 012	29 543	73,8
Mezisoučet – zvláštní soc. dávky příslušníků ozbroj. sil při skončení služeb. poměru	297 079	347 879	329 661	94,8
5410 - Sociální dávky celkem	310 574	367 338	343 323	93,5

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2008 bylo v porovnání s rokem 2007 vyšší o 32 749 tis. Kč, tj. o 10,5 %. K meziročnímu nárůstu došlo u všech druhů výdajů, kromě položky platové vyrovnání.

Nemocenské dávky se vyplácejí celníkům pouze v případě, že pracovní neschopnost přesahuje 1 měsíc. Po dobu 1 měsíce nemoci pobírá celník služební příjem, stejně tak v případě ošetřování člena rodiny. Při srovnání s rokem 2007 došlo ke zvýšení nemocenských dávek pro celníky o 46 tis. Kč a peněžitá pomoc v mateřství se v meziročním srovnání zvýšila o 121 tis. Kč.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek* příslušníků ozbrojených sil byly výdaje na výluhový příspěvek, u nichž bylo do 31. 12. 2008 vyplaceno celkem 38 090 dávek (nárůst proti roku 2007 o 1 405 dávek, přičemž v roce 2007 vzrostl počet dávek proti roku 2006 o 6 797 dávek). Průměrná výše výluhového příspěvku v roce 2008 činila 7 857 Kč (nárůst proti roku 2007 o 441 Kč). Počet osob pobírajících výluhový příspěvek se oproti stavu k 31. 12. 2007 zvýšil z 2 916 osob na 3 226 osob, tj. o 310 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 345 dávek (tj. o 6 více než v roce 2007), celkový objem prostředků použitých na tento účel se zvýšil o 4 851 tis. Kč. Průměrná výše odchodného činila 85 631 Kč.

Skutečné ostatní běžné (věcné) výdaje kapitoly 312 – MF činily 4 329 861 tis. Kč, tj. 96,2 % upraveného rozpočtu a 115,8 % skutečných ostatních běžných výdajů v roce 2007 (bez převodu prostředků do rezervních fondů v závěru roku 2007). V absolutní výši byly ostatní

běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2008 vyšší než v roce 2007 o 591 808 tis. Kč. Z celkového objemu ostatní běžné výdaje Ministerstva financí představovaly 1 467 961 tis. Kč (87,0 % upraveného rozpočtu, proti roku 2007 zvýšení o 383 783 tis. Kč), územní finanční orgány vykázaly ostatní běžné výdaje ve výši 1 258 670 tis. Kč (99,3 % upraveného rozpočtu, proti roku 2007 zvýšení o 32 033 tis. Kč), celní správa vynaložila částku 766 257 tis. Kč (tj. 97,1 % upraveného rozpočtu, proti roku 2007 zvýšení o 5 511 tis. Kč) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 836 974 tis. Kč (110,7 % upraveného rozpočtu, proti roku 2007 zvýšení o 170 481 tis. Kč).

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF představovaly výdaje za *nákup služeb*, které činily 2 598 516 tis. Kč (60 % celkových ostatních běžných výdajů). Proti roku 2007 byly tyto výdaje v roce 2008 vyšší o 527 238 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

v tis. Kč

Služby:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- pošt	48 765	163 200	24 653	6 685	243 303
- telekomunikací a radiokomunikací	76 260	54 386	59 142	37 326	227 114
- peněžních ústavů	1 836	11 387	5 475	696	19 394
- nájemné	8 932	134 912	73 362	7 394	224 600
- konzultační, právní a poradenské	309 028	5 998	4 302	73 653	392 981
- školení a vzdělávání	10 728	6 107	4 611	3 079	24 525
- zpracování dat	55 829	323	0	0	56 152
- ostatní	522 924	285 479	198 877	403 167	1 410 447
CELKEM	1 034 302	661 792	370 422	532 000	2 598 516

ÚFO = územní finanční orgány

Nárůst výdajů proti roku 2007 byl zaznamenán zejména na seskupení položek ostatní služby (o 434 289 tis. Kč) a konzultační, právní a poradenské služby (o 98 316 tis. Kč). Výdaje na položkách nájemné, školení a vzdělávání a služby zpracování dat byly v roce 2008 nižší než v předcházejícím roce.

V rámci výdajů za *ostatní služby* hradily všechny resortní organizační složky státu služby spojené s provozem výpočetní techniky a informačních systémů. Do tohoto seskupení položek dále patří u všech OSS příspěvek zaměstnancům na závodní stravování (např. u GŘC se jednalo o částku 18 566 tis. Kč), výdaje za překlady, tlumočení, úklid, ostrahu, nákladní dopravu, odvoz odpadků a jiné provozní služby. GŘC hradí distribuci a likvidaci kontrolních pásek na značení lihu. Výdaje za ostatní služby Ministerstva financí výrazným způsobem ovlivňují platby za výrobu daňových složenek a výdaje za tisk finančních tiskopisů, které v roce 2008 činily 94 970 tis. Kč. Výdaje MF za provedení auditu shody v rámci výkonu činnosti Auditního orgánu představovaly 29 971 tis. Kč. U územních finančních orgánů představovaly významnou částku v rámci tohoto seskupení výdajů platby za bezpečnostní služby k provozu EZS a EPS, náklady na přepravu peněžních hotovostí a ostrahu při této přepravě. U ÚZSVM se jednalo zejména o výdaje za dodavatelsky zajišťovanou správu nemovitostí a další nezbytné činnosti v souvislosti se správou majetku.

Výdaje Ministerstva financí na *konzultační, právní a poradenské služby* zahrnují mj. výdaje za právní poradenství a zastupování v arbitrážních sporech z titulu údajného porušení mezinárodních dohod o podpoře a ochraně investic (v roce 2008 bylo na právní poradenství v mezinárodních sporech vynaloženo 228 448 tis. Kč, v roce 2007 se jednalo o částku 150 200 tis. Kč, v roce 2006 o 212 410 tis. Kč, v roce 2005 o 151 600 tis. Kč). Na právní poradenství v agendách převzatých po zrušené ČKA vynaložilo MF v roce 2008 částku 21 016 tis. Kč, na

odborné a právní poradenství v oblasti programů reprodukce majetku částku 31 623 tis. Kč. Právní a poradenské služby ÚZSVM souvisely se správou majetku státu.

Vysoké výdaje na položce *služby pošt* hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů ovlivnila rozšiřující se daňová agenda (společné zdanění manželů, růst počtu zahraničních subjektů u Finančního ředitelství pro hl. m. Prahu a výrazné zvýšení cen poštovního). Ve srovnání s rokem 2007 se zvýšily výdaje územních finančních orgánů v tomto seskupení položek o 1 814 tis. Kč přes to, že úhrada výdajů spojených s centrálním zajištěním tisku a distribuce složek byla přesunuta do rozpočtu Ministerstva financí (rozpočet ÚFO byl z tohoto titulu snížen o 30 262 tis. Kč, z rozpočtu MF byly tyto výdaje hrazeny v rámci ostatních služeb – viz výše). V rámci výdajů za poštovní u Ministerstva financí jsou od roku 2006 zahrnuty výdaje za služby České pošty spojené s platbami daní prostřednictvím poštovních poukázek (daňové poukázky). V roce 2008 bylo na tento účel vynaloženo 46 620 tis. Kč. Proti roku 2007 se výdaje kapitoly 312 - MF za poštovní v roce 2008 zvýšily o 8 928 tis. Kč (tj. o 3,8 %) zejména vlivem vyšších výdajů Generálního ředitelství cel o 6 242 tis. Kč (tj. o 33,9 %) v souvislosti s výkonem tzv. „dělené správy“.

Relativně vysoké byly výdaje Ministerstva financí za *služby zpracování dat* v celkové částce 55 828 tis. Kč, z toho bylo 55 123 tis. Kč vynaloženo na zpracování dat informačních systémů ARIS, penzijních fondů, stavebního spoření, informačního systému o platech ve veřejné správě a dalších informačních systémů. Za zpracování účetních výkazů byla uhrazeno 705 tis. Kč.

Výdaje za *nájemné* byly v roce 2008 nižší proti roku 2007 o 12 047 tis. Kč. Ke snížení výdajů došlo u všech organizačních složek státu kapitoly kromě Ministerstva financí (zvýšení o 1 053 tis. Kč). Nárůst výdajů za nájemné u MF se týkal nájmu telekomunikační techniky, za který MF v loňském uhradilo 7 465 tis. Kč Nejvýraznější snížení výdajů za nájemné vykázaly územní finanční orgány (o 10 229 tis. Kč).

Výdaje za *služby telekomunikací a radiokomunikací* byly v roce 2008 ve srovnání s rokem 2007 vyšší o 218 tis. Kč, přičemž Ministerstvo financí vykázalo v tomto seskupení položek meziroční snížení výdajů o 7 638 tis. Kč, územní finanční orgány o 3 082 tis. Kč, GŘC o 1 240 tis. Kč. Naopak výdaje Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových byly vyšší o 12 178 tis. Kč. v souvislosti s provozováním nových informačních systémů o majetku státu, spisová služba a ekonomického IS MyFenix.

Druhou objemově nejvýznamnější položku s podílem 13,9 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. *ostatní nákupy*. Přehled o struktuře a výši výdajů kapitoly 312 – MF v rámci tohoto seskupení položek podává následující tabulka:

	v tis. Kč				
Ostatní nákupy:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- opravy a udržování	110 689	119 413	53 817	121 176	405 095
- programové vybavení	44 025	20 883	1 611	843	67 362
- cestovné	34 479	29 038	37 200	2 596	103 313
- pohoštění	1 584	764	586	794	3 728
- účastnické poplatky na konference	664	0	0	6	670
- nákup uměleckých předmětů	1629	0	0	0	1629

- ostatní nákupy	302	2 080	16 286	279	18 947
CELKEM	193 372	172 178	109 500	125 694	600 744

Výdaje za ostatní nákupy byly v souhrnu v roce 2008 nižší než v roce 2007 o 105 810 tis. Kč. V rámci tohoto seskupení byly (i přes meziroční pokles) výrazně nejvyšší výdaje za *opravy a údržbu* hrazené částečně 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 2007 byly v roce 2008 výdaje za údržbu nižší o 163 170 tis. Kč (o 28,7 %), a to zejména vlivem nižších výdajů Ministerstva financí o 188 677 tis. Kč a Generálního ředitelství cel o 5 832 tis. Kč. Naopak vyšší výdaje vykázal Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových o 25 277 tis. Kč a územní finanční orgány o 6 063 tis. Kč. Z celkových výdajů ÚZSVM na údržbu bylo 48 045 tis. Kč použito na odstranění překážek na hraničních přechodech na základě Schengenských dohod. Relativně vysoké výdaje Ministerstva financí zahrnují centrální výdaje za údržbu výpočetní techniky a informačních systémů územních finančních orgánů ve výši 28 093 tis. Kč.

Na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* byly v roce 2008 vykázány vyšší výdaje proti roku 2007 o 42 970 tis. Kč. Na tomto zvýšení se podílelo zejména Ministerstvo financí částkou 36 835 tis. Kč (z toho za kompletní antivirovou ochranu bylo vydáno 29 631 tis. Kč), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částkou 811 tis. Kč a územní finanční orgány částkou 5 479 tis. Kč. Naopak výdaje Generálního ředitelství cel byly nižší o 155 tis. Kč.

Výdaje na *cestovné* činily 103 313 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2007 byly k 31. 12. 2008 vyšší o 12 029 tis. Kč. K nárůstu těchto výdajů došlo zejména u Ministerstva financí o 7 447 tis. Kč (o 27,5 %) a u Generálního ředitelství cel o 3 983 tis. Kč (o 12,0 %). Vyšší výdaje ve srovnávaných obdobích vykázal i Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (o 331 tis. Kč, tj. o 14,6 %) a územní finanční orgány (o 270 tis. Kč, tj. o 0,9 %).

V rámci celkových výdajů na cestovné Ministerstva financí ve výši 34 479 tis. Kč bylo čerpáno na tuzemské pracovní cesty 5 838 tis. Kč a na cestovné při zahraničních pracovních cestách 28 641 tis. Kč (zvýšení proti roku 2007 o 6 427 tis. Kč), z toho výdaje na cestovné v souvislosti s přípravou na předsednictví ČR v Radě EU činily 4 464 tis. Kč. Pracovníci MF uskutečnili celkem 948 zahraničních pracovních cest. Byly realizovány vícečlenné cesty spojené s podpisem smlouvy o zamezení dvojího zdanění do Sýrie a smluv k dohodám o podpoře a ochraně investic do Bosny a Hercegoviny, do Kazachstánu a do Turecka. Zástupci Ministerstva financí byli vysláni na zasedání Egmontské skupiny do Chile, Kanady a Jižní Koreje, na konferenci OSN do Ghany a na jarní a podzimní výroční zasedání MMF a SB a zasedání Rady GEF v USA. V Kanadě a Číně se pracovníci MF účastnili symposia Mezinárodního institutu pro majetkové daně a v Japonsku semináře V 4. V Jižní Koreji se uskutečnilo setkání náměstků ministrů financí ASEM, v Lucembursku zasedání Rady ECOFIN, na Maltě se konalo zasedání výboru FEMIP. Zástupce MF se účastnil i zasedání Fóra pro efektivní zahraniční pomoc v Ghaně a mezinárodní konference v Kataru. Delegation Ministerstva financí se účastnila v Sýrii podpisu závěrečného protokolu k dořešení pohledávek a jednání se syrským ministrem financí, místopředsedou vlády pro ekonomiku a s ministry průmyslu, ekonomiky a obchodu. Realizovalo se jednání v Kambodži o způsobu řešení pohledávky Kambodžského království vůči ČR. V Iránu a v Libyi proběhla jednání o vládních pohledávkách. Dále se uskutečnilo zasedání bankovní rady MBHS a MIB v Mongolsku a vícečlenná delegace Ministerstva financí se účastnila České národní výstavy v Baškortostánu a obchodních jednání s podnikateli v Tatarstánu. V září proběhlo pravidelné zasedání MIB a MBHS v Moskvě. Pracovníci ministerstva financí se dále účastnili pravidelných zasedání výborů OECD ve Francii, pravidelných jednání výborů v rámci Evropské unie v Belgii a Lucembursku a dalších zasedání, vyplývajících z členství v různých mezinárodních organizacích. Dále pracovníci MF realizovali 132 cest na jednání související

s přípravou a výkonem funkce předsednictví ČR v Radě EU (CZ PRES). Vynaložené rozpočtové prostředky na dopravu na pravidelná zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin konaná v Bruselu, Lucemburku, Paříži byly Ministerstvu financí refundovány jednak z prostředků Evropské komise (u jednání v rámci Evropské komise) a jednak z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU (jednání v rámci působnosti Rady).

Objem výdajů na cestovné Generálního ředitelství cel ve výši 37 200 tis. Kč ovlivnily probíhající projekty CUSTOMS (spolupráce celních správ členských zemí EU) a E-Ten (E-Marks), na které GŘC obdrželo dva finanční příspěvky od Evropské komise. Z těchto mimorozpočtových zdrojů byly uhrazeny výdaje za cestovné ve výši 6 640 tis. Kč. Na přípravu předsednictví ČR v Radě EU bylo na zahraniční cestovné čerpáno 1 407 tis. Kč. Výdaje GŘC na ostatní zahraniční pracovní cesty činily 6 409 tis. Kč a na cestovné v tuzemsku 22 744 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. Ostatní zahraniční cesty vyplývaly z potřeby mezinárodní spolupráce v oblasti celnictví.

Cestovné hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů ve výši 29 039 tis. Kč se týkalo v převážné míře tuzemských pracovních cest. Na zahraniční pracovní cesty bylo použito 540 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. Byly získány zkušenosti z oblasti potírání „šedé ekonomiky“ v SRN a Maďarsku, v oblasti daňových kontrol, zamezení dvojího zdanění a E-auditů z Maďarska, Polska a Lotyšska, přehled o nových postupech při vymáhání daňových pohledávek používaných v jednotlivých státech EU a v rámci regionální příhraniční spolupráce byly získány zkušenosti v oblasti řešení případů převodních cen, DPH, odlišností daňových zákonů a další informace. Výdaje na tuzemské cestovné se týkalo zejména daňových kontrol.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se v říjnu 2007 zapojil do evropské iniciativy státních subjektů hospodařících s nemovitostmi státu nazvané Public Real Estate Network (PuREnet). Cílem PuREnet je výměna zkušeností za účelem zvýšení efektivity hospodaření se státním majetkem. V průběhu roku 2008 proběhla tři jednání na téma „Systémy a nástroje řízení strategie výkonu hospodaření“ a téma „Sběr dat, jejich správa a využití pro zlepšení stavu budov“ v Kodani, Vídni a Helsinkách a výroční konference v Londýně. Zástupci ÚZSVM se zúčastnili jednání u pracovních stolů v Kodani, ve Vídni a konference v Londýně, která PuREnet institucionalizovala. Zástupce ÚZSVM byl zvolen na 2 roky do Řídícího výboru PuREnet, kde mj. aktivně obhájí zájmy ÚZSVM a subjektů hospodařících s nemovitostmi státu v tzv. nových zemích EU a východní Evropy. Na celkových výdajích na pracovní cesty v roce 2008 ve výši 2 596 tis. Kč se podílely zahraniční pracovní cesty částkou 143 tis. Kč.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách prostřednictvím platebních karet měly v roce 2008 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 UniCredit Bank). Ministerstvo financí nemělo na zvláštním účtu k 31. 12. 2008 žádný zůstatek. Na zvláštním účtu GŘC byla ponechána záloha na výdaje styčného celního úředníka v SRN na přelomu roků 2008 - 2009 a na úhradu výdajů v případě rychlé pátrací akce v souladu s Dohodou o přeshraniční spolupráci se SRN. Nevyčerpaný zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2008 ve výši 6 210,22 Kč převedlo GŘC v lednu 2009 na příjmový účet.

Objemově významnou položkou ostatních věcných výdajů (10 %) představovaly výdaje za *spotřebu vody, paliv a energie* ve výši 434 042 tis. Kč. Z toho za dodávky *elektrické energie* bylo uhrazeno 199 297 tis. Kč, *tepla* 73 238 tis. Kč, *plynu* 75 978 tis. Kč, *za pohonné hmoty* 54 506 tis. Kč a za spotřebu *studené vody* 26 496 tis. Kč.

Ve srovnání s rokem 2007 byly výdaje v této skupině položek k 31. 12. 2008 vyšší o 59 250 tis. Kč (o 15,8 %) především vlivem zvýšení cen které se projevilo ve zvýšení výdajů za elektrickou energii o 25 139 tis. Kč (o 14,4 %), za plyn o 14 714 tis. Kč (o 24,0 %), za teplo o 9 592 tis. Kč (o 15,1 %), za pohonné hmoty a maziva o 5 829 tis. Kč (o 12,0 %) a za studenou vodu o 2 758 tis. Kč (o 11,6 %). Zvýšení výdajů za spotřebu vody, paliv a energie vykázaly ve srovnávaných obdobích všechny OSS kapitoly 312 - MF, z toho u Ministerstva financí se jednalo o zvýšení těchto výdajů o 46,2 % (o 11 312 tis. Kč), u územních finančních orgánů o 17,8 % (o 28 836 tis. Kč), u Generálního ředitelství cel o 15,0 % (o 16 267 tis. Kč) a u Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 3,6 % (o 2 834 tis. Kč).

Materiálové výdaje ve výši 399 075 tis. Kč představovaly 9,2 % ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání roků 2008 a 2007 byly materiálové výdaje v roce 2008 nižší o 8 698 tis. Kč (o 2,1 %). Přehled o struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2008 podává následující tabulka:

Materiálové výdaje:	v tis. Kč				
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
potraviny	378	3 585	3 114	0	7 077
ochranné pomůcky	2	2 515	928	433	3 878
léky a zdravotnický materiál	0	119	236	85	440
prádlo, oděv, obuv	88	189	15 610	34	15 921
knihy, učební pomůcky, tisk	1 669	13 246	1 144	1 331	17 390
drobný hmotný dlouhodobý majetek	17 478	108 030	48 800	14 419	188 727
nákup zboží za účelem dalšího prodeje	0	-3	0	0	-3
nákup ostatního materiálu	13 519	92 043	39 762	20 321	165 645
CELKEM	33 134	219 724	109 594	36 623	399 075

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. V rámci *nákupu ostatního materiálu* je obsažen nákup spotřebního materiálu a náhradních dílů k výpočetní technice. Relativně vysoké výdaje Generálního ředitelství cel na seskupení položek „*prádlo, oděv, obuv*“ souvisejí s nákupem stejnokrojových součástek pro celníky.

Ve srovnání s rokem 2007 byly v roce 2008 vyšší materiálové výdaje u Ministerstva financí o 2 841 tis. Kč (o 9,4 %) a to na položkách nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku (DHDM) a nákup odborné literatury. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových vykázal v meziročním srovnání materiálové výdaje vyšší o 3 326 tis. Kč (o 10,0 %), přičemž výdaje za nákup tzv. ostatního materiálu byly vyšší o 2 457 tis. Kč a za pořízení DHM vynaložil ÚZSVM částku vyšší o 1 246 tis. Kč. Naopak nižší materiálové výdaje téměř na všech výše uvedených položkách vykázaly územní finanční orgány - celkem o 6 395 tis. Kč (o 2,8 %). Materiálové výdaje Generálního ředitelství cel byly nižší o 8 470 tis. Kč (o 7,2 %) mj. vlivem nižších výdajů za nákup stejnokrojů o 6 810 tis. Kč, tj. o 30,4 %.

Výdaje na *ostatních položkách* představovaly celkem 297 484 tis. Kč. Tato částka zahrnuje mimo jiné výdaje na realizaci záruky vydané Českou konsolidační agenturou společnosti Leasing Česká spořitelna, a. s. ve výši 72 638 tis. Kč, náhrady nákladů soudních řízení, zálohy na výdaje arbitrážních tribunálů a ostatní poskytnuté náhrady ve výši 113 171 tis. Kč (z toho výdaje ÚZSVM činily 54 493 tis. Kč a Ministerstva financí 44 458 tis. Kč), náhrady placené obyvatelstvu 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. v souhrnu činily 13 359 tis. Kč. Náhrady škod právníkům osobám z rozpočtu MF přestavovaly částku 10 870 tis. Kč, vrácené kupní ceny v důsledku zrušení kupních smluv uzavřených bývalým Fondem dětí a mládeže činily 6 547 tis. Kč. Výdaje za nákup kontrolních pásek na značení lihu, za tabákové nálepky činily 38 622 tis. Kč (GŘC). Za platby daní a poplatků uhradily organizace kapitoly 312 - MF celkem 2 940 tis. Kč, na věcné dary byla věnována částka 1 697 tis. Kč. Členské příspěvky mezinárodním organizacím činily 1 557 tis. Kč. V této skupině položek jsou dále zahrnuty neinvestiční transfery regionálním radám a Magistrátu pro hl. m. Prahu z rozpočtu MF na úhradu osobních výdajů spojených s výkonem činností pověřených auditních subjektů v celkové výši 9 103 tis. Kč a vyplacené granty v rámci projektů spolufinancovaných z Finančních mechanismů EHP/Norsko v celkové výši 7 692 tis. Kč (viz část 5).

Podíl Ministerstva financí na celkovém objemu výdajů kapitoly 312 - MF vykázaných ve skupině ostatní položky činil 171 354 tis. Kč, územních finančních orgánů 13 883 tis. Kč, Generálního ředitelství cel 51 855 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 60 394 tis. Kč. V porovnání s rokem 2007 (po odečtení převodů prostředků do rezervních fondů v roce 2007) byly tyto výdaje v roce 2008 vyšší o 119 828 tis. Kč, tj. o 67,4 %, a to zejména vlivem nových výdajů spojených s převzetím tzv. zbytkových agend po ČKA, neinvestičních transferů regionálním radám a Magistrátu hl. m. Prahy, a dále podstatně vyššími výdaji na náhrady nákladů soudních řízení.

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

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2008 bylo 17,2 % celkového objemu výdajů určeno na jednotlivé **programy reprodukce majetku**. V absolutní výši se jedná o částku 2 989 498 tis. Kč. Tyto prostředky byly rozpočtovány na programy:

- 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007
- 112 090 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007-2013
- 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů
- 112 120 - Financování materiálně technické základny územních finančních orgánů
- 112 210 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy
- 112 310 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení Úřadu pro zastupování státu ve věci majetkových (ÚZSVM)
- 212 110 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů
- 212 210 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny celní správy
- 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF

V průběhu roku 2008 byly dále prostřednictvím mimorozpočtových zdrojů dofinancovány akce těchto programů:

- 212 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení Ministerstva financí
- 212 310 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení Úřadu pro zastupování státu ve věci majetkových (ÚZSVM)

Obsah všech programů kapitoly Ministerstva financí není zcela jednotný. Zatímco programy (podprogramy) zaměřené na pořízení, obnovu a provozování informační a komunikační techniky (ICT) zahrnovaly v roce 2008 vedle kapitálových výdajů i běžné výdaje

na provoz ICT, programy spojené s výdaji na rozvoj a obnovu materiálně technického zabezpečení (MTZ) zahrnovaly pouze výdaje kapitálové. Schválený rozpočet výdajů na financování programů reprodukce majetku v roce 2008 celkem tak obsahoval veškeré kapitálové výdaje kapitoly 312 – MF a dále část běžných výdajů (z celkového objemu schválených ostatních běžných výdajů ve výši 4 205 288 tis. Kč bylo formou programového financování rozpočtováno 1 509 053 tis. Kč, tj. 35,9 %). Schválený rozpočet výdajů na programy reprodukce majetku byl k 31. 12. 2008 zvýšen o 104 604 tis. Kč na 3 094 102 tis. Kč, z toho bylo 2 611 112 tis. Kč určeno na systémově určené výdaje a 482 990 tis. Kč na individuálně posuzované výdaje.

Kromě rozpočtových prostředků určených na financování programů reprodukce majetku zapojily jednotlivé organizační složky státu kapitoly v průběhu roku 2008 na úplné nebo částečné financování vybraných akcí v rámci příslušných programů i *mimorozpočtové zdroje*. Jednalo se o prostředky rezervních fondů a fondů kulturních sociálních potřeb v celkové výši 518 824 tis. Kč (viz str. 17). Z těchto prostředků bylo k 31. 12. 2008 na úhradu konkrétních výdajů použito 518 782 tis. Kč, tj. 99,99 %.

Přehled o rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na financování programů reprodukce majetku celkem a o skutečných výdajích k 31. 12. 2008 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Program	Schválený rozpočet (SR)			Upravený rozpočet (UR)			Skutečnost			% čerpání upr. rozp.		
	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem
112 010	200 970	348 137	549 107	193 671	341 956	535 627	111 926	298 535	410 461	57,8	87,3	76,6
112 090	107 736	129 764	237 500	196 364	41 136	237 500	33 255	12 647	45 902	16,9	30,7	19,3
112 110	432 395	534 685	967 080	459 276	528 644	987 920	454 491	511 661	966 152	99,0	96,8	97,8
112 120	146 765		146 765	226 803		226 803	119 229		119 229	52,6	0,0	52,6
112 210	354 569	213 690	568 259	301 933	244 604	546 537	223 483	207 405	430 888	74,0	84,8	78,8
112 310	140 067	254 602	394 669	122 085	311 584	433 669	51 086	234 640	285 726	41,8	75,3	65,9
212 010							47 655	54 273	101 928	0,0	0,0	0,0
212 110	45 918		45 918	45 846		45 846	254 492	2 223	256 715	555,1	0,0	560,0
212 210	20 200		20 200	20 200		20 200	29 625	10 170	39 795	146,7	0,0	197,0
212 310							60 542	101 119	161 661	0,0	0,0	0,0
212 910	31 825	28 175	60 000	28 200	31 800	60 000	25 139	27 368	52 507	89,2	86,1	87,5
Celkem	1 480 445	1 509 053	2 989 498	1 594 378	1 499 724	3 094 102	1 410 922	1 460 042	2 870 964	88,5	97,4	92,8

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje
 BV - běžné výdaje

Hospodaření s prostředky určenými na programy reprodukce majetku ovlivnily v roce 2008 dvě skutečnosti. Jednak to bylo zahájení nových programů s evidenčním číslem začínajícím trojčíslím „112“. V souvislosti s tím bylo nutné zaregistrovat nové akce těchto programů v databázi ISPROFIN. Registrace byly provedeny většinou v průběhu 2. a 3. čtvrtletí 2008 a teprve po té zahájeny činnosti směřující k vlastní realizaci. Druhou skutečností bylo, že řada akcí v programech, jejichž evidenční číslo začínalo trojčíslím „212“, nebyla k 31. 12. 2007 ukončena, ačkoli platnost dokumentace těchto programů byla schválena do konce roku 2007. Vzhledem k objektivním důvodům tohoto stavu bylo vyhověno žádosti správce programů kapitoly 312 – MF o prodloužení platnosti programů řady „212“ do 31. 12. 2008. Na výdaje spojené s dokončením akcí „dvojkových“ programů, pro jejichž financování již ve schváleném rozpočtu na rok 2008 nebyly většinou zabezpečeny žádné prostředky, bylo potřeba použít prostředky rezervních fondů. Uvolnění prostředků z rezervních fondů však bylo usnesením vlády ČR ze dne 9. ledna 2008 č. 321 podmíněno projednáním ministra financí s předsedou vlády. Tím došlo k pozastavení některých akcí do doby schválení použití mimorozpočtových zdrojů. Některé akce

nemohly být realizovány vůbec v důsledku usnesení vlády ze dne 2. června 2008 č. 683, které uložilo odvést z rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF do kapitoly 398 – VPS celkem 350 783 tis. Kč. Ke splnění tohoto úkolu bylo nutné použít i prostředky určené v rezervních fondech na programové financování a to ve výši 177 257 tis. Kč (z toho z rezervního fondu MF 140 787 tis. Kč, z rezervních fondů územních finančních orgánů 34 971 tis. Kč a z rezervního fondu GŘC 1 499 tis. Kč). Z důvodu tohoto zásahu do finančního zabezpečení některých akcí bylo nutné přehodnotit priority v rámci jednotlivých programů a v některých případech upravit „Stanovení výdajů na financování akce“ vydané správcem programu pro jednotlivé akce.

Upravený rozpočet kapitoly 312 - MF na programy reprodukce majetku ve výši 3 094 102 tis. Kč byl k 31. 12. 2008 čerpán na 92,8 %. Důvodem nižšího čerpání ročního rozpočtu na rok 2008 byla výše zmíněná administrativa nezbytná k uvolnění prostředků před zahájením realizace akcí a následně časově náročná výběrová řízení. Vlastní realizace akcí tak doznala mnohdy značného časového zpoždění a některé akce proto nemohly být k 31. 12. 2008 dokončeny nebo dovedeny do původně plánovaného stavu.

Přehled o schváleném, upraveném rozpočtu a skutečných výdajích včetně použitých mimorozpočtových prostředků k 31. 12. 2008 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem a dále dle organizační struktury je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč

			způsob financování	schválený rozpočet	upravený r. k 31. 12.	skutečnost k 31. 12.	čerpání uprav.r. v %	Skutečnost - UR
112 010	celkem	MF	celkem	549 107	535 627	410 461	76,6	-125 166
			KVS	200 970	188 671	107 235	56,8	-81 436
			BVS	348 137	174 584	145 991	83,6	-28 593
			KVI		5 000	4 499	90,0	-501
			BVI		167 372	152 544	91,1	-14 828
			MRZ KV			192		192
			MRZ BV				0,0	0
112 090	celkem	MF	celkem	237 500	237 500	45 902	19,3	-191 598
			KVS	107 736	37 519	33 255	88,6	-4 264
			BVS	129 764	41 136	12 647	30,7	-28 489
			KVI		158 845	0	0,0	-158 845
			MRZ BV				0,0	0
112 110	celkem	MF+ÚFO	celkem	967 080	987 920	966 152	97,8	-21 768
	v tom:	MF	celkem	627 349	563 390	558 369	99,1	-5 021
			KVS	284 496	306 429	305 805	99,8	-624
			BVS	265 504	105 188	101 560	96,6	-3 628
			rezerva KVS ÚFO	47 349	0			
			rezerva BVS ÚFO	30 000	0			
			BVI		151 773	151 004	99,5	-769
			MRZ KV				0,0	0
			MRZ BV				0,0	0
		ÚFO	celkem	339 731	424 530	407 783	96,1	-16 747
			KVS	100 550	152 847	148 686	97,3	-4 161
			BVS	239 181	271 683	259 097	95,4	-12 586
			MRZ KV				0,0	0
			MRZ BV				0,0	0
112 120	celkem	MF+ÚFO	celkem	146 765	226 803	119 229	52,6	-107 574
	V tom:	MF	celkem	146 765	0	0		0
			KVS			0	0,0	0
			BVS			0	0,0	0
			rez. KVS	146 765	0		0,0	0
			rez. BVS	0			0,0	0
			MRZ KV				0,0	0
			MRZ BV				0,0	0
		ÚFO	celkem	0	226 803	119 229	52,6	-107 574
			KVS		226 803	119 057	52,5	-107 746
			BVS				0,0	0
			MRZ KV			172	0,0	172
			MRZ BV				0,0	0
112 210	celkem	GŘC	celkem	568 259	546 537	430 888	78,8	-115 649
			KVS	354 569	301 933	219 203	72,6	-82 730
			BVS	213 690	244 604	31 041	12,7	-213 563
			BVI			176 364		176 364
			MRZ KV			4 280	0,0	4 280
112 310	celkem	ÚZSVM	celkem	394 669	433 669	285 726	65,9	-147 943
	V tom:		KVS	140 067	122 085	51 086	41,8	-70 999
			BVS	254 602	311 584	234 640	75,3	-76 944
			MRZ KV				0,0	0
			MRZ BV				0,0	0

			způsob financování	schválený rozpočet	upravený r. k 31. 12.	skutečnost k 31. 12.	čerpání uprav.r. v %	Skutečnost - UR
212 010	celkem	MF	celkem	0	0	101 928		101 928
		v tom:	KVS			0		0
			BVS			0		0
			MRZ KV			47 655	0,0	47 655
			MRZ BV			54 273	0,0	54 273
212 110	celkem	MF+ÚFO	celkem	45 918	45 846	256 715	560,0	210 869
	V tom:	MF	celkem	1 783	0	33 616		33 616
			KVS			0		0
			BVS			0		0
			rez. KVS	1 783	0			0
			rez. BVS				0,0	0
			MRZ KV			33 616	0,0	33 616
			MRZ BV				0,0	0
		ÚFO	celkem	44 135	45 846	223 099	486,6	177 253
			KVS	44 135	45 846	26 721	58,3	-19 125
			BVS			0		0
			MRZ KV			194 155	0,0	194 155
			MRZ BV			2 223	0,0	2 223
212 210	celkem	GŘC	celkem	20 200	20 200	39 795	197,0	19 595
			KVS	20 200	20 200	20 200	100,0	0
			BVS				0,0	0
			KVI				0,0	0
			MRZ KV			9 424	0,0	9 424
			MRZ BV			10 171	0,0	10 171
212 310	celkem	ÚZSVM	celkem	0	0	161 661	0,0	161 661
	V tom:		KVS				0,0	0
			BVS				0,0	0
			MRZ KV			60 542	0,0	60 542
			MRZ BV			101 119	0,0	101 119
212 910	celkem	MF	celkem	60 000	60 000	52 507	87,5	-7 493
	V tom:		KVS	31 825	28 200	25 139	89,1	-3 061
			BVS	28 175	31 800	26 408	83,0	-5 392
			MRZ KV				0,0	0
			MRZ BV			960	0,0	960
CELKEM		KAPITOLA	celkem	2 989 498	3 094 102	2 870 964	92,8	-223 138
		z toho:	KV	1 480 445	1 594 378	1 060 886	66,5	-533 492
			BV	1 509 053	1 499 724	1 291 296	86,1	-208 428
			MRZ KV			350 036	0,0	350 036
			MRZ BV			168 746	0,0	168 746
	KAP	v tom:	SUV	2 989 498	2 611 112	1 867 771	71,5	-743 341
			IPV	0	482 990	484 411	100,3	1 421

Vysvětlivky:

KVS – kapitálové výdaje systémově určené

BVS – běžné výdaje systémově určené

KVI – kapitálové výdaje individuálně posuzované

BVI – běžné výdaje individuálně posuzované

MRZ KV – mimorozpočtové zdroje na kapitálové výdaje

MRZ BV – mimorozpočtové zdroje na běžné výdaje

SUV – systémově určené výdaje

IPV – individuálně posuzované výdaje

Souhrnný přehled o schváleném, upraveném rozpočtu a skutečných výdajích na programy reprodukce majetku kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2008 dle jednotlivých organizačních složek státu podává následující tabulka:

v tis. Kč

		SR	UR k 31. 12	skutečnost k 31. 12	% čerp. UR	skutečnost - UR
MF	celkem	1 622 504	1 396 517	1 202 783	86,1	-193 734
	KVS	625 027	560 819	471 434	84,1	-89 385
	BVS	771 580	352 708	286 606	81,3	-66 102
	rezerva KV pro ÚFO	195 897	0	0	0,0	0
	rezerva BV pro ÚFO	30 000	0	0	0,0	0
	KVI	0	163 845	4 499	2,7	-159 346
	BVI	0	319 145	303 548	95,1	-15 597
	MRZ KV	0	0	81 463	0,0	81 463
	MRZ BV	0	0	55 233	0,0	55 233
ÚFO	celkem	383 866	697 179	750 111	107,6	52 932
	KVS	144 685	425 496	294 464	69,2	-131 032
	BVS	239 181	271 683	259 097	95,4	-12 586
	KVI	0	0	0	0,0	0
	MRZ KV	0	0	194 327	0,0	194 327
	MRZ BV	0	0	2 223	0,0	2 223
GŘC	celkem	588 459	566 737	470 683	83,1	-96 054
	KVS	374 769	322 133	239 403	74,3	-82 730
	BVS	213 690	244 604	31 041	12,7	-213 563
	BVI	0	0	176 364	0,0	176 364
	MRZ KV	0	0	13 704	0,0	13 704
	MRZ BV	0	0	10 171	0,0	10 171
ÚZSVM	celkem	394 669	433 669	447 387	103,2	13 718
	KVS	140 067	122 085	51 086	41,8	-70 999
	BVS	254 602	311 584	234 640	75,3	-76 944
	MRZ KV	0	0	60 542	0,0	60 542
	MRZ BV	0	0	101 119	0,0	101 119
Kapitola	celkem	2 989 498	3 094 102	2 870 964	92,8	-223 138
	KV	1 480 445	1 594 378	1 410 922	88,5	-183 456
	KVS	1 480 445	1 430 533	1 056 387	73,8	-374 146
	KVI	0	163 845	4 499	2,7	-159 346
	BV	1 509 053	1 499 724	1 460 042	97,4	-39 682
	BVS	1 509 053	1 180 579	811 384	68,7	-369 195
	BVI	0	319 145	479 912	150,4	160 767
z toho:	MRZ KV	0	0	350 036	0,0	350 036
	MRZ BV	0	0	168 746	0,0	168 746

Z uvedeného přehledu vyplývá, že z upraveného rozpočtu celkových výdajů na programy reprodukce majetku nebylo vyčerpáno 223 138 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že organizační složky státu kapitoly zapojily do financování těchto výdajů v roce 2008 mimorozpočtové zdroje ve výši 518 824 tis. Kč (nejsou součástí upraveného rozpočtu), zůstalo v závěru roku z celkových disponibilních zdrojů nevyčerpáno 741 962 tis. Kč. Tyto prostředky tvoří nároky z nespotebovaných výdajů (viz část 3. 3. 1. 1. str. 24 – 25), které lze při dodržení stanovených pravidel zapojit do financování výdajů na programy reprodukce majetku v následujících letech.

Ve srovnání s rokem 2007 (bez převodu prostředků do rezervních fondů) bylo na výdaje v rámci programů reprodukce majetku v roce 2008 vynaloženo o 589 502 tis. Kč méně, přičemž kapitálové výdaje byly vyšší o 27 607 tis. Kč a běžné výdaje byly nižší o 617 109 tis. Kč. Důvodem této skutečnosti je změna metodiky v roce 2008, kdy v rámci programů reprodukce majetku byly rozpočtovány běžné výdaje pouze v oblasti ICT, zatímco v roce 2007 byly součástí programového financování i běžné výdaje spojené se správou majetku, tj. ve všech programech byly zahrnuty výdaje na údržbu a opravy majetku a v programech 212 010 a 212 110 byly zahrnuty i materiálové výdaje, spotřeba energií, výdaje za služby a ostatní nákupy.

Z věcného hlediska je možné konstatovat, že relativně nejvyšší podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů kapitoly 312 – MF (81,3 %) měly **výdaje na výpočetní a komunikační technologie (ICT)**. Přehled o čerpání finančních prostředků k 31. 12. 2008 v podprogramech učených na pořízení, obnovu a provozování informační a komunikační technologie podává následující tabulka:

v tis. Kč						
Evid. čís. programu	Programy, podprogramy ICT	Způsob financování	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31. 12.	Čerpání upr. rozp. v %
112 011	Pořízení, obnova a provozování ICT MF	Celkem	487 107	465 390	374 695	80,5
		KV	138 970	123 434	76 146	61,7
		BV	348 137	341 956	298 549	87,3
112 090	Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny V letech 2008 - 2013	Celkem	237 500	237 500	45 902	19,3
		KV	107 736	196 364	33 255	16,9
		BV	129 764	41 136	12 647	30,7
112 110	Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů	Celkem	967 080	987 920	966 152	97,8
		KV	432 395	459 276	454 491	99,0
		BV	534 685	528 644	511 661	96,8
112 211	Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy	Celkem	429 799	428 609	380 461	88,8
		KV	216 109	184 005	173 056	94,0
		BV	213 690	244 604	207 405	84,8
112 311	Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových	Celkem	334 669	334 669	226 700	67,7
		KV	80 067	61 285	29 436	48,0
		BV	254 602	273 384	197 264	72,2
212 011	Pořízení, obnova a provozování ICT MF	Celkem	0	0	90 815	
		KV			36 542	
		BV			54 273	
212 111	Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů	Celkem	0	0	92 809	
		KV			90 586	
		BV			2 223	
212 211	Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy	Celkem	0	0	12 219	
		KV			2 048	
		BV			10 171	
212 311	Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových	Celkem	0	0	112 045	
		KV			26 886	
		BV			85 159	
212 910	Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF	Celkem	60 000	60 000	52 507	87,5
		KV	31 825	28 200	25 139	89,2
		BV	28 175	31 800	27 368	86,1
	CELKEM KAPITOLA 312 - MF	Celkem	2 516 155	2 514 088	2 354 305	93,6
		KV	1 007 102	1 052 564	947 585	90,0
		BV	1 509 053	1 461 524	1 406 720	96,2

Podprogram 112 011 je financován plně z rozpočtu Ministerstva financí. *Kapitálové výdaje* ve výši 76 146 tis. Kč byly čerpány na zajištění softwarového vybavení (29 131 tis. Kč) a to zejména pro Automatizovaný rozpočtový informační systém (ARIS), Informační systém pro podporu interního auditu, IS VIOLA na zajištění monitorování, účtování, finančního řízení a informací o prostředcích EU, IS Kontrola stavebního spoření - KSP, IS Státní dozor nad penzijními fondy, Personální informační systém VEMA a IS Bezpečnost ICT resortu MF. Prostředky ve výši 47 014 tis. Kč byly vynaloženy pořízení dlouhodobého hmotného majetku v oblasti ICT, tj. na pořízení a obnovu personální výpočetní techniky, na technickou obnovu hlavních souborů (serverů, zařízení telefonní ústředny, výpočetního střediska, počítačové sítě), na obnovu pomocných souborů (klimatizace výpočetních center, záložní napájení, EZS, EPS atp.) a na pořízení audiokonferenční a projekční techniky k vybavení zasedacích místností.

Schválený rozpočet na podprogram 112 011 zahrnoval kapitálové výdaje sledované jako průřezový závazný ukazatel rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2008 Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. (viz. část 3. 3. 5).

Z *běžných výdajů podprogramu 212 011* v souhrnné výši 298 548 tis. Kč bylo hrazeno pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku a ostatního materiálu (PC technika, CD, tonery, odborná literatura) celkem za 14 703 tis. Kč, poplatky za datové služby KIVS (42 618 tis. Kč), za hlasové služby z pevných a mobilních linek (11 964 tis. Kč) a za služby zpracování dat (32 595 tis. Kč). Výdaje za služby spojené s dodavatelskou údržbou informačních systémů, povinnými revizemi techniky (klimatizace, EZS, EPS atp.), servisem a podporou počítačových sítí činily 79 701 tis. Kč. Na opravy a údržbu výpočetní techniky MF a techniky pro hlasové služby bylo vynaloženo 48 648 tis. Kč a za programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč bylo uhrazeno 45 575 tis. Kč (z toho pořízení kompletní antivirové ochrany MF a územních finančních orgánů představovalo částku 29 631 tis. Kč). V rámci uvedených běžných výdajů bylo v režimu individuálně posuzovaných výdajů uhrazeno 117 803 tis. Kč na akci evidovanou pod názvem Provozování ICT MF (evid. č. v ISPROFIN 112011 P001).

V programu 112 090 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny byla schválena dokumentace až 7. července 2008, dle které se významně změnila původně uvažovaná struktura a obsah jednotlivých akcí (zrušení projektu Integrovaný rozpočtový systém - IRS a vyhlášení modifikovaného projektu Integrovaný informační systém Státní pokladny - IISSP).

Prostředky rozpočtované na *kapitálové výdaje* tohoto programu byly použity na podporu informačního systému „Evropský dotační systém“ (EDS/ISPROFIN) a „Správa majetku ve vlastnictví státu“ SMVS/ISPROFIN, na které bylo vynaloženo 20 997 tis. Kč, na ICT podporu Státní pokladny bylo čerpáno 10 095 tis. Kč a na pořízení HW v rámci téže akce 2 163 tis. Kč.

Běžné výdaje ve výši 12 647 tis. Kč byly čerpány na výdaje spojené se službami manažera projektu na realizaci IISSP (7 259 tis. Kč) a pro služby právní podpory při realizaci IISSP (2 909 tis. Kč). Na opravy a udržování techniky spojené s projektem Státní pokladny bylo vynaloženo 1 828 tis. Kč. Nízké čerpání rozpočtu na program 112 090 ovlivnil průběh a vyhodnocení výběru nejvhodnější nabídky v rámci otevřeného zadávacího řízení. Vzhledem k procesním komplikacím, způsobených složitostí a neobvyklostí veřejné zakázky bylo až v listopadu 2008 vydáno rozhodnutí o výběru nabídky a v závěru prosince podepsána smlouva o dodávce Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISSP) a souvisejících služeb s firmou IBM ČR, spol. s r.o. V důsledku toho došlo k posunutí plateb plánovaných v roce 2008 až do roku 2009.

Finanční prostředky na program 112 110 byly rozpočtovány ze 64,9 % celkového objemu schváleného rozpočtu na tento program u Ministerstva financí a 35,1 % u územních finančních orgánů. Po úpravách provedených k 31. 12. 2008 bylo v rozpočtu územních

finančních orgánů 42,2 % celkového upraveného rozpočtu na program 112 110. Na skutečných výdajích z rozpočtu kapitoly MF se podílel rozpočet MF ve výši 558 369 tis. Kč a rozpočet územních finančních orgánů ve výši 407 783 tis. Kč.

V rámci rozpočtu MF činily *kapitálové výdaje* na tento program 305 805 tis. Kč. a byly čerpány zejména na pořízení a obnovu aplikací programového vybavení informačních systémů AVIS+VEMA (61 988 tis. Kč). Na akce ke zhodnocení automatizovaného daňového informačního systému (ADIS), jeho úpravy v důsledku legislativních změn, k zabezpečení vazeb na systémy EU a k zajištění podpory zvýšení daňového inkasa a na obnovu hardware bylo vynaloženo celkem 224 084 tis. Kč. Na vývoj aplikací TaxTest PUP v roce 2008 - databáze judikátů pro Daňovou správu a Generální ředitelství cel bylo čerpáno 7 997 tis. Kč a za multilicence pro informační systém IDEA bylo uhrazeno 7 437 tis. Kč.

Běžné výdaje z rozpočtu MF byly čerpány v celkové výši 252 564 tis. Kč na základní údržbu aplikace ADIS, pozáruční servis a služby telekomunikací.

Kapitálové výdaje z rozpočtu *územních finančních orgánů* na program 112 110 činily 148 686 tis. Kč a to zejména na vybavení pobočkových ústředí (11 576 tis. Kč), obnovu a vybavení serverů a serveroven (84 043 tis. Kč), systémů EZS a EPS (19 025 tis. Kč), na rekonstrukce datových, telefonních a silových sítí (20 843 tis. Kč) a na pořízení programového vybavení (10 223 tis. Kč).

Běžné výdaje čerpaly územní finanční orgány ve výši 259 097 tis. Kč. Jednalo se zejména o výdaje na nákup PC, mobilních a laserových tiskáren, GSM mobilních telefonů a dalšího DHDM (72 766 tis. Kč). Výdaje za služby telekomunikací a radiokomunikací činily 54 385 tis. Kč (platby za pevné linky, mobilní sítě, spojení a pronájmy parabol, kmitočtů a PbÚ, GSM brány atd.). Prostředky ve výši 47 617 tis. Kč byly vydány na opravy výpočetní techniky, EZS, EPS, pobočkových ústředí, klimatizací, datových sítí a PC tiskáren. Na nákup spotřebního materiálu do tiskáren, datových a záznamových médií a dalšího materiálu čerpaly ÚFO 39 888 tis. Kč. Výdaje za nákup služeb činily 21 846 tis. Kč, a to za pravidelné prohlídky VT, revize EZS a EPS, služeb v oblasti zabezpečení HW a správy programů a dat, pronájem kmitočtů EZS a provoz a pronájem vysílačů PCO. Na pořízení programového vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč bylo čerpáno z rozpočtu ÚFO 20 770 tis. Kč.

Výdaje v podprogramu 112 211 jsou hrazeny plně z rozpočtu Generálního ředitelství cel.

Kapitálové výdaje ve výši 173 056 tis. Kč byly vynaloženy na pořízení výpočetní techniky (32 101 tis. Kč) a na programové vybavení (140 854 tis. Kč) pro informační systémy používané v rámci celní správy (Informační centrum celně deklaračního systému, ECS/AES software pro e-Vývoz, ICS/AIS software pro e-Dovoz a Electronic Customs a další).

Největší objem z celkových *běžných výdajů* na tento podprogram ve výši 207 405 tis. Kč hradilo GŘC v režimu individuálně posuzovaných výdajů na akci evidovanou pod názvem Provozování ICT GŘC (evid. č. v ISPROFIN 112 211 9800). Celkem se jednalo o výdaje ve výši 176 364 tis. Kč a to zejména za služby technické a systémové podpory informačních systémů celní správy a LAN sítí (93 671 tis. Kč), výdaje za telekomunikační a radiokomunikační služby (40 106 tis. Kč), za opravy a údržbu VT (4 970 tis. Kč), za nákup DHDM (28 324 tis. Kč), za poradenské a další služby včetně školení (6 200 tis. Kč), a za pořízení programového vybavení (1 611 tis. Kč). Běžné výdaje u ostatních akce tohoto podprogramu činily 31 041 tis. Kč.

V podprogramu 112 311 čerpal Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových *kapitálové výdaje* ve výši 29 436 tis. Kč zejména na programové vybavení akce „Vizualizace majetku státu“ (3 500 tis. Kč), na budování infrastruktury počítačových sítí (2 320 tis. Kč), na

obnovu serverů (3 588 tis. Kč) a na programové vybavení a projektové studie rozvoje Informačního systému majetku státu (12 243 tis. Kč).

Běžné výdaje činily 197 264 tis. Kč a byly čerpány zejména na akce opravy, servis, provoz a doplňky ICT (11 036 tis. Kč), na služby spojené se servisem k zabezpečení provozu informačního systému spisové služby (ISSSL) – 11 446 tis. Kč, dále pak na služby spojené s provozem serverové farmy (76 598 tis. Kč), na služby projektové kanceláře (11 176 tis. Kč) a na financování komunikačních služeb KIVS (14 648 tis. Kč).

Na dokončení akcí podprogramu 212 011 čerpalo Ministerstvo financí prostředky z rezervního fondu. Kapitálové výdaje ve výši 36 542 tis. Kč byly použity zejména na úhrady za pořízení licence ORACLE 2007 (6 890 tis. Kč), realizaci bezpečnostní politiky ICT resortu MF (8 199 tis. Kč) a za HW dovybavení výpočetního střediska MF (11 072 tis. Kč).

Běžné výdaje (54 273 tis. Kč) se týkaly úhrady služeb v rámci Komunikační infrastruktury veřejné správy KIVS (19 503 tis. Kč), plateb dle mandátní smlouvy uzavřené se Státní tiskárnou cenin (22 528 tis. Kč), další výdaje se týkaly technické podpory licence ORACLE a úpravy IS AVIS, úhrad DPH za 14 licencí ke Státnímu dluhu a konzultačních a právních služeb.

Podprogram 212 111 – mimorozpočtové prostředky rezervních fondů Ministerstva financí a územních finančních orgánů byly použity na *kapitálové výdaje* ve výši 90 586 tis. Kč k platbám za pořízení serverů a jejich příslušenství, za dokončení investičních akcí EZS a EPS a za pořízení programového vybavení personální výpočetní techniky.

Běžné výdaje (2 223 tis. Kč) byly použity na úhrady služeb spojených s integrací serverů do ADIS a AVIS, oprav a údržby výpočetní techniky a nákupu drobného hmotného majetku.

Rovněž v podprogramu 212 211 (GŘC) byly čerpány pouze prostředky převedené v roce 2007 do rezervního fondu. *Kapitálové výdaje* ve výši 2 048 tis. Kč se týkaly dokončení akce Tvorba číselníků celní správy - rozvoj programového vybavení pro on-line evidenci (1 362 tis. Kč). Částka 686 tis. Kč byla po závěrečném vyhodnocení investičních akcí tohoto podprogramu odvedena prostřednictvím depozitního účtu MF do příjmů státního rozpočtu.

Na dofinancování *běžných výdajů* byla použita částka 10 171 tis. Kč a to za služby a dodávky provedené ve 4. čtvrtletí 2007. Jednalo se zejména o výdaje za služby telekomunikací a radiokomunikací (3 622 tis. Kč), za ostatní služby (6 288 tis. Kč) a za opravy a údržbu výpočetní techniky (178 tis. Kč).

V podprogramu 212 311 čerpal Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových prostředky rezervního fondu na *kapitálové výdaje* ve výši 26 886 tis. Kč, a to zejména na Elektronické zabezpečovací a protipožární systémy (EZP, EPS celkem 7 312 tis. Kč), na IS o majetku státu (9 732 tis. Kč) a na akci „Wintel servery“ (3 091 tis. Kč).

Na *běžné výdaje* bylo z rezervního fondu čerpáno 85 159 tis. Kč, zejména na akce „IS o majetku státu“ (19 838 tis. Kč), „EZP, EPS“ (celkem 1 733 tis. Kč), „Reprografie“ (3 058 tis. Kč), „Systémová integrace a bezpečnost“ (6 970 tis. Kč), „Desktop prostředí“ (24 733 tis. Kč), „WAN a LAN“ (14 815 tis. Kč), „Wintel servery“ (7 214 tis. Kč) a další.

Na podprogram 212 910 bylo ve schváleném rozpočtu zajištěno 60 000 tis. Kč. Z této částky bylo vyčerpáno 87,5 %, přičemž 25 139 tis. Kč *kapitálových výdajů* bylo vynaloženo zejména na zabezpečení programového vybavení projektu ISPROFIN 2005 (3 978 tis. Kč),

Administrativního registru ekonomických subjektů (ARES, 7 874 tis. Kč), Informačních systémů CEDR II a III a Informačního systému o platech a služebním příjmu (ISPSP) celkem 13 286 tis. Kč.

Skutečné *běžné výdaje* ve výši 27 368 tis. Kč byly čerpány na zabezpečení provozních výdajů uvedených informačních systémů, tj. na servisně technickou podporu a opravy a údržbu.

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na **obnovu materiálně technické základny (MTZ)** byly k 31. 12. 2008 čerpány v celkové výši 516 659 tis. Kč, z toho běžné výdaje činily 53 336 tis. Kč a kapitálové výdaje 463 323 tis. Kč. Přehled o struktuře rozpočtu na MTZ v rámci programů reprodukce majetku a jeho čerpání je uveden v následujících tabulkách:

Podprogramy MTZ programů 112 010 a 212 010 Ministerstva financí

v tis. Kč

Evid. Číslo ISPROFIN	MF	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	UR	Skut. /SR	Skut. /UR	SR	UR	Skut. /SR	Skut. /UR	SR	UR	Skut. /SR	Skut. /UR
		k 31.12	k 31.12	%	k 31.12	k 31.12	%	%	k 31.12	k 31.12	%	%	
112 012 0	MF					23 776	22 113	12 817	58,0	23 776	22 113	12 817	58,0
112 012 1	MF					21 000	21 000	1 872	8,9	21 000	21 000	1 872	8,9
112 012 3	MF					1 800	1 450	1 438	99,2	1 800	1 450	1 438	99,2
112 012 4	MF					9 000	18 000	14 490	80,5	9 000	18 000	14 490	80,5
112 012 5	MF					3 300	5 150	3 638	70,6	3 300	5 150	3 638	70,6
112 012 6	MF					3 124	2 524	1 511	59,9	3 124	2 524	1 511	59,9
112 012	Celkem	0	0	0	0	62 000	70 237	35 766	50,9	62 000	70 237	35 766	50,9
112 120	ÚFO-R					146 765	0		0,0	146 765	0	0	0,0
212 01A	MF							3 503	0,0			3 503	0,0
212 01C	MF							2 520	0,0			2 520	0,0
212 01E	MF							5 090	0,0			5 090	0,0
212 01x	Celkem	0	0	0	0			11 113	0,0			11 113	0,0
212 11A	ÚFO-R					1 783	0	0	0,0	1 783	1 783	0	0,0
MTZ celkem		0	0	0	0	210 548	70 237	46 879	66,7	210 548	70 237	46 879	66,7

Vysvětlivky:

112 012 0 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – Praha 1, Letenská
 112 012 1 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 1, Lazarská
 112 012 3 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 2, Legerova
 112 012 4 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 7, Janovského
 112 012 5 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 8, Voctářova
 112 012 6 – Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel
 112 120 - Financování materiálně technické základny ÚFO
 212 01A - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Letenská, Praha 1
 212 01C - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Legerova, Praha 2
 212 11A - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FR pro hl.m.Prahu
 ÚFO-R - rozpisová rezerva správce kapitoly pro územní finanční orgány v rozpočtu MF

V podprogramech zajišťujících materiálně technickou základnu Ministerstva financí byly *kapitálové prostředky* v celkové výši 46 879 tis. Kč čerpány zejména na modernizaci elektrorozvodů a posílení kapacity elektrosítě v budově v Letenské ulici (5 574 tis. Kč), na zahájenou rekonstrukci střešního pláště budovy Letenská (2 206 tis. Kč), na rekonstrukci dvou osobních výtahů v téže budově (2 322 tis. Kč). Za nákup 9 klimatizačních jednotek pro výpočetní středisko v budově Lazarská bylo uhrazeno 930 tis. Kč. Na výměnu stropních protipožárních podhledů, vybudování zásobovacího prostoru a rekonstrukci chodníku před budovou v Janovského ulici bylo vynaloženo celkem 9 024 tis. Kč. Na rekonstrukci oken v budově ve Voctářově ulici byla v roce 2008 věnována částka 3 159 tis. Kč. Na dovybavení kopírovacími stroji v objektech MF bylo čerpáno 5 756 tis. Kč.

Prostředky rezervního fondu MF byly použity mj. na rekonstrukci oken v Legerově ulici (2 520 tis. Kč) a v Letenské ulici (932 tis. Kč), na rekonstrukci rozvodny nízkého napětí v budově ve Voctářově ulici (5 090 tis. Kč) a na zpracování projektové dokumentace rekonstrukce elektroinstalace v budově v Letenské ulici.

V podprogramu 212 01A byla samostatně vedena investiční akce „Krizová pracoviště MF“, která je z věcného hlediska součástí průřezového ukazatele kapitoly 312 - Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. V rámci čerpání prostředků z rezervního fondu byly na dofinancování této akce použity prostředky ve výši 447 tis. Kč na nákup technických prostředků (zabezpečovací zařízení, kamery atp.).

Výrazné nevyčerpání rozpočtu na rok 2008 a jejich následné převedení do roku 2009 formou „nároků z nespotřebovaných výdajů“ bylo způsobeno zejména posunutím realizace modernizace výtahu v budově v Lazarské ulici (nevyčerpáno 2 070 tis. Kč) a kumulací prostředků pro plánovanou rekonstrukci a výměnu oken ve stejné budově, jejíž zahájení se plánuje v roce 2009 (nevyčerpáno 17 000 tis. Kč).

Podprogramy MTZ programů 112 120 a 212 110 územních finančních orgánů (ÚFO)

v tis. Kč

Evid. Číslo ISPRO-FIN	MF	Běžné výdaje			Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	UR 31.12	Skut. 31.12	SR	UR k 31.12	Skut. k 31.12	Skut./UR v %	SR	UR k 31.12	Skut. k 31.12	Skut./UR v %
112 122	pro hl.m. Prahu					11 255	446	4,0	0	11 255	446	4,0
112 123	v Praze					27 763	27 762	100,0	0	27 763	27 762	100,0
112 124	v Č. Budějovic.					23 005	22 582	98,2	0	23 005	22 582	98,2
112 125	v Plzni					35 348	23 836	67,4	0	35 348	23 836	67,4
112 126	v Ústí n Labem					5 115	4 347	85,0	0	5 115	4 347	85,0
112 127	v Hr. Králové					4 727	4 430	93,7	0	4 727	4 430	93,7
112 128	v Brně					104 078	20 362	19,6	0	104 078	20 362	19,6
112 129	v Ostravě					15 512	15 464	99,7	0	15 512	15 464	99,7
112 120	Celkem	0	0	0	0	226 803	119 229	52,6	0	226 803	119 229	52,6
212 11A	pro hl.m. Prahu				7 292	200	14 879	7439,5	7 292	200	14 879	7439,5
212 11B	v Praze				35 945	35 945	45 377	126,2	35 945	35 945	45 377	126,2
212 11C	v Č. Budějovic.					20	6 933	34665,0	0	20	6 933	34665,0
212 11D	v Plzni						717	0,0	0		717	0,0
212 11E	v Ústí n Labem					5 683	22 857	402,2	0	5 683	22 857	402,2
212 11F	v Hr. Králové						19 942	0,0	0		19 942	0,0
212 11G	v Brně					3 100	39 757	732,8	0	3 100	39 757	732,8
212 11H	v Ostravě				898	898	13 444	1497,1	898	898	13 444	1497,1
212 110	Celkem	0	0	0	44 135	45 846	163 906	357,5	44 135	45 846	163 906	357,5
ÚFO MTZ	Celkem	0	0	0	44 135	272 649	283 135	103,8	44 135	272 649	283 135	103,8

Vysvětlivky:

- 112 122 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ pro hl. m. Praha
- 112 123 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Praze
- 112 124 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Českých Budějovicích
- 112 125 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Plzni
- 112 126 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 112 127 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Hradci Králové
- 112 128 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Brně
- 112 129 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ostravě
- 212 11A - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ pro hl. m. Praha
- 212 11B - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Praze
- 212 11C - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Českých Budějovicích
- 212 11D - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Plzni
- 212 11E - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 212 11F - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Hradci Králové
- 212 11G - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Brně

Podprogramy MTZ v rozpočtu územních finančních orgánů slouží k zabezpečení základních potřeb územních finančních orgánů z hlediska jejich dislokačního umístění, tj. zejména k nezbytným rekonstrukcím jejich stávajících objektů, výstavbě nových objektů a v neposlední řadě též k odkupům objektů pro nové umístění některých FÚ v případech, kdy užívané objekty již nadále kapacitně nevyhovují.

Ve schváleném rozpočtu územních finančních orgánů bylo na kapitálové výdaje spojené s realizací podprogramů MTZ zabezpečeno 44 135 tis. Kč. V rozpočtu Ministerstva financí byla dále na tento účel vytvořena rozpisová rezerva ve výši 146 765 tis. Kč, jejíž prostředky byly po registraci příslušných akcí převedeny do rozpočtu územních finančních orgánů.

Kapitálové výdaje v programu 112 120 byly čerpány ve výši 119 229 tis. Kč tj. 52,6 % upraveného rozpočtu. Prostředky byly použity zejména k zabezpečení výdajů spojených s odstraněním havarijního stavu opěrné zdi FÚ ve Slaném (4 084 tis. Kč), odstraněním havarijního stavu kotelny ve VZ Smilovice (15 000 tis. Kč), odstraněním havarijního stavu obvodového pláště a oken budovy FÚ Strakonice (19 230 tis. Kč), na rekonstrukci výtahu v objektu FÚ Beroun (2 000 tis. Kč), na výstavbu nového FÚ v Tachově (1 902 tis. Kč), na výměnu oken, zateplení fasády a střechy na objektu FÚ Plzeň (17 505 tis. Kč), na rekonstrukci a zateplení fasády a výměny oken v objektu FÚ Aš (1 916 tis. Kč), na rekonstrukce v objektech FÚ Brno (5 441 tis. Kč), na vybudování archivu na FÚ Uhlířské Janovice (1 000 tis. Kč), na výstavbu předávací stanice tepla u FÚ Dvůr Králové (1 454 tis. Kč), na zateplení fasády objektu FÚ Hlučín (6 857 tis. Kč), na rekonstrukci a protipožární zabezpečení objektu FÚ Nový Jičín (3 140 tis. Kč) a další akce. Reprodukce investiční vybavenosti jednotlivých FÚ byla zabezpečena výdaji ve výši 30 178 tis. Kč; z toho byly provedena obnova 53 služebních vozidel, dále byly pořízeny kopírovací a skartovací stroje, dovybavení archivů, doplnění techniky pro podatelny a výpravny, počítačky bankovek atp. V rámci výdajů na tento program byly použity prostředky z FKSP (172 tis. Kč) na nákup klimatizačních jednotek pro FÚ v Prostějově. Čerpání rozpočtu ovlivnila nezhájená realizace výstavby FÚ ve Valašských Kloboukách a FÚ ve Veselí nad Moravou, na které byly účelově přiděleny prostředky z kapitoly 398 – VPS ve výši 78 000 tis. Kč. U těchto akcí se ve fázi přípravných prací řeší dispozice i technologická a materiálová náročnost staveb tak, aby byly dodrženy zásady hospodárnosti.

Rozpočet na podprogramy 212 11A - H byl určen na zabezpečení výdajů nezbytných k dokončení akcí stavebního charakteru a investiční vybavenosti registrovaných v programu 212 110. K 31. 12. 2008 bylo vyčerpáno 163 906 tis. Kč, z toho na výdaje ve výši 31 803 tis. Kč byly použity prostředky rozpočtu územních finančních orgánů a výdaje ve výši 132 103 tis. Kč byly hrazeny z mimorozpočtových zdrojů – rezervních fondů finančních ředitelství. Na akce stavebního charakteru byly použita částka 153 839 tis. Kč a na investiční vybavenost částka 10 067 tis. Kč. Prostředky byly použity zejména na akce přístavba budovy FÚ v Třebíči (21 403 tis. Kč), rekonstrukce areálu FR pro hl. m. Prahu ve Štěpánské ulici (9 584 tis. Kč), FÚ v Mnichově Hradišti (14 303 tis. Kč), přístavba a rekonstrukce budovy FÚ v Tišnově (17 611 tis. Kč), odstranění havarijního stavu oken a pláště budovy FÚ Český Krumlov (6 412 tis. Kč), rekonstrukce budovy FÚ v Lounech (14 877 tis. Kč) a Děčíně (7 713 tis. Kč), vestavba na FÚ v Mladé Boleslavi (9 006 tis. Kč), nástavba a rekonstrukce FÚ v Kladně (6 530 tis. Kč), přístavba a rekonstrukce vstupní části objektu FÚ ve Slaném (2 500 tis. Kč), rekonstrukce a odstranění azbestu v budově FÚ Kutná Hora (11 960 tis. Kč), odstranění vlhkostí v objektu FÚ Český Těšín (5 305 tis. Kč), přístavba k objektu FÚ Chrudim (19 942 tis. Kč).

Podprogramy MTZ programů 112 210 a 212 210 Generálního ředitelství cel

v tis. Kč

Evid.	GŘC	Běžné výdaje			Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	UR	Skut.	SR	UR	Skut.	Skut/ UR	SR	UR	Skut.	Skut/ UR
číslo ISPRO- FIN			k 31.12	k 31.12		k 31.12	k 31.12	%		k 31.12	k 31.12	%
112212					58 660	57 160	36 959	64,7	58 660	57 160	36 959	64,7
112213					79 800	60 768	13 468	22,2	79 800	60 768	13 468	22,2
112210	celkem				138 460	117 928	50 427	42,8	138 460	117 928	50 427	42,8
212213					20 200	16 818	18 748	111,5	20 200	16 818	18 748	111,5
212214						3 382	7 821	231,3		3 382	7 821	231,3
212217							1 007	0,0			1 007	0,0
212210	celkem				20 200	20 200	27 576	136,5	20 200	20 200	27 576	136,5
MTZ												
celkem					158 660	138 128	78 003	56,5	158 660	138 128	78 003	56,5

Vysvětlivky:

- 112 212 - Výstavba a obnova hraničních celních přechodů
- 112 213 - Výstavba a obnova budov a staveb celní správy
- 212 213 - Výstavba a obnova budov a staveb celní správy
- 212 214 - Pořízení a obnova vozového parku celní správy
- 212 217 - Pořízení a obnova protidrogové techniky celní správy

Cílem programu 112 210 je zabezpečit podmínky pro výkon činnosti celní správy, vyplývající ze zákonů č. 184/2004 Sb., o Celní správě ČR, č. 186/2004 Sb., o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o Celní správě ČR č. 187/2004 Sb., o změně celního zákona (kompetenční zákon), tj. vytvořit pracovní podmínky a zároveň zabezpečit vybavení potřebnou technikou pro efektivní výkon činností stanovených uvedenými zákony pro celníky a občanské zaměstnance celní správy. Cílem akcí programu 212 210 bylo v roce 2008 již pouze dofinancování několika akcí, jejichž realizace byla v závěru roku 2007 prodloužena do 31. 12. 2008.

Na realizaci podprogramů „MTZ“ vynaložilo GŘC v průběhu roku 2008 celkem 78 003 tis. Kč. Z toho výdaje v rámci programu 112 210 činily 50 427 tis. Kč, tj. 42,8 % upraveného rozpočtu kapitálových výdajů na tento program. Z hlediska objemu výdajů patřily mezi největší akce podprogramu 112 212 obnova vozového parku (6 374 tis. Kč), pořízení a obnova kancelářské techniky a inventáře (5 468 tis. Kč), nákup rentgenové techniky (2 367 tis. Kč), kapalinové chromatografie (2 149 tis. Kč), speciální techniky pro operativně pátrací činnost (10 964 tis. Kč, z toho z komunitárního programu HERCULE II bylo spolufinancováno 1 941 tis. Kč) a dodávka rentgenového fluorescenčního energodisperzního spektrometru (2 299 tis. Kč).

V oblasti „stavebního“ podprogramu 112 213 provedlo GŘC v průběhu prvních měsíců roku 2008 analýzu nemovitého majetku celní správy. Na základě jejího vyhodnocení byl sestaven nový plán priorit pro stavby v roce 2008, realizace řady akcí musela být z finančních důvodů odložena. Skutečnost, že vlastní příprava akcí podléhajících stavebnímu povolení trvá od vyhotovení investičního záměru po zahájení výběru zhotovitele stavby minimálně 1 rok a proces výběrového řízení až po podpis smlouvy minimálně 90 dnů, je příčinou nízkého čerpání rozpočtu na tento podprogram. V rámci tohoto podprogramu byly v roce 2008 hrazeny výdaje charakteru rekonstrukce stávajících objektů včetně jejich zateplení v celkové výši 4 841 tis. Kč (např. CÚ Olomouc, CŘ Ostrava, CÚ Brno, CÚ Skočice a další), nástavba a přístavba objektu CŘ v Ústí nad Labem (5 197 tis. Kč), rekonstrukce výměňkové stanice CÚ České Budějovice (1 090 tis. Kč). Na stavební úpravy objektu celní správy v Orlickém Záhoří bylo z prostředků FKSP vynaloženo 2 340 tis. Kč.

V rámci programu 212 210 čerpalo GŘC na kapitálové výdaje jednotlivých podprogramů 27 576 tis. Kč, z toho z prostředků rezervního fondu 8 829 tis. Kč a 1 929 tis. Kč z FKSP. V rámci podprogramu 212 213 se jednalo o úhradu výdajů spojených s dokončením zateplení budovy GŘC spočívající mimo jiné i v zesílení nosné konstrukce stropů a některých

konstrukčních prvků skeletu (16 818 tis. Kč). Prostředky FKSP byly použity na rekonstrukci rozvodů vody a kanalizace spolu s vybudováním kompletního sociálního zařízení v objektu Orlické Záhoří (1 929 tis. Kč). V podprogramu 212 214 bylo na obnovu vozového parku pro CS vynaloženo celkem 7 821 tis. Kč. Na realizaci podprogramu 212 217 bylo čerpáno 927 tis. Kč na úhradu vozidla Ford Mondeo pro účely bezpečnostní politiky.

Podprogramy MTZ programů 112 310 a 212 310 Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

v tis. Kč

Evid.	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	Číslo ISPROFIN	SR	UR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/ UR %	SR	UR k 31.12	Skut. k 31.12	Skut/ UR %	SR	UR k 31.12	Skut. k 31.12
112 312	0	0	0	0,0	47 700	47 700	14 735	30,9	47 700	47 700	14 735	30,9
112 313	0	38 200	37 376	97,8	12 300	13 100	6 915	52,8	12 300	51 300	44 291	86,3
212 312	0		15 960	0,0	0		33 656		0		49 616	
MTZ celkem	0	38 200	53 336	139,6	60 000	60 800	55 306	91,0	60 000	99 000	108 642	109,7

Vysvětlivky:

112 312 Reprodukce majetku ve správě Úřadu pro zastupování státu ve věci majetkových

112 313 Správa majetku svěřeného do péče Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových

212 312 Reprodukce majetku ve správě Úřadu pro zastupování státu ve věci majetkových

Podprogram 112 312 je zaměřen na akce, které mají vztah k reprodukci majetku určeného pro vlastní činnost ÚZSVM. Jedná se o budovy, pozemky k nim příslušející a movitý majetek – vybavení kanceláří, dopravní prostředky apod. V rámci podprogramu 112 312 byly realizovány drobné investiční akce v sídlech ÚZSVM v celkové výši 10 627 tis. Kč. Na obnovu vozového parku bylo vynaloženo 3 877 tis. Kč a za energetické audity 231 tis. Kč.

Podprogram 112 313 je určen pro zabezpečení potřeb spojených s udržováním majetku nepotřebného pro vlastní činnost ÚZSVM. Jedná se o majetek státu po zrušených okresních úřadech a majetek, k němuž má ÚZSVM příslušnost hospodaření na základě různých legislativních norem v celkové hodnotě 15 mld. Kč. V rámci tohoto podprogramu uhradil ÚZSVM v roce 2008 výdaje za drobné investiční akce v celkové výši 6 119 tis. Kč (pouze odstraňování havarijních stavů, nařízené demolice atp.). V souvislosti s odstraňováním překážek na hraničních přechodech ve smyslu Schengenských dohod bylo čerpány běžné výdaje ve výši 37 376 tis. Kč a kapitálové výdaje ve výši 796 tis. Kč.

Podprogram 212 312 sledoval zajištění oprav, drobných investičních akcí ve stávajících sídlech ÚZSVM, popř. v dalších objektech v jeho správě, vybavení pracovišť technikou a odstranění havarijních stavů zařízení a budov. Na financování akcí tohoto podprogramu byly použity pouze prostředky rezervního fondu v celkové výši 49 616 tis. Kč. Běžné výdaje činily celkem 15 597 tis. Kč a to zejména za opravy majetku ÚZSVM a majetku svěřeného do péče včetně odstranění havarijního stavu. Za odstraňování ekologické zátěže uhradil ÚZSVM 363 tis. Kč. Kapitálové výdaje ve výši 19 318 tis. Kč se týkaly akce „Pořízení a stavební úpravy sídla Územního pracoviště Ostrava“, ostatní čerpané prostředky ve výši 14 339 tis. Kč se vztahují opět k řadě drobných investičních akcí.

3. 3. 4. 1. Akce ekologického charakteru

Kromě akcí ÚZSVM na odstranění ekologických zátěží zohledňovaly jednotlivé územní finanční orgány i Generální ředitelství cel při stavebních akcích hledisko využívání ekologických materiálů a efektivnost při spotřebě energií tak, aby jejich dopad na životní prostředí byl

minimalizován, případně kvalitativně zlepšen (např. rekonstrukce výměňkové stanice u CŘ České Budějovice, zateplení celé řady objektů, nová čistička odpadních vod (CÚ Skočice), napojení na městskou kanalizaci (CŘ Ostrava – Bohumín). Ve vzdělávacím zařízení územních finančních orgánů (Smilovice) byla nahrazena kotelna na pevná paliva kotelnou využívající elektrickou energii.

3. 3. 4. 2. Bezúplatný převod majetku

V roce 2008 uskutečnily územní finanční orgány bezúplatné převody vyřazeného majetku v celkovém objemu 35 136 373,64 Kč.

Navýšení majetku finančních ředitelství bylo provedeno v celkové částce 15 248 928,69 Kč (bezúplatný převod majetku bývalé ČKA na FŘ pro hl. m. Prahu v celkové pořizovací ceně 5 082 976,13 Kč a na FŘ v Praze byly převedena užitelská práva SW – licence Microsoft z ČKA ve výši 10 165 952,56 Kč.

Snížení majetku finančních ředitelství bylo provedeno v celkové částce 19 887 444,95 Kč – bezúplatné vyřazení výpočetní techniky.

Generální ředitelství cel realizovalo v roce 2008 bezúplatné převody s Pozemkovým fondem. GŘC byly převedeny pozemky v Horní Lipce, Dolní Hedeči, Nýdku a Frýdku - Místku.

Bezúplatné převody majetku jsou převládající formou realizací (zcizení) majetku spravovaného Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Patří k nim např. převody pozemků nebo jejich dílů pod družstevními domy, převody příslušnosti k hospodaření na věcně příslušné organizační složky státu (pozemky pod dálnicemi a silnicemi I. třídy na Ředitelství silnic a dálnic ČR, vodní plochy na ZVHS apod.) a převody silnic II. a III. třídy na kraje a místních komunikací na obce. Bezúplatně tak ÚZSVM v roce 2008 (stejně jako v roce 2007) realizoval 88% nemovitostí, 12% realizovaných nemovitostí připadá na prodeje převážně cestou výběrových řízení.

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

Přehled specifických a průřezových ukazatelů je uveden v části 3. 1. 1. materiálu (str. 12 – 13). Ve vykazování plnění těchto ukazatelů došlo proti roku 2007 k zásadní změně, neboť skutečné výdaje k 31. 12. 2008 nezahrnují tvorbu rezervního fondu, jak tomu bylo v roce 2007. V návaznosti na novelu zákona 218/2000 Sb. se nespotřebované výdaje nepřevádějí v závěru roku do rezervních fondů, ale stávají se nároky z nespotřebovaných výdajů a lze je použít formou povoleného překročení výdajů v následujících letech.

V rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2008 byly formou *specifických závazných ukazatelů* kapitoly - kromě již uvedených ukazatelů - určeny tyto výdajové bloky:

- Daňová správa zajišťovaná finančními orgány.

Tento ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů územních finančních orgánů a část rozpočtu Ministerstva financí určeného na daňovou správu. Z rozpočtu MF byly hrazeny centrálně zajišťované nákupy pro všechna finanční ředitelství zejména v rámci programu 112 110 (viz str. 45), některé provozní výdaje spojené s ADIS, členské příspěvky mezinárodním organizacím v oblasti daňové správy, tisk finančních tiskopisů, náklady na výrobu, distribuci daňových složek a na služby České pošty spojené se speciálními daňovými složkami, výdaje spojené se vzdělávacími aktivitami v rámci programu FISCALIS a další.

<i>Daňová správa zajišťovaná finančními orgány</i>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Skutečnost k 31. 12. 2008	Skut./UR v %
Ministerstvo financí	1 049 506	794 313	800 976	100,8
Územní finanční orgány	7 472 309	7 875 299	7 928 826	100,7
C e l k e m	8 521 815	8 669 612	8 729 802	100,7

Překročení tohoto závazného ukazatele o 60 190 tis. Kč souvisí s použitím mimorozpočtových prostředků k úhradě výdajů ve výši 237 433 tis. Kč.

V rámci výdajového bloku Daňová správa zajišťovaná finančními orgány bylo v kapitole 312 - MF pro rok 2008 stanoveno 5 závazných výdajových okruhů:

- Daňová správa zajišťovaná finančními orgány – neprogramové výdaje. Upravený rozpočet ve výši 7 340 496 tis. Kč byl čerpán na 99,8 % (v absolutní výši 7 324 319 tis. Kč). Ukazatel zahrnuje osobní výdaje na zaměstnance územních finančních orgánů (platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné a příděl FKSP) ve výši 6 181 364 tis. Kč, provozní výdaje ÚFO (bez provozu výpočetní techniky) a vybrané výdaje Ministerstva financí (viz předchozí odstavec).
- program 112 110 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů (viz str. 44 - 45).
- program 112 120 – Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů (schválený rozpočet byl součástí rozpočtu MF jako rozpisová rezerva správce kapitoly pro územní finanční orgány, která byla během roku 2008 postupně rozpočtovými opatřeními uvolňována do rozpočtu ÚFO. Dále viz str. 49).
- program 212 110 – Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů (viz str. 49).
- program 112 010 – Rozvoj a obnova MTZ systému řízení Ministerstva financí - od r. 2007. V rámci tohoto ukazatele jsou vykázány výdaje za telekomunikační služby pro ÚFO (provoz datových linek FINet ADIS) ve výši 39 341 tis. Kč, nájem koncových zařízení v síti FINet ADIS ve výši 6 392 tis. Kč, pořízení programového vybavení pro ADIS (12 789 tis. Kč) a výpočetní techniky (4 865 tis. Kč).

- Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu.
Schválený rozpočet byl upraven na 2 483 690 tis. Kč, skutečné výdaje činily 2 086 817 tis. Kč, tj. 84,0 % upraveného rozpočtu. Ukazatel obsahuje rozpočet Ministerstva financí bez výdajů zahrnutých v ukazateli Daňová správa zajišťovaná finančními orgány a bez výdajů obsažených v ukazateli Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie. V rámci výdajového bloku Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu bylo v kapitole 312 - MF pro rok 2008 stanoveno 5 závazných výdajových okruhů:

 - Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu – neprogramové výdaje. Upravený rozpočet ve výši 1 720 066 tis. Kč byl čerpán na 89,5 % (v absolutní výši 1 540 139 tis. Kč). Uvedená částka zahrnuje osobní výdaje na zaměstnance MF (895 975 tis. Kč) a ostatní běžné (věcné) výdaje mimo financování provozu ICT ve výši 644 164 tis. Kč (viz informace o čerpání ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF na str. 32 - 37).
 - program 112 010 - Rozvoj a obnova MTZ systému řízení Ministerstva financí - od r. 2007. Ukazatel zahrnuje výdaje na podprogram 112 011 (viz str. 46) a dále výdaje na podprogramy 112 012 0 – 6, snížené o výdaje zahrnuté do výdajového bloku Daňová správa zajišťovaná finančními orgány (viz str. 47 – 48).
 - program 112 090 – Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny (viz str. 44).
 - program 212 010 – Rozvoj a obnova MTZ systému řízení Ministerstva financí (viz str. 41, 44 a str. 48).
 - program 212 910 – Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF (viz str. 41 a 47).
- Daňová správa zajišťovaná celními orgány
Schválený rozpočet ve výši 4 774 935 tis. Kč byl k 31. 12. 2008 snížen na 4 773 782 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 4 659 409 tis. Kč, tj. 97,6 % rozpočtu. 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 byly pro rok 2008 samostatně stanoveny následující výdajové okruhy:

 - Sociální dávky (viz str. 31).
 - Daňová správa zajišťovaná celními orgány – neprogramové výdaje. V rámci skutečných výdajů ve výši 3 845 403 tis. Kč (100,15 % rozpočtu) představují osobní výdaje 3 299 672 tis. Kč. Dále jsou zde vykázány ostatní běžné výdaje bez výdajů na ICT v celkové výši 545 731 tis. Kč.
 - program 112 210 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy (viz str. 40, 45 a str. 50).
 - program 212 210 – Rozvoj a obnova MTZ celní správy (viz str. 41, 46 a str. 51).
- Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových.
Schválený rozpočet ve výši 1 852 871 tis. Kč byl k 31. 12. 2008 snížen na 1 817 497 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 1 812 848 tis. Kč, tj. 99,7 % rozpočtu. V tomto ukazateli je sledováno veškeré financování ÚZSVM.
V rámci výdajového bloku Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových byly pro rok 2008 stanoveny 3 závazné výdajové okruhy:

 - Správa majetku státu a právní zastupování – neprogramové výdaje. Skutečné výdaje ve výši 1 365 461 tis. Kč, tj. 98,7 % rozpočtu zahrnují osobní výdaje ve výši 864 246 tis. Kč. Ukazatel obsahuje dále ostatní běžné výdaje mimo výdajů na ICT (501 215 tis. Kč).
 - program 112 310 – Rozvoj a obnova MTZ Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (podprogram 112 311 viz str. 45 - 46, podprogramy 112 312 a 112 313 viz str. 51).

- program 212 310 - Rozvoj a obnova MTZ Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (podprogram 212 311 viz str. 46 a podprogram 212 312 viz str. 51).

- Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie - ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2008 byla rozpočtována částka 34 525 tis. Kč, která zahrnovala prostředky rozpočtu Ministerstva financí v celkové výši 29 909 tis. Kč a rozpočtu Generálního ředitelství cel ve výši 4 616 tis. Kč. Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2008 upraven pouze v rozpočtu Ministerstva financí na částku 27 189 tis. Kč. Celkový upravený rozpočet činil 31 805 tis. Kč a k 31. 12. 2008 byl čerpán na 83,3 % (tj. 26 489 tis. Kč).
- V rámci tohoto výdajového bloku byly pro rok 2008 stanoveny 3 závazné výdajové okruhy:
 - předsednictví v Radě EU – výdaje Ministerstva financí zahrnoval pouze výdaje mimo programy reprodukce majetku. Rozpočet ve výši 26 233 tis. Kč byl čerpán na 40,2 % (10 538 tis. Kč) (zejména na osobní výdaje, na odbornou a jazykovou přípravu a na cestovné).
 - předsednictví v Radě EU – výdaje Generálního ředitelství cel. V tomto ukazateli jsou rovněž zahrnuty pouze neprogramové výdaje. Skutečné výdaje činily 2 950 tis. Kč (použity na stejný účel jako u MF).
 - předsednictví v Radě EU – výdaje Ministerstva financí program 112 010. Rozpočet ve výši 956 tis. Kč byl čerpán na 50,7 % (484 tis. Kč). Prostředky byly použity na nákup drobného hmotného majetku.

Další závazné ukazatele v rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2008 byly stanoveny formou **průřezových ukazatelů**. Jejich celkový přehled je uveden na straně 14. Kromě již uvedených ukazatelů jsou takto stanoveny následující výdaje:

- Mezinárodní konference 11. zasedání národních kontaktních pracovišť RILO WE – schválený rozpočet ve výši 700 tis. Kč byl k 31. 12. 2008 čerpán ve výši 424 tis. Kč (60,5 %). Konference se v České republice uskutečnila ve dnech 21. – 22. září 2008. Zasedání se zúčastnili zástupci 20 států sdružených v RILO WE a poprvé v historii i zástupce Celní správy USA. Mezi kontaktní pracoviště RILO WE byla vedle všech států západní a severní Evropy organizačně zařazena i Celní správa ČR. Projekt RILO (Regional Intelligence Liaison Office) byl vytvořen Světovou celní organizací (WCO) ve spolupráci s UNDCP. V současnosti je vytvořeno již 10 regionálních styčných úřadů ve všech regionech WCO, do systému je zapojeno 146 zemí WCO. Na zasedáních jsou pravidelně diskutovány a řešeny nejožehavější problémy regionu. Jedná se zejména o problematiku tabáku a tabákových výrobků, ochranných známek a autorských práv, starožitností, drog, zbraní a dalších nebezpečných materiálů a látek. Jsou zde řešeny otázky boje proti podloudnictví a spolupráce, výměny informací i společných akcí v této oblasti. Hostitelská země hradí náklady 40 účastníků na stravování, tlumočení, pronájem sálu, přepravní náklady a společenský program. Ubytovaní si hradí účastníci zasedání z vlastních prostředků.
- Program protidrogové politiky - ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel bylo na kapitálové výdaje spojené s realizací tohoto programu určeno 21 160 tis. Kč. Výdaje na program protidrogové politiky byly součástí programového financování reprodukce majetku (součástí podprogramu 112 212). V roce 2008 vykázalo GŘC celkové čerpání na program protidrogové politiky ve výši 10 656 tis. Kč, přičemž byly na realizaci tohoto programu využity i mimorozpočtové prostředky (rezervní fond) ve výši 925 tis. Kč a to na nákup dopravních prostředků pro bezpečnostní politiku pro odbor pátrání. Rozpočtové prostředky ve výši 9 731 tis. Kč byly čerpány na pořízení speciální techniky, a to částečně v rámci spolufinancování akce komunitárního programu HERCULE II v částce 6 120 tis. Kč. Plánované pořízení služebních vozidel se speciálním vybavením pro odbor Pátrání a dohledu v rámci protidrogové politiky se z důvodu časové náročnosti vyhodnocování zakázek na

nákup dopravních prostředků do konce roku 2008 neuskutečnilo. Termín dodávek dopravních prostředků se posunul do 1. čtvrtletí roku 2009.

- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2008 byla rozpočtována částka 830 tis. Kč, z toho bylo určeno 630 tis. Kč na běžné výdaje mimo programové financování a 200 tis. Kč na kapitálové výdaje na pořízení výpočetní techniky v rámci podprogramu 112 011. Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2008 upraven pouze přesunutím částky 100 tis. Kč v rámci závazného ukazatele, a to snížením rozpočtu kapitálových výdajů o 100 tis. Kč ve prospěch rozpočtu běžných výdajů na nákup mobilních telefonů. Rozpočet byl čerpán na 99,8 %, a to na běžné výdaje ve výši 282 tis. Kč (nákup komunikačních přístrojů pro pracoviště krizového řízení, služby spojené s organizací konference s mezinárodní účastí na téma „Spolupráce veřejného a soukromého sektoru při řešení mimořádných událostí“ a při semináři zaměřeném na „Zvyšování kompetencí při řízení krizových situací“ atd.). Na kapitálové výdaje bylo z rozpočtu čerpáno 100 tis. Kč na pořízení kopírovacího multifunkčního stroje do záložního nechráněného krizového pracoviště MF ve Smilovicích a z rezervního fondu 447 tis. Kč na úhradu výměny akumulátorových baterií do záložního zdroje UPS (Uninterruptible Power Supply) na záložním nechráněném pracovišti.
- Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013 celkem se schváleným rozpočtem 109 551 tis. Kč (rozpočet MF, Operační program Technická pomoc). V rámci tohoto ukazatele byly dále samostatně stanoveny výdaje hrazené ze státního rozpočtu (16 435 tis. Kč) a výdaje kryté příjmem z rozpočtu EU (93 116 tis. Kč). Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2008 zvýšen na 129 116 tis. Kč, z toho činí výdaje ze státního rozpočtu 19 370 tis. Kč a výdaje kryté příjmem z EU 109 746 tis. Kč. Změna rozpočtu souvisela zejména se stanoveným způsobem financování osobních výdajů spojených s výkonem činnosti pověřených auditních subjektů (PAS) ve smyslu UV č. 1383/2007. Skutečné výdaje k 31. 12. 2008 byly vykázány ve výši 84 539 tis. Kč (z toho ze státního rozpočtu ve výši 12 687 tis. Kč a předfinancování výdajů hrazených z rozpočtu EU činilo 71 852 tis. Kč). Prostředky byly použity na zabezpečení některých činností Národního fondu a Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu a v souvislosti s tím na výdaje za platy 71 pracovníků uvedených útvarů, související pojistné, příděl FKSP a za ostatní věcné výdaje (např. služby spojené se zpracováním Auditů připravenosti, školení a cestovné). Částka 795 tis. Kč byla zaslána formou neinvestičních transferů Magistrátu hl. m. Prahy a částka 8 308 tis. Kč regionálním radám k finančnímu krytí osobních výdajů spojených s výkonem činnosti PAS.
- Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků ostatních zahraničních programů se schváleným rozpočtem 17 520 tis. Kč (rozpočet MF). V rámci tohoto ukazatele byly dále samostatně stanoveny výdaje hrazené ze státního rozpočtu (2 628 tis. Kč) a výdaje kryté příjmem z prostředků ostatních zahraničních programů (14 892 tis. Kč). Prostředky rozpočtované na rok 2008 byly určeny na úhradu běžných výdajů a v rámci nich na platy 3 zaměstnanců (dodatečných administrativních sil) včetně souvisejících výdajů na pojistné a příděl FKSP. Celkové čerpání výdajů spolufinancovaných z FM EHP/Norsko k 31. 12. 2008 činilo 19 162 tis. Kč, z toho čerpání výdajů ze SR představovalo 1 720 tis. Kč a předfinancování výdajů krytých příjmem z FM EHP/Norsko 17 442 tis. Kč. V průběhu roku 2008 byla z rezervního fondu převedena na příjmový účet MF, na kterém jsou soustředovány mimorozpočtové zdroje, částka 8 758 tis. Kč (nevyčerpané prostředky určené na implementaci FM EHP/Norsko v rozpočtu na rok 2007), o kterou bylo možné překročit rozpočet výdajů na rok 2008. Z těchto prostředků bylo použito na transfery příjemcům schválených grantů z FM EHP/Norsko celkem 7 692 tis. Kč (v rámci vykázaných celkových výdajů). Podrobnější informace obsahuje část 5.

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

Z hlediska rovnoměrnosti čerpání rozpočtu výdajů v průběhu roku 2008 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (15,5 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vysoké čerpání ve 4. čtvrtletí (38 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2008 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 2008 představovaly 69,6 % běžných výdajů a 63,9 % 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.). Čerpání prostředků na programy reprodukce majetku v loňském roce zásadním způsobem ovlivnily skutečnosti uvedené v části 3. 3. 4. na str. 39.

Meziroční srovnání průběhu čerpání rozpočtu běžných, kapitálových výdajů a výdajů celkem v rámci kapitoly 312 – MF podává následující tabulka (pro srovnatelnost je rok 2007 bez přidělu do rezervních fondů ve 4. čtvrtletí) :

KAPITOLA 312 - MF	rok 2007			rok 2008		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
Ministerstvo financí						
Běžné výdaje	39,2	21,6	39,2	40,2	21,3	38,5
kapitálové výdaje	34,7	18,5	46,8	14,7	17,9	67,4
Celkem	38,2	20,9	40,9	35,3	20,7	44,0
Územní finanční orgány						
běžné výdaje	40,9	23,8	35,3	40,5	24,2	35,3
kapitálové výdaje	22,1	7,3	70,6	14,1	18,3	67,6
Celkem	40,4	23,4	36,2	38,9	23,8	37,3
Generální ředitelství cel						
běžné výdaje	41,8	24,7	33,5	41,0	23,8	35,2
kapitálové výdaje	18,2	20,3	61,5	16,4	13,2	70,4
Celkem	39,4	24,2	36,4	39,7	23,2	37,1
ÚZSVM						
běžné výdaje	40,9	23,1	36,0	39,7	25,7	34,6
kapitálové výdaje	45,5	20,1	34,4	62,8	18,3	18,9
Celkem	41,3	22,9	35,8	41,1	25,3	33,6
KAPITOLA 312 - MF						
běžné výdaje	41,0	23,7	35,3	40,5	23,8	35,7

v %

kapitálové výdaje	28,5	17,7	53,8	18,6	17,2	64,2
Celkem	39,9	23,2	36,9	38,8	23,2	38,0

Přehled nákladovosti hospodaření organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2003 – 2008, 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 v letech 2003 – 2007 jsou použity výdaje bez tvorby rezervního fondu. Tyto přílohy obsahují i údaje o vývoji efektivnosti činnosti organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2003 - 2008 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 2008 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 5,98 % vyšší než v roce 2007 a v časové řadě má tento ukazatel od roku 2003 rostoucí trend. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2007 činily 43,3 Kč, což znamená snížení proti roku 2007 o 0,92 Kč.

Celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance byly v roce 2008 vyšší proti roku 2007 o 8,2 % a z tohoto pohledu je třeba konstatovat, že se meziroční zvýšení nákladovosti od roku 2003 pohybuje od 5,3 % do 8,5 %. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2008 činily 2,31 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2007 o 5 hal. Hodnota tohoto ukazatele v roce 2008 je téměř na úrovni roku 2005.

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 2008 a výdaje na spolufinancování z rozpočtu kapitoly 312 - MF

4. 1. Operační program Technická pomoc

V rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2009 byly formou průřezového závazného ukazatele schváleny „Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez státní zemědělské politiky – programovací období 2007 – 2013“ v celkové výši 109 551 tis. Kč, z toho podíl státního rozpočtu činil 16 435 tis. Kč a výdaje kryté příjmem z rozpočtu EU 93 116 tis. Kč. Spolufinancování z rozpočtu EU představovalo 85 % celkových ustatelných výdajů a bylo provázáno na alokaci schválenou v rámci Operačního programu Technická pomoc (OP TP) na výkon následujících činností zabezpečovaných dvěma útvary Ministerstva financí.

Odbor Národní fond Ministerstva financí v rámci implementační struktury zastává funkci Platebního a Certifikačního orgánu. To znamená, že spravuje a metodicky řídí toky finančních prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci představných nástrojů, nástrojů určených pro členské země EU a také pomoci poskytnuté z Fondu soudržnosti, Evropského fondu pro regionální rozvoj a Evropského sociálního fondu. Národní fond také spravuje účty, zajišťuje evidenci peněžních prostředků Národního fondu a plní výkaznické povinnosti ve vztahu k orgánům EU i orgánům národním. Zodpovídá za provádění certifikace výdajů uskutečněných v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti. V oblasti své působnosti zajišťuje veškeré související právní otázky, včetně uzavírání mezinárodních smluv a jejich výkladu, výkladu příslušných předpisů ES a spolupráce na vnitrostátních dokumentech smluvního charakteru.

Vede a koordinuje přípravu finanční perspektivy pro přípravu rozpočtu EU. Metodicky zajišťuje rozpočtové vztahy k EU a zajišťuje odhady nároků spolufinancování programů EU ze státního rozpočtu, organizuje v těchto oblastech harmonizaci právních předpisů a postupů ČR s předpisy a postupy EU. V této souvislosti vystupuje jako koordinátor vztahů vůči orgánům EU. Dále odpovídá ve spolupráci s příslušnými útvary ministerstva a s ostatními ústředními správními úřady za funkční zadání a správu dat IS Národního fondu (VIOLA), popř. za uplatnění požadavku na modifikaci stávajícího IS, a zajišťuje metodické řízení týkající se tohoto systému v rámci státní správy. Zajišťuje a odpovídá za jeho datovou komunikaci s Monitorovacím systémem strukturálních fondů MMR.

Schválený objem celkových výdajů spolufinancovaných z OP TP pro Národní fond činil 26 648 tis. Kč (z toho podíl státního rozpočtu představoval částku 3 998 tis. Kč a podíl EU částku 22 650 tis. Kč). V průběhu roku byl rozpočet výdajů celkem zvýšen o 2 050 tis. Kč na 28 698 tis. Kč (v tom státní rozpočet činí 4 305 tis. Kč a EU 24 393 tis. Kč). Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 23 330 tis. Kč (z toho státní rozpočet 3 502 tis. Kč a EU 19 828 tis. Kč). Nevyčerpano zůstalo 5 368 tis. Kč. Z celkového objemu výdajů připadalo na osobní výdaje (platy, pojistné a příděl FKSP) 21 416 tis. Kč, výdaje na vzdělávání a cestovné 1 470 tis. Kč a na nákup výpočetní techniky 444 tis. Kč.

Auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka plní roli auditního orgánu prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci strukturálních fondů, FS/CF a EFF. Řídí metodicky auditní subjekty pověřené auditním orgánem výkonem svěřených činností, vypracovává příslušné aplikované metodiky pro koordinaci výkonu auditů vykonávaných auditním orgánem a pověřenými auditními subjekty a plní zpravodajské povinnosti ve vztahu k orgánům EU i orgánům národním. Zodpovídá ve spolupráci s ostatními ústředními správními úřady za funkční zadání a správu dat IS auditního orgánu, popř. za uplatnění požadavku na modifikaci stávajícího IS a zajišťuje metodické řízení týkající se tohoto systému v rámci veřejné správy, zajišťuje jeho datovou komunikaci s dalšími informačními systémy. Zajišťuje výkon auditů na všech úrovních realizace operačních programů spolufinancovaných z finančních prostředků EU a z veřejných prostředků. Ověřuje u zprostředkujících subjektů, u řídicích orgánů a u platebního a certifikačního orgánu účinnost řídicích a kontrolních systémů a plní auditní a oznamovací povinnosti v souladu s platnými ustanoveními přímo použitelných právních předpisů ES.

Schválený objem celkových výdajů spolufinancovaných z OP TP pro Auditní orgán činil 82 903 tis. Kč (z toho podíl státního rozpočtu představoval částku 12 437 tis. Kč a podíl EU částku 70 466 tis. Kč). V průběhu roku byl rozpočet výdajů celkem zvýšen o 17 515 tis. Kč na 100 418 tis. Kč (v tom státní rozpočet činí 15 153 tis. Kč a EU 85 265 tis. Kč). Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 61 209 tis. Kč (z toho státní rozpočet 9 490 tis. Kč a EU 51 719 tis. Kč). Nevyčerpano zůstalo 39 209 tis. Kč. Z celkového objemu výdajů připadalo na osobní výdaje (platy, pojistné a příděl FKSP) 17 958 tis. Kč. Výdaje na nákup odborných publikací z oblasti auditu, vzdělávání, služby a cestovné činily 31 098 tis. Kč, z toho největší položkou (29 971 tis. Kč) byly výdaje na provedení auditu a reauditů shody u subjektů implementační struktury zapojených do čerpání prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2007 – 2013. Výdaje za služby zahrnují dále částku 1 532 tis. Kč uhrazenou za plánovaný nezávislý audit shody u implementačních struktur ČR pro Evropský rybářský fond u Operačního programu Rybářství. Na programové vybavení a nákup výpočetní techniky bylo vynaloženo 3 051 tis. Kč. Transfery regionálním radám a Magistrátu pro hl. m. Prahu na úhradu osobních výdajů spojených s výkonem činnosti pověřených sufitních orgánů činily 9 102 tis. Kč.

4. 2. Projekty programu „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 2008 stanoveny formou závazného ukazatele žádné prostředky na spolufinancování výdajů spojených s realizací projektů Transition Facility.

Projekt CZ05.02.03 Budování systému Státní pokladny (SP) – 2. fáze:

Hlavním příjemcem bylo Ministerstvo financí ve spolupráci s věcně příslušnými centrálními orgány státní správy. Projekt byl pokračováním předchozích projektů realizovaných v rámci programů Phare 2002 a Transition Facility 2004. Projekt (2. fáze) byl zahájen v lednu 2007 a ukončen v červenci 2008. Celková alokovaná částka pro 2. fázi byla 1 mil. EUR, z toho 600 tis. EUR bylo alokováno pro twinning, 400 tis. EUR pro technickou asistenci (TA). Kontrahována byla pouze částka 600 tis. EUR na twinning; komponent TA byl v průběhu výběrového řízení zrušen. Z kontrahované částky určené pro „twinning“ (600 tis. EUR) bylo vyplaceno celkem 514,3 tis. EUR.

Cílem projektů SP byla podpora implementace systému státní pokladny a tím reformy řízení a kontroly veřejných financí vedoucí ke zvýšení efektivnosti, spolehlivosti a transparentnosti souvisejících procesů. V rámci projektů SP byly řešeny koncepční, právní, institucionální a metodické otázky; připravovaly se podklady pro výběrová řízení, oponentury; školení pracovníků státní správy atd. Byly vytvořeny moduly pro integrovaný rozpočtový systém (včetně přípravy a realizace rozpočtu, platebního styku, řízení likvidity a dluhové služby), pro centrální účetnictví státu a pro manažerský informační systém (využití informačních technologií pro správu, řízení a kontrolu veřejných financí). Projekt jako celek je přes značné zpoždění proti původním předpokladům hodnocen ze strany konečného příjemce (MF ČR) velmi kladně.

Projekt CZ05.02.01 Posílení role vnitřní finanční kontroly ve veřejné správě (PIFC):

Hlavním příjemcem projektu bylo Ministerstvo financí (Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu). Celková alokovaná částka činila 900 tis. EUR, z toho 600 tis. EUR bylo alokováno pro twinning (kontrahováno 600 tis. EUR, proplaceno 506,8 tis. EUR) a 300 tis. EUR pro technickou asistenci (kontrahováno 284,5 tis. EUR, proplaceno 282,5 tis. EUR). Projekt byl zahájen v červnu 2006 a ukončen v červnu 2008.

Projekt PIFC se stal jedním z důležitých nástrojů realizace vládou schválené koncepce rozvoje kontrolního systému České republiky na léta 2006 až 2013 v souladu s mezinárodně uznanými normami a standardy. Jeho cílem bylo zvýšit efektivnost kontrolních mechanismů veřejných finančních prostředků, optimalizovat organizační strukturu, zvýšit transparentnost veřejných financí, systémově zabránit vzniku korupce a podvodným machinacím. Výstupy projektu a doporučení splnily požadované zadání jak z hlediska koncepčního a metodického, tak hlediska legislativního a institucionálního. Zpracovány byly metodické postupy (manuály) a proškolení pracovníci resortů, včetně vedoucích pracovníků centrálních orgánů státní správy v oblastech řídicí kontroly a interního auditu. V oblasti sdílené správy fondů EU bylo vyškoleny více než 200 účastníků vybraných řídicích orgánů a regionálních rad. Dále byly provedeny cvičné kontroly a cvičné audity, ke kterým byl vypracován Odborný průvodce. Výstupy projektu a dokumenty jsou zveřejněny na webu Ministerstva financí.

Projekt CZ05.02.04 Realizace koncepce partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP) v České republice:

Hlavním příjemcem projektu bylo Ministerstvo financí ve spolupráci s dalšími věcně příslušnými orgány státní správy a územní samosprávy. Celková alokace 800 tis. EUR, z toho twinning: 500 tis. EUR (kontrahováno 500 tis. EUR; proplaceno 459,9 tis. EUR) a technická

asistence 300 tis. EUR (kontrahováno 168,5 tis. EUR, proplaceno 166,5 tis. EUR). Projekt byl zahájen v říjnu 2006, ukončen v srpnu 2008.

Cílem projektu bylo zvýšit efektivnost veřejných investic do infrastruktury; vyvinout metodiku a standardy partnerství veřejného a soukromého finančního sektoru. Výstupem twinningového projektu byly v roce 2008 následující metodiky: Hodnota za peníze, Řízení rizik v projektech PPP a aktualizace Procesní příručky k projektům PPP. K jednotlivým metodikám uspořádalo Ministerstvo financí v r. 2008 semináře pro 130 osob ze státní správy a územních samosprávných celků. Výstupem technické asistence byly v r. 2008 následující dokumenty: Metodika vypracování koncesního projektu, Metodika hodnocení kvantitativních aspektů hodnoty za peníze v projektech PPP a příručka PPP jako metoda investování. K jednotlivým dokumentům uspořádalo Ministerstvo financí v r. 2008 semináře pro 70 osob ze státní správy a územních samosprávných celků. Výstupy projektu a dokumenty jsou zveřejněny na webu Ministerstva financí.

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

Hlavním příjemcem projektu je Ministerstvo financí (Centrum pro zahraniční pomoc). Celková alokovaná i kontrahovaná částka je 370 tis. EUR. Až dosud bylo proplaceno 198,8 tis. EUR. Projekt je realizován formou technické asistence. Jeho hlavním cílem je účelné a hospodárné řízení programů Transition Facility 2005 a 2006, dočerpání alokovaných financí a eliminování dalších nedostatků spojených s realizací projektů. Významným výstupem je zmapování možností zapojení ČR v pozici poskytovatele do projektů realizovaných v rámci *Instrumentu pro předvstupní pomoc* a *Instrumentu pro evropskou sousedskou politiku a partnerství* i posílení národní administrativní kapacity nastavené pro zajištění poskytování pomoci. Zpráva o této problematice bude projednávána ve druhé polovině roku 2009.

Mimo standardních evaluačních zpráv, byla nezávislým konzultantem předložena zpráva věnovaná udržitelnosti tzv. *měkkých projektů* realizovaných nevládními neziskovými organizacemi (NNO). Zpráva porovnávala postupy zavedené v ČR se zkušenostmi z jiných států a identifikovala nejlepší praxi z oblasti řízení a implementace projektů NNO, podpořených z veřejných zdrojů. Výstupy zprávy byly prezentovány na workshopu k řízení projektového cyklu s ohledem na specifika *měkkých projektů* NNO.

4. 3. Komunitární programy

4. 3. 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 2008 zúčastnilo akcí tohoto programu 118 pracovníků české daňové správy. Náklady spojené s účastí pracovníků české daňové správy na akcích v rámci programu Fiscalis činily 151 tis. EUR a byly plně hrazeny z rozpočtu Evropské komise určeného na tento program. Pro účely programu Fiscalis je zřízen zvláštní účet vedený u ČNB. Z rozpočtu Ministerstva financí na rok 2007 byly v této souvislosti hrazeny pouze výdaje za bankovní poplatky ve výši 69 tis. Kč.

Obdobně jako v minulých letech zajistilo Ministerstvo financí v rámci programu Fiscalis Working Visit (WV) pro pracovníky daňových správ členských států EU. Tato akce byla již šestou v pořadí. Z rozpočtu Ministerstva financí bylo hrazeno pohoštění (15 tis. Kč).

V květnu 2008 se v rámci programu Fiscalis uskutečnilo v České republice pracovní setkání koordinátorů Fiscalis (tzv. Working Visit Network Meeting), které bylo zaměřeno na výměnu informací a zkušeností mezi jednotlivými participujícími zeměmi. Z rozpočtu MF bylo hrazeno pouze občerstvení při zahájení akce a při jednom večerním programu včetně dopravy na tento společenský večer. Dále byly hrazeny výdaje spojené se zhotovením společné fotografie pro všechny účastníky. V souhrnu činily výdaje z rozpočtu MF za služby při této akci 143 tis. Kč.

4. 3. 2. Programy Customs 2007 a Customs 2013

Celní Správa ČR byla od roku 2002 aktivně zapojena do komunitárního programu **Customs 2007**. Tento program byl zaměřen především na podporu a rozvoj činností vykonávaných s cílem úspěšné implementace metod odpovídajících novým trendům v celní oblasti, stanovení právních a finančních rámců pro aktivity směřující k harmonizaci celních postupů a přispěl k jejich rozvoji v rámci celé EU. Program Customs 2007 pokrýval výhradně celounijní zájmy. Po skončení 1. čtvrtletí 2008 proběhlo vyúčtování programu Customs 2007 a k 1. 4. 2008 byl současně zahájen nový program Customs 2013.

Funkční doba programu **Customs 2013** je stanovena na období 5ti let. I tento program je zaměřený především na podporu a rozvoj činností vykonávaných s cílem úspěšné implementace metod odpovídajících novým trendům v celní oblasti. Program Customs 2013 stanoví právní a finanční rámec pro aktivity směřující k harmonizaci celních postupů a přispívá k jejich rozvoji v rámci celé EU. Customs 2013 pokrývá výhradně celounijní zájmy. Mezi aktivity programu patří činnost pracovních a projektových skupin, semináře, školicí aktivity, benchmarking projekty a výměnné stáže. Celní správa ČR se aktivně účastní všech forem činností v rámci komunitárního programu.

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

Skupina pro elektronické celnictví – Electronic Customs Group (ECG).

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

Skupina pro IT záležitosti – IT Technical Group

Tato skupina v úzké spolupráci s ECG vykonává úlohy v oblasti koordinace a implementace nových IT systémů.

Skupina pracovních metod – Working Methods Group

Hlavními oblastmi činnosti skupiny je 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 2013 (e-learningové projekty).

V rámci benchmarkingových projektů byly realizovány dílčí kroky v projektu

- společná zemědělská politika – jedná se o evaluaci této politiky,
- služební kynologie – jednalo se o pracovní návštěvy a zpracování závěrečné zprávy

- ochrana práv duševního vlastnictví - se zaměřením na padělané léky (přípravné jednání)

V průběhu roku 2008 bylo v rámci programu Customs 2013 zrealizováno 21 výměnných pobytů pracovníků Celní správy ČR v členských a kandidátských zemích EU. Na druhé straně se Celní správa ČR stala hostitelskou zemí pro uskutečnění 12 stáží pracovníků zejména z Německa, Slovenska, Estonska, Litvy a Dánska.

V roce 2008 bylo vyčerpáno z programu Customs 2007 celkem 61 tis. EUR a z programu Customs 2013 celkem 197 tis. EUR, tzn. úhrnem 258 tis. EUR.

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

Celní správa ČR je od roku 2007 zapojena do programu E-Ten, jehož součástí je projekt E-Marks. Program E-Ten/E-Marks je zaměřen na činnost veřejných orgánů v boji proti kriminalitě v oblasti porušování práv k ochranným známkám.

V roce 2008 se Celní správa ČR v rámci projektu E-Marks podílela na testování informačního systému eMage, který je vyvíjen v rámci konsorcia 5 společností. Zástupci GŘC se účastnili jednání řídicí rady a poskytovali podklady pro další rozvoj tohoto systému. V roce 2008 bylo vyčerpáno z programu E-Ten celkem 5 tis. EUR. Projekt E-Marks v roce 2009 končí a v průběhu r. 2009 bude provedeno jeho vyúčtování.

4. 3. 4. Program Hercule II

Projekt: Speciální technické prostředky pro boj proti podvodům

V roce 2008 Celní správa ČR poprvé využila ke spolufinancování akce prostředky Evropské unie v rámci komunitárního programu HERCULE II vypsánoho úřadem OLAF (European Anti-Fraud Office – Evropský úřad proti podvodům) v roce 2007 a přímo řízeném Evropskou komisí. Obsahem spolufinancovaného projektu bylo rozšíření technické a technologické úrovně speciálních útvarů celní správy souběžně s jejich personálním posilováním. Jako součást investičních výdajů byl projekt realizován v rámci programu 112 210 formou samostatné akce „Speciální technika pro operativně pátrací činnost – projekt Hercule II 2008“. Výdaje byly sledovány v rámci průřezového ukazatele „Program protidrogové politiky“. Projekt byl v roce 2008 kompletně realizován. Na financování projektu byla ze strany EU poskytnuta na základě grantové smlouvy dotace ve výši 148 tis. EUR, tj. cca 48,7 % celkových nákladů. Tento podíl byl rozdělen na dvě dílčí platby, přičemž první polovinu obdrželo GŘC po podpisu grantové smlouvy počátkem ledna 2008 na účet rezervního fondu. Pro financování akce byl tento podíl ve výši 1 941 tis. Kč použit spolu s prostředky rozpočtu v rámci podprogramu 112 212, které činily 6 120 tis. Kč (tyto prostředky byly dočasně zapůjčeny odsunutím realizace jiné akce do roku 2009).

Akce HERCULE II byla úspěšně dokončena a pořízená technika byla ihned po převzetí od dodavatele použita ve výkonu služby celní správy. Dokončením akce byl završen i projekt s tím, že byla vypracována závěrečná vyhodnocující zpráva, která byla současně se žádostí o převod druhé poloviny grantu zaslána po ukončení realizace Evropské komisi k posouzení. Předběžné avízo z úřadu OLAF o schválení zprávy předpokládá převod zbývající části grantu v roce 2009, který bude následně použit na nákup speciální techniky, na jejíž úkor byla část projektu rozpočtově kryta.

5. Projekty financované z prostředků ostatních zahraničních programů (Finančního mechanismu EHP/Norsko) 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.

Ve schváleném rozpočtu Ministerstvo financí na rok 2008 byly zajištěny prostředky na výdaje spolufinancované z Individuálního projektu Technické asistence (IPTA) pro Národní kontaktní místo a kontaktní místa (Technical Assistance for the National Focal Point and Contact Points).

IPTA 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 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 na období 2006 – 2010 činí 2 075 tis. EUR, z rozpočtu Ministerstva financí má být zajištěno spolufinancování ve výši 368 tis. EUR. Ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2008 byla na výdaje spolufinancované z FM EHP/Norsko určena částka 17 520 tis. Kč (v tom podíl státního rozpočtu činil 2 628 tis. Kč a podíl FM 14 892 tis. Kč). Rozpočet nebyl v průběhu roku upraven. V roce 2008 bylo z rozpočtu MF v rámci podílu státního rozpočtu uhrazeno 1 720 tis. Kč. Předfinancování výdajů hrazených z FM činilo 9 750 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na výdaje za inzeráty v novinách s oznámením vyhlášení výzvy Fondu na podporu projektů. Uskutečnila se dvě jednání Monitorovacího výboru a jedno Výroční zasedání. Dále se v průběhu celého roku uskutečnilo několik seminářů pro konečné příjemce nebo žadatele o grant za účelem rozšíření informovanosti o FM EHP/Norsko a poskytování informací o správných postupech. Z projektu bylo hrazeno jejich technické zajištění – tlumočení, občerstvení, pronájem místností. V rámci publicity FM byly vydány a distribuovány tematické publikace.

V rámci projektu byli v roce 2008 spolufinancováni 3 pracovníci MF zajišťující výkon NKM a v 2. polovině roku 2008 také motivace a stabilizace zaměstnanců MF, kteří se podílejí na přípravě a implementaci FM EHP/Norska. V roce 2008 byla na základě otevřeného výběrového řízení podepsána smlouva s externí auditorskou společností, která zajišťuje nezávislý externí finanční audit ukončených projektů financovaných z FM EHP/Norsko (v roce 2008 se uskutečnilo celkem 9 auditů). Dále pokračovala implementace smlouvy na technickou asistenci při hodnocení žádostí, která zahrnuje přípravu stanovisek k žádostem, zpracování zpráv o posouzení jednotlivých projektů, ověření těchto projektů na místě a zpracovávání manuálů a pokynů pro žadatele o grant.

Ministerstvo financí jako zprostředkovatel Blokového grantu Fondu na přípravu projektů finančních mechanismů EHP/Norska poskytlo ze svého rezervního fondu rozpočtově nezajištěné granty v celkové výši 7 692 tis. Kč. Příjemci grantů byly obce, církve, náboženské společnosti a příspěvkové organizace.

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.

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - Ministerstvo financí na rok 2008 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. 2008 vykázán záporný hospodářský výsledek (před zdaněním) ve výši 20 711 tis. Kč. Celkové výnosy představovaly částku 316 291 tis. Kč (88,7 % plánované výše), celkové náklady činily 337 002 tis. Kč (94,5 % rozpočtu). Výsledek hospodaření ovlivnil mimořádný pokles výnosů z prodeje služeb proti roku 2007 o 25,1 % způsobený jednak významným poklesem objemu emisí cenných papírů – dluhopisů vydaných Ministerstvem financí. Dalším důvodem nižších tržeb z prodeje služeb byla skutečnost, že v souvislosti se změnou zákona o dani z příjmů platnou od 1. 1. 2008 (výnosy z hypotečních zástavních listů podléhají zdanění) a vlivem finanční krize, která se projevila mj. poklesem stavební výroby, neproběhly v roce 2008 emise hypotečních zástavních listů.

Přehled o výši základních finančních ukazatelů rozpočtu Střediska cenných papírů na rok 2008 a jejich plnění je uveden v tabulce na následující straně:

Plnění rozpočtu Střediska cenných papírů k 31. 12. 2008

v tis. Kč

Ukazatel	2007	2008				2008/ 2007
	skutečnost k 31. 12.	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost k 31. 12.	% plnění rozpočtu	skutečnost v %
a	1	2	3	4	4:3	4:1
Náklady PO – účtová třída 5 celkem	415 925	356 734	356 734	337 002	94,5	81,0
Z toho: Spotřeba materiálu	985	1 300	1 300	1 159	89,2	117,7
Prodané zboží	7	10	10	4	40,0	57,1
Opravy a udržování	113	150	150	172	114,7	152,2
Cestovné	223	350	350	129	36,9	57,8
Náklady na reprezentaci	32	400	400	29	7,3	90,6
Ostatní služby	321 081	268 800	268 800	236 263	87,9	73,6
Mzdové náklady	28 185	29 760	29 760	28 241	94,9	100,2
v tom: platy zaměstnanců	27 772	28 660	28 660	28 032	97,8	100,9
ostatní osobní náklady	413	1 100	1 100	209	19,0	50,6
Zákonné sociální pojištění	9 782	10 050	10 050	9 534	94,9	97,5
Zákonné sociální náklady	1 220	1 350	1 350	1 212	89,8	99,3
Ostatní sociální náklady	1	5	5	2	40,0	0,0
Daň silniční	9	9	9	8	88,9	88,9
Ostatní daně a poplatky	138	50	50	131	262,0	94,9
Ostatní náklady	23 181	18 000	18 000	24 491	136,1	105,7
Odpisy dlouhodobého majetku	18 254	19 500	19 500	19 567	100,3	107,2
Tvorba zákonných opravných položek	12 714	7 000	7 000	16 060	229,4	0,0
Výnosy z činnosti PO – účtová třída 6 celkem	415 692	356 734	356 734	316 291	88,7	76,1
Z toho: Tržby za vlastní výrobky						
Tržby z prodeje služeb	397 719	348 214	348 214	297 945	85,6	74,9
Tržby za prodané zboží	12	20	20	4	20,0	33,3
Ostatní výnosy	3 950	1 500	1 500	3 157	210,5	79,9
Zúčtování zák. opravných položek	14 011	7 000	7 000	15 185	216,9	108,4
Provozní dotace celkem	0	0	0	0	0	0
Hospodářský výsledek před zdaněním	-233	0	0	-20 711		8888,8
Daň z příjmů	4 943			443		
Dodatečné odvody daně z příjmů	-10			35		
Hospodářský výsledek po zdanění	-5 165	0	0	-21 189		410,2
Doplňkové údaje:						
Přepočtený počet zaměstnanců	65	67	67	64	95,5	98,5
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	35 605	35 647	35 647	36 500	102,4	102,5

Hlavním zdrojem výnosů SCP jsou příjmy za služby, které tato organizace zajišťuje pro své klienty. Rozpočet příjmů z tržeb z prodeje služeb ve výši 348 214 tis. Kč byl v roce 2008 naplněn částkou 297 945 tis. Kč, tj. na 85,6 %. Ve srovnání s rokem 2007 vykázalo SCP tržby za služby nižší o 99 774 tis. Kč. Výše tržeb za služby je závislá na četnosti a struktuře poskytovaných služeb. Důvody relativně nízkých výnosů z prodeje služeb v roce 2008 jsou uvedeny v předcházejícím odstavci. Tržby za prodané zboží byly plněny na 20 %, což představuje 33,3 % skutečných tržeb vykázaných v roce 2007. Jednalo se o příjmy z prodeje čipových průkazových karet. Ostatní výnosy ve výši 3 157 tis. Kč představovaly v roce 2008 210,5 % rozpočtovaného objemu, proti roku 2007 byly nižší o 793 tis. Kč. Ostatní výnosy tvořily zejména předepsané úroky z prodlení odběratelům ve výši 187 tis. Kč, platby za odepsané pohledávky ve výši 182 tis. Kč, ostatní penále ve výši 165 tis. Kč a úroky z běžných bankovních účtů, které činily 2 604 tis. Kč. Položka zúčtování zákonných opravných položek byla

rozpočtována ve výši 7 000 tis. Kč, k 31. 12. 2008 bylo vykázáno plnění na 216,9 % (proti roku 2007 byly v roce 2008 zúčtovány zákonné opravné položky v částce vyšší o 1 174 tis. Kč). Tato položka obsahuje snížení, popřípadě zrušení opravných položek ve prospěch výnosů, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo při úhradě faktur.

Celkové **náklady** představovaly k 31. 12. 2008 částku 337 002 tis. Kč, tj. 94,5 % rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2007 vykázalo SCP v roce 2008 náklady nižší o 78 923 tis. Kč, tj. o 19,0 %. Objemově nejvýznamnější náklady byly vykázány na položce ostatní služby a to ve výši 236 263 tis. Kč. Proti roku 2007 byla tato částka nižší o 84 818 tis. Kč. Rozhodující podíl na těchto nákladech má odměna za služby Asseco Czech Republic, a. s. (dříve PVT, a. s) ve výši 216 405 tis. Kč (ve srovnání s rokem 2007 byla nižší o 61 420 tis. Kč, 22,1 %). Dalšími položkami jsou služby RMS, náklady na poštovné, telefonní poplatky, nájemné nebytových prostor a související služby, školení, právní služby, servisní činnost, aktualizace používaných systémů výpočetní techniky, náklady na propojení a používání informačních systémů a náklady za archivaci materiálů kuponové privatizace. Mzdové náklady činily 28 241 tis. Kč, z toho na platy zaměstnanců bylo čerpáno 28 032 tis. Kč (97,8 % rozpočtu). Z fondu odměn nebyly použity žádné prostředky. Průměrný měsíční plat vykázáný ve výši 36 500 Kč představoval 102,4 % upraveného rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2007 byl průměrný plat v roce 2008 vyšší o 895 Kč. Průměrný přepočtený počet 64 zaměstnanců představuje 95,5 % počtu zaměstnanců uvažovaného v rámci rozpočtu. Proti roku 2007 byly skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2008 nižší o 1 zaměstnanec. Čerpání prostředků na ostatní osobní náklady ve výši 209 tis. Kč (19 % rozpočtu) zahrnuje čerpání na ostatní osobní náklady a na výplaty odstupného z důvodu organizačních změn. Vazbu na čerpání mzdových výdajů má čerpání na položce zákonné sociální pojištění (94,9 % rozpočtu). Zákonné sociální náklady představovaly v roce 2008 částku 1 212 tis. Kč (89,8 % rozpočtu) a zahrnují zejména příděl do FKSP, příspěvek na stravování zaměstnanců a zajištění závodní preventivní péče. Materiálové náklady odpovídaly 89,2 % rozpočtu a byly ve srovnání s rokem 2007 vyšší o 174 tis. Kč (o 17,7 %). Zahrnovaly zejména výdaje na kancelářské potřeby, tonery, CD-ROM, pohonné hmoty, nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku. Položka „prodané zboží“ představuje skutečné náklady na čipové průkazové karty (40 % rozpočtu). Náklady na cestovné činily 129 tis. Kč (36,9 % rozpočtu), z toho na tuzemské cestovné 23 tis. Kč a na zahraniční cesty 106 tis. Kč. Zahraniční pracovní cesty se uskutečnily v souvislosti s plněním povinností vyplývajících z členství Střediska v organizaci ECSDA sdružující instituce, které slouží kapitálovému trhu. Cílem zahraničních pracovních cest bylo získat nejen poznatky a kontakty pro další činnost Střediska, ale i vědomosti využitelné při založení centrálního depozitáře v České republice. Čerpání prostředků na opravy a údržbu ve výši 172 tis. Kč (114,7 % rozpočtu) bylo ve srovnání s rokem 2007 vyšší o 59 tis. Kč. Výše čerpání této položky byla ovlivněna opotřebením hmotného majetku, (zejména kancelářské a výpočetní techniky) a jeho nutnými opravami. Tzv. jiné ostatní náklady ve výši 24 491 tis. Kč, představovaly 136,1 % rozpočtu, ve srovnání s rokem 2007 pak 105,7 %. Jejich nejvýznamnější součástí byly odpisy nedobytných pohledávek v celkové výši 23 749 tis. Kč (v roce 2007 to bylo 21 083 tis. Kč). Odpis nedobytných pohledávek je prováděn na základě usnesení soudu, ukončení konkurzního řízení, výmazu z obchodního rejstříku, přičemž SCP spadá do II. skupiny věřitelů a jeho pohledávky jsou uspokojovány v minimální výši. Dalšími položkami jsou mj. bankovní poplatky, pojištění majetku, soudní poplatky, náhrady na základě rozhodnutí soudu, členské příspěvky v organizacích kapitálového trhu. Položka odpisy dlouhodobého majetku byla čerpána na 100,3 % rozpočtu. Nárůst objemu odpisů oproti roku 2007 o 1 313 tis. Kč souvisí zejména s technickým zhodnocením nehmotného majetku pro Informační Systém Broker (ISB) v rámci projektu PHARE. Jedná se o informační systém, který má pro uživatele zajistit získávání informací o cenných papírech elektronickou cestou. Položka „tvorba zákonných opravných položek“ obsahuje vytvořené zákonné opravné položky k nepromlčeným a neuhrazeným pohledávkám podle § 8 a § 8a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, v platném znění. V roce 2008 byly vytvořeny

opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení ve výši 2 436 tis. Kč a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31.12.1994 ve výši 13 624 tis. Kč.

Objem neuhrazených pohledávek poklesl v roce 2008 proti roku 2007 ze 140 768 tis. Kč na 111 463 tis. Kč. Pohledávky po lhůtě splatnosti činily k 31. 12. 2008 celkem 106 395 tis. Kč, zatímco k 31. 12. 2007 se jednalo o částku 120 621 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 SCP vůči dlužníkům je však vzhledem k dikci zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění pozdějších předpisů, velmi obtížná, neboť Středisko nemá možnost odmítnout provedení služby požadované dlužníkem.

Objem disponibilních finančních prostředků na běžných účtech a v hotovosti k 31. 12. 2008 činil 132 332,3 tis. Kč, zatímco k 31. 12. 2007 byl stav těchto prostředků 115 448,7 tis. Kč. Krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, za zdravotní a sociální pojištění činily k 31. 12. 2008 v úhrnu 24 528,9 tis. Kč (k 31. 12. 2007 celkem 18 779,1 tis. Kč).

Výsledek hospodaření SCP k 31. 12. 2008 představuje **ztrátu** ve výši **21 189,4 tis. Kč**, po započtení odhadu daně z příjmů za rok 2008 ve výši 442,9 tis. Kč a doúčtování daně ve výši 35,2 tis. Kč. Zhoršený hospodářský výsledek Střediska cenných papírů k 31. 12. 2008 ve výši 21 189,4 tis. Kč bude v souladu s ustanovením § 55 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uhrazen z rezervního fondu SCP.

7. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2008

7. 1. Vnější kontroly zaměřené na hospodaření s prostředky státního rozpočtu

V souladu s plánem kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu byla v roce 2008 provedena kontrolní akce č. 08/14 jejímž cílem bylo prověřit rozsah a použití finančních prostředků vynaložených v souvislosti s budováním Státní pokladny (SP). Kontrolovaným subjektem bylo Ministerstvo financí, kontrolováno bylo období od roku 2003 do roku 2008.

Kontrolou bylo zjištěno, že MF nepostupovalo zcela v souladu se zákonem o veřejných zakázkách (nejmenovalo pro posouzení a hodnocení nabídek v otevřených zadávacích řízeních nadlimitních zakázek minimálně pětičlenné hodnotící komise a nejmenovalo za každého člena komise jeho náhradníka). Nepostupovalo v souladu s ustanoveními zákona o rozpočtových pravidlech a vyhlášky o rozpočtové skladbě tím, že zatřídilo výdaje v celkové výši 11 014 tis. Kč na nesprávné položky rozpočtové skladby. Ustanovení zákona o účetnictví nenaplnilo MF v roce 2006, kdy nevedlo v účetnictví zakázky z obchodního styku v celkové výši 1 309 tis. Kč ode dne přijetí faktur do dne jejich uhrazení. Dále byly zjištěny nedostatky v informacích o čerpání finančních prostředků vynaložených na budování státní pokladny v rámci projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (neúplná informace v závěrečném účtu kapitoly 312 – MF). Zároveň bylo konstatováno, že Ministerstvo financí nedodrželo harmonogram budování státní pokladny, neboť do doby ukončení akce nevybudovalo Integrovaný rozpočtový systém, který měl být zprovozněn v roce 2007. Ze zprávy NKÚ však vyplývá, že finanční prostředky určené na

budování Státní pokladny byly využívány v souladu s účelem, na který byly určeny a vzniklá pochybení neměla za následek vracení prostředků do státního rozpočtu ani do rozpočtu EU. K odstranění a hlavně k předcházení zjištěných nedostatků přijalo MF následující opatření:

- I. bylo zřízeno samostatné oddělení Metodika vybraných ekonomických procesů, které zaštiťuje roli hlavního metodika pro klíčové ekonomické procesy a tím byla zvýšena účinnost vnitřních kontrolních systému na MF,
- II. byl zaveden od roku 2007 nový ekonomický informační systém AVIS^{ME}, který neumožňuje v současné době postupovat jinak při zobrazení ekonomických procesů než v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s vyhláškou 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Nejvyšší kontrolní úřad zahájil v roce 2008 další kontrolní akce, u kterých bylo kontrolovaným subjektem, případně mezi kontrolovanými subjekty, Ministerstvo financí. Jednalo se o akci č. 08/31 zaměřenou na hospodaření s majetkem státu při ukončení činnosti České konsolidační agentury (časový plán říjen 2008 - červen 2009). Cílem kontrolní akce č. 08/37 jsou finanční prostředky vynakládané na poradenské služby ústředními orgány státní správy (časový plán listopad 2008 – září 2009). Tyto kontrolní akce nebyly dosud uzavřeny a tudíž nebyl schválen kontrolní závěr.

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.

7. 2. Vnitřní kontroly

Podle plánu auditu na rok 2008 provedlo oddělení interního auditu Ministerstva financí celkem 23 auditů, z toho 12 řádných a 11 následných. Nad rámec naplánovaných auditů bylo začátkem roku 2008 dokončeno závěrečným projednáním 5 auditů z plánu roku 2007. Zaměřeny byly mj. na financování reprodukce majetku, prověření postupu při implementaci finančních mechanismů EHP/Norska, vymáhání zahraničních pohledávek a vedení a správu bankovních účtů. Na základě vyžádání byl v roce 2008 proveden 1 mimořádný audit s cílem ověřit, zda byly odstraněny zjištěné nedostatky z auditu shody plánovaných struktur pro implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v ČR, provedeného externí auditorskou společností. K návrhům doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijali vedoucí zaměstnanci, odpovědní za řízení auditovaných činností, konkrétní a adresná opatření. Na odstranění nedostatků se v některých případech auditovaní aktivně podíleli již v samotném průběhu auditu.

Následnými audity zaměřenými na ověření efektivnosti, účinnosti a adekvátnosti realizovaných nápravných opatření přijatých na základě již vykonaných auditů bylo zjištěno, že opatření k odstranění nedostatků jsou ve většině případů plněna a přijatá opatření jsou i přes některé dílčí nedostatky adekvátní a účinná a vedou ke zlepšení účinnosti a efektivnosti operací v auditovaných oblastech a ke zlepšení shody s příslušnými zásadami a postupy.

V rámci územních finančních orgánů byla provedena celá řada vnitřních kontrol. Kontrola na Finančním ředitelství v Plzni zaměřená na autoprovaz, poskytování cestovních náhrad a stravenek zjistila, že v několika případech byly za jeden den zaměstnancům poskytnuty jak cestovní náhrady, tak stravenky. V několika případech bylo zjištěno nedodržení 10 denní lhůty pro vyúčtování cestovních příkazů a předání pracovníkům určených k jejich likvidaci. Bylo přijato opatření k přesnější dokumentaci časového průběhu zpracování cestovních příkazů.

Vnitřní kontrola na Finančním ředitelství v Brně byla zaměřena na hospodaření s nebytovými prostory zjistila minimální nedostatky. Na základě zprávy byl vydán příkaz ředitele č. 5/2008 k odstranění zjištěných nedostatků při kontrole. Stanovená opatření jsou průběžně plněna.

Odbornými útvary Generálního ředitelství cel bylo provedeno 54 tematických a 5 operativních kontrol na všech celních ředitelstvích a vybraných celních úřadech. Další kontroly byly realizovány odbornými útvary celních ředitelství na celních úřadech a na útvarech celních ředitelství. Kontroly byly zaměřeny do oblastí hospodaření s prostředky určenými na ostatní běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku a na programově financované běžné výdaje, do oblasti oprávněnosti kompenzačních příjmů, hospodaření s prostředky FKSP, předběžné řídicí kontroly u výdajových operací, do oblasti účetnictví, vedení evidence majetku a jeho inventarizace a do oblastí správy daní a cla

Podle míry rizika, která byla přiřazena k jednotlivým výsledkům všech kontrol ve výše uvedených oblastech, byla většina kontrol shledána bez závad nebo s drobnými nedostatky, které byly na místě nebo v krátkém časovém období odstraněny. K závažnějším nedostatkům docházelo v procesech dodatečného vyměření celního dluhu. Na tato zjištění byla přijata příslušná organizační a personální opatření.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových realizoval 21 plánovaných vnitřních kontrol, navíc bylo provedeno 8 mimořádných kontrol. Kontrolní akce byly zaměřeny na kontrolu hospodaření s majetkem státu a kontrolu dodržování rozpočtových ukazatelů. Výsledky kontrol byly zpracovány v kontrolních protokolech. Vedoucí zaměstnanci kontrolovaných útvarů průběžně přijímali nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům. Kontroly plnění nápravných opatření, provedené v průběhu roku 2008 potvrzují, že přijatá nápravná opatření byla plněna. V průběhu roku 2008 nebyly vnitřním kontrolním systémem ÚZSVM identifikovány nedostatky nasvědčující, že by byl spáchán trestný čin.

8. Shrnutí základních informací

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2008 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 2008 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 2008 je možné konstatovat vysoké překročení rozpočtu příjmů celkem a v rámci nich nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů. Celkové příjmy činily

4 451 686 tis. Kč, tj. 204,3 % upraveného rozpočtu, z toho příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 648 551 tis. Kč (97,1 % rozpočtu) a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem částku 3 803 135 tis. Kč (251,7 % rozpočtu). Na překročení rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů o 2 291 862 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 759 211 tis. Kč. Přeplnění rozpočtu příjmů o 879 447 tis. Kč bylo vykázáno na položkách týkajících se příjmů MF po zrušené České konsolidační agentuře (z toho nejvyšší podíl na přeplnění rozpočtu příjmů, stanoveného na základě podkladů z ČKA, měly přijaté splátky půjčených prostředků, které činily v absolutní výši 1 300 778 tis. Kč). Příznivé plnění příjmů souvisí i s plněním příjmů z prodeje investičního majetku, které byly ve srovnání s rozpočtem vyšší o 409 591 tis. Kč (z toho Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových přeplnil rozpočet příjmů z prodeje investičního majetku o 364 903 tis. Kč). 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 17 315 365 tis. Kč, tj. 97,4 % rozpočtu po změnách. Po započtení mimorozpočtových prostředků použitých v roce 2008 na úhradu výdajů ve výši 759 211 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 2008 nevyčerpaná částka 1 220 233 tis. Kč. Z rozpočtu na sociální dávky nebylo použito 24 015 tis. Kč. Nároky organizačních složek státu z nevyčerpaných výdajů v roce 2008 v souhrnu činí 1 196 218 tis. Kč

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 66,9 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné, příděl FKSP a sociální dávky vykázané ve výši 11 574 582 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 1 410 922 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 8,1 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů) činily 4 329 861 tis. Kč, tj. 25 % celkových výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 2 870 964 tis. Kč, tj. 16,6 % celkových výdajů.

Výdaje kapitoly 312 – MF byly v roce 2008 vyšší proti výdajům roku 2007 (bez prostředků převedených v závěru roku 2007 do rezervních fondů) o 949 095 tis. Kč, tj. o 5,8 %. Zvýšení výdajů bylo vykázáno u běžných výdajů o 921 586 tis. Kč (o 6,2 %), kapitálové výdaje byly vyšší o 27 509 tis. Kč (o 5,4 %). Významný meziroční nárůst výdajů kapitoly 312 – MF byl vykázán mj. na seskupení položek nákup služeb (o 527 238 tis. Kč). Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP a sociální dávky byly v meziročním srovnání vyšší o 329 778 tis. Kč.

Příspěvková organizace Středisko cenných papírů vykázala k 31. 12. 2008 záporný hospodářský výsledek ve výši 20 711 tis. Kč, po započtení odhadu daně z příjmů činí ztráta 21 189 tis. Kč. Tato částka bude zaúčtována na vrub rezervního fondu. Středisko cenných papírů neobdrželo v roce 2008, stejně jako od počátku své existence, od zřizovatele žádný příspěvek ani dotace. Objem neuhrazených pohledávek vedených v účetnictví SCP k 31. 12. 2008 proti roku

2007 sice klesl ze 140 768 tis. Kč na 111 463 tis. Kč, neuhrazené pohledávky však zůstávají i nadále závažným problémem. Ačkoli SCP zvýšilo důraz při vymáhání nezaplacených pohledávek užitím účinnějšího nástroje, tj. registrace 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