

Z Á V Ě R E Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK 2009

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky
kapitoly 312 - Ministerstvo financí
k 31. 12. 2009**

OBSAH:	Strana
1. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2009	6
2. Rozpočtová opatření	7
3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2009	18
3.1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF	18
3. 1. 1. Souhrnný přehled plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF	18
3. 1. 2. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF	21
3. 1. 3. Mimorozpočtové zdroje zapojené do financování výdajů kapitoly 312 – MF	22
3. 1. 4. Stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 - MF	23
3. 2. Příjmy	25
3. 2. 1. Daňové příjmy	26
3. 2. 2. Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery	27
3. 3. Výdaje	30
3. 3. 1. Celkové výdaje	30
3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NNV)	31
3. 3. 2. Kapitálové výdaje	36
3. 3. 3. Běžné výdaje	37
3. 3. 4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	47
3. 3. 5. Plnění specifických a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů	60
3. 3. 6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	65
4. Finanční hospodaření příspěvkových organizací	67
5. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF	71
5. 1. Vnější kontroly	71
5. 2. Vnitřní kontroly	72
6. Shrnutí základních informací	73

Přílohy

- Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2009 - kapitola 312 – MF celkem
- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2009 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2009 – územní finanční orgány
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2009 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2009 – 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. 2009
- Příloha č. 3 b) Územní finanční orgány - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2009
- Příloha č. 3 c) Generální ředitelství cel - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2009 –
- Příloha č. 3 d) ÚZSVM - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2009
- Příloha č. 4 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2009
- Příloha č. 5 Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 - MF (souhrn za kapitolu)
- Příloha č. 5 a) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Ministerstva financí
- Příloha č. 5 b) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti územních finančních orgánů
- Příloha č. 5 c) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Generálního ředitelství cel
- Příloha č. 5 d) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti – ÚZSVM
- Příloha č. 6 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů - I. rozpočtové příjmy
- Příloha č. 7 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů - II. rozpočtové výdaje
- Příloha č. 8 Výkaznictví organizačních složek státu – sumář Rozvaha (balance)
- Příloha č. 9 Výkaznictví organizačních složek státu - sumář Výkaz zisku a ztráty
- Příloha č. 10 Výkaznictví organizačních složek státu - sumář Příloha
- Příloha č. 11 Výkaznictví příspěvkových organizací– Rozvaha (balance) - SCP
- Příloha č. 12 Výkaznictví příspěvkových organizací - Výkaz zisku a ztráty (SCP)
- Příloha č. 13 Výkaznictví příspěvkových organizací - Příloha
- Příloha č. 14 Tabulka č. 1 - Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby
- Příloha č. 15 Tabulka č. 2 - Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- Příloha č. 16 Tabulka č. 3 - Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- Příloha č. 17 Tabulka č. 5 - Přehled výdajů OSS a příspěvků PO, transferů a půjčených prostředků (návrtných finančních výpomocí) krajům a obcím, podnikatelským a jiným subjektům z rozpočtu kapitoly
- Příloha č. 18 Tabulka č. 7 - Výdaje účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených v ISPROFIN
- Příloha č. 19 Tabulka č. 8 - Přehled o stavu rezervních fondů organizačních složek státu za kapitolu celkem - k 31. 12. 2009
- Příloha č. 19 a) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2009 – Ministerstvo financí
- Příloha č. 19 b) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2009 – územní finanční orgány
- Příloha č. 19 c) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2009 – Generální ředitelství cel
- Příloha č. 19 d) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2009 – ÚZSVM
- Příloha č. 20 Přehled majetkových účastí státu – držení MF ČR
- Příloha č. 21 Tabulka č. 9a - Výdaje kapitoly na financování společných programů EU a ČR

- ze státního rozpočtu
- Příloha č. 22 Tabulka č. 9b - Výdaje kapitoly na financování společných programů v rámci finančních mechanismů a prostředků ČR ze státního rozpočtu
- Příloha č. 23 Tabulka č. 10 - Příjmy do rozpočtu kapitoly z rozpočtu EU na financování společných programů EU a ČR v roce 2009
- Příloha č. 24 Kapitola 312 – MF - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2005 - 2009
- Příloha č. 24 a) Ministerstvo financí - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2005 - 2009
- Příloha č. 24 b) Územní finanční orgány - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2005 - 2009
- Příloha č. 24 c) Generální ředitelství cel - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2005 - 2009
- Příloha č. 24 d) Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2005 - 2009

1. Schválený rozpočet kapitoly 312 - Ministerstvo financí na rok 2009

Dne 10. prosince 2008 schválil Parlament České republiky zákon č. 475, o státním rozpočtu České republiky na rok 2009, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	4 480 175 tis. Kč
• výdaje celkem	18 477 363 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	1 396 470 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	17 080 893 tis. Kč

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2009 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 a v jejich působnosti 199 finančních úřadů.

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

Organizační složka státu - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM) vykonává svoji činnost prostřednictvím 8 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 2009 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 2009 nulový.

2. Rozpočtová opatření

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2009 bylo k 31. 12. 2009 provedeno celkem 63 rozpočtových opatření. Všechny úpravy rozpočtu se týkaly výdajů, přičemž celkový objem výdajů se změnil na základě 37 rozpočtových opatření. Schválený rozpočet příjmů nebyl k 31. 12. 2009 upraven. Z uvedeného počtu rozpočtových opatření 54 opatření znamenalo změnu závazných ukazatelů kapitoly 312 – MF. V pravomoci správce rozpočtu kapitoly bylo provedeno 9 rozpočtových opatření – jednalo se o přesuny prostředků v rámci závazného ukazatele kapitoly mezi organizačními složkami státu, resp. o přesun prostředků v rámci objemu rozpočtu určeného na programy reprodukce majetku (přesun mezi běžnými a kapitálovými výdaji). Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2009 a jejich vliv na schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2009 podává tabulka uvedená v příloze (příloha č. 1).

Rozpočtové opatření č. 1 - čj. 23/13 760/2009

Přesun částky 87 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 - MF - do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí (na platy a související výdaje 30 000 tis. Kč a na nákup služeb 57 000 tis. Kč). Posílení rozpočtu bylo provedeno v návaznosti na usnesení vlády č. 1336 ze dne 3. listopadu 2008 o Programu projektu vytvoření jednotného inkasního místa (JIM) pro příjmy veřejných rozpočtů. Prostředky byly určeny zejména na výdaje spojené s vypracováním výchozího procesního modelu JIM a další související služby, včetně vedení projektové kanceláře projektu JIM. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 398 – VPS na rok 2009 byla pro kapitolu 312 - MF na tento účel stanovena položka „Technicko organizační opatření při sjednocování inkasního místa“ v celkové výši 502 000 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 2 - čj. 23/10 071/2009

Přesun částky 751 tis. Kč z kapitoly 312 - MF (rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí) a 2 funkčních míst do kapitoly 306 – MZV. Z toho 1 funkční místo bylo na MF sníženo trvale a 1 funkční místo bylo převedeno pouze dočasně na 7 měsíců (od 1. 1. do 31. 7. 2009) na dobu předsednictví ČR v Radě Evropské unie. Trvalý přesun 1 funkčního místa od 1. 1. 2009 a částky 539 tis. Kč souvisel se zřízením nové organizační složky státu na MZV "Česká rozvojová agentura" (finanční a personální zabezpečení dle usnesení vlády č. 856 ze dne 9. 7. 2008). Dočasný přesun 1 funkčního místa od 1. 1. 2009 do 31. 7. 2009 a částky 212 tis. Kč na plat a související výdaje byl proveden k zabezpečení funkce experta vykonávajícího agendu rozpočtového a administrativního výboru Valného shromáždění OSN během předsednictví ČR v Radě Evropské unie.

Rozpočtové opatření č. 3 - čj. 23/14 294/2009

Uvolnění částky 127 800 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu kapitoly 312 – MF (do rozpočtu Ministerstva financí) na výdaje spojené s arbitrážními spory v 1. čtvrtletí 2009, vedenými proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné podpoře a ochraně investic. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 398 – VPS na rok 2009 byla pro kapitolu 312 - MF vytvořena položka „Mezinárodní spory (dohody o podpoře a ochraně investic apod.) a výdaje spojené se zrušením ČKA“ s rozpočtem 330 655 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 4 - čj. 23/10 255/2009

Přesun částky 1 500 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do kapitoly 312 - MF - do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí. Opatření bylo provedeno na základě žádosti ČNB o vrácení pokuty, kterou zaplatila ČSOB, a. s. dne 12. 11. 2004 do státního rozpočtu na základě rozhodnutí Komise pro cenné papíry. Toto rozhodnutí KCP bylo Městským soudem v Praze dne 8. 11. 2006 zrušeno a vráceno k dalšímu řízení. Další řízení vedla ČNB s ohledem na nabytí účinnosti zákona č. 57/2006 Sb. (od 1. 4. 2006), o změně zákonů

v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem, který byl integrován do ČNB. ČNB rozhodla o uložení pokuty ČSOB ve výši 750 tis. Kč. Původně zaplacená pokuta měla být ČSOB vrácena.

Rozpočtové opatření č. 5 - čj. 23/22 576/2009

Přesun částky 21 330 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci závazného ukazatele "Daňová správa zajišťovaná finančními orgány". Jednalo se o přesun prostředků z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku, z rozpisové rezervy vytvořené pro územní finanční orgány, do rozpočtu územních finančních orgánů. Převedené prostředky byly určeny k zajištění běžných výdajů finančních ředitelství za služby pošt a za opravy a udržování majetku.

Rozpočtové opatření č. 6 - čj. 23/23 694/2009

Přesun částky 300 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky "Mezinárodní spory a výdaje spojené se zrušením ČKA") do kapitoly 312 - MF (do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí) k finančnímu zajištění úhrady závazků z leasingových smluv klientů, kteří byli zařazeni pod státní záruku dle Smlouvy o restrukturalizaci a ručení ze dne 1. března 2000 a Prohlášení o ručení ze dne 28. července 2000 (agenda po zrušené ČKA).

Rozpočtové opatření č. 7 - čj. 23/23 917/2009

Přesun částky 97 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Ministerstva financí byl snížen rozpočet na platy zaměstnanců o částku 70 tis. Kč, na pojistné o 25 tis. Kč a na přiděl do FKSP o částku 2 tis. Kč a současně byl na stejných rozpočtových položkách o stejnou částku zvýšen rozpočet územních finančních orgánů. Prostředky byly přesunuty ze závazného ukazatele „Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu“ do závazného ukazatele „Daňová správa zajišťovaná finančními orgány“. Prostředky byly převedeny na základě rozhodnutí ministra financí o vyplacení mimořádné odměny za práce na Projektu vytvoření jednotného inkasního místa.

Rozpočtové opatření č. 8 - čj. 23/29 239/2009

Přesun částky 2 982 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu územních finančních orgánů. Jednalo se o snížení průřezových ukazatelů platy zaměstnanců v pracovním poměru o 645 tis. Kč, povinné pojistné placené zaměstnavatelem o 2 334 tis. Kč a převod do FKSP o 3 tis. Kč a současně došlo ke zvýšení rozpočtu určeného na ostatní platby za provedenou práci o 495 tis. Kč a na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku o 2 487 tis. Kč (na náhrady platu v době nemoci).

Rozpočtové opatření č. 9 - čj. 23/28 279/2009

Přesun částky 1 284 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 – MF (z rozpočtu ÚZSVM) do jiných kapitol a dále přesun částky 88 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF z rozpočtu ÚZSVM do rozpočtu GŘC. V souvislosti s převedením hraničních přechodů (HP) Česká Velenice, HP Krnov, HP Petrovice a HP Varnsdorf byla z rozpočtu ÚZSVM převedena do kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra částka 815 tis. Kč. V návaznosti na změnu příslušnosti hospodaření k HP Strážný byla do kapitoly 315 – Ministerstvo životního prostředí převedena z rozpočtu ÚZSVM částka 469 tis. Kč. Do rozpočtu Generálního ředitelství cel bylo převedeno 88 tis. Kč na provozní výdaje od 1. 8. do 31. 12. 2009 na HP Chotěbuz.

Rozpočtové opatření č. 10 - čj. 23/31 341/2009

Přesun částky 60 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Generálního ředitelství cel byla v rámci závazného ukazatele „Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU“ přesunuta částka 60 tis. Kč z průřezového závazného ukazatele „Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru ve prospěch průřezového závazného ukazatele „Platy

zaměstnanců v pracovním poměru“. Převedené prostředky byly určeny na výplatu mimořádných odměn pro „civilní“ zaměstnance GŘC zařazené do Národního programu vzdělávání ve správních úřadech k zajištění předsednictví ČR v Radě EU z titulu jejich podílu na výkonu předsednictví ČR v Radě EU v průběhu 1. pololetí 2009.

Rozpočtové opatření č. 11 - čj. 23/31 786/2009

Snížení rozpočtu kapitoly 312 – MF o částku 314 811 tis. Kč na základě usnesení vlády č. 363 ze dne 23. března 2009, ke krytí zvýšených sociálních mandatorních výdajů kapitoly Ministerstva práce a sociálních věcí. Ke splnění úkolu uloženého bodem I. 2. usnesení vlády č. 363/2009 byl snížen rozpočet výdajů Ministerstva financí o 190 603 tis. Kč, územních finančních orgánů o 26 519 tis. Kč, Generálního ředitelství cel o 53 279 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 44 410 tis. Kč. Provedená opatření znamenala snížení rozpočtu určeného v kapitole 312 – MF na tzv. ostatní běžné výdaje (tj. bez osobních výdajů) mimo programové financování o 97 607 tis. Kč a rozpočtu na programy reprodukce majetku o 217 204 tis. Kč, v tom rozpočet na program

- 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 o 30 288 tis. Kč,
- 112 090 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007-2013 o 52 123 tis. Kč,
- 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů o 46 326 tis. Kč,
- 112 120 - Financování materiálně technické základny územních finančních orgánů o 50 000 tis. Kč,
- 112 210 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy o 31 967 tis. Kč,
- 112 310 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 3 500 tis. Kč
- 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF o 3 000 tis. Kč

Rozpočtové opatření č. 12 - čj. 23/35 026/2009

V návaznosti na úkol uložený v bodu II. 2. usnesení vlády č. 409/2009/V byla podle přílohy k tomuto usnesení převedena částka 13 000 tis. Kč z kapitoly 312 - MF (z rozpočtu Ministerstva financí) do rozpočtu kapitoly 304 - Úřad vlády České republiky na posílení rozpočtu určeného na výdaje centrálního koordinátora předsednictví České republiky v Radě Evropské unie v 1. pololetí roku 2009. Snížení výdajů Ministerstva financí o celkovou částku 13 000 tis. Kč znamenalo snížení rozpočtu závazného ukazatele Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU o 4 000 tis. Kč a závazného ukazatele Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu o 9 000 tis. Kč (z toho z rozpočtu na program 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 částka 7 000 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 13 - čj. 23/35 015/2009

Uvolnění částky 69 525 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (položky „Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF“) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí ve prospěch programu 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 (z toho 50 000 tis. Kč na kapitálové výdaje a 19 525 tis. Kč na běžné výdaje). Tímto opatřením byla rozpočtově zajištěna úhrada nových a rozšíření stávajících projektů k zabezpečení služeb a provozu bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF.

Rozpočtové opatření č. 14 - čj. 23/40 141/2009

Uvolnění částky 26 685 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky „Odškodnění obětí trestné činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady“) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí. Převedené prostředky byly určeny na úhradu úroků z prodlení po prohraném soudním sporu. Jednalo se o zneplatnění kupní smlouvy na nákup pozemků pro rozpor s ustanovením § 879c občanského zákoníku. Kupní smlouva na nákup pozemků (zneplatněná rozsudkem soudu) byla uzavřena mezi Svazem českých a moravských výrobních družstev a ÚZSVM dne 27. 6. 2005.

Rozpočtové opatření č. 15 - čj. 23/39 845/2009

Přesun částky 6 620 tis. Kč z kapitoly 396 - Státní dluh do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí k finančnímu zabezpečení výdajů na platy, ostatní platby za provedenou práci (OPPP) a související výdaje na odměny odborníků, kteří pracovali v týmu pracovníků na projektu prodeje státních dluhopisů obyvatelstvu.

Rozpočtové opatření č. 16 - čj. 23/45 270/2009

Přesun částky 613 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, který znamenal snížení rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 613 tis. Kč ve prospěch rozpočtu běžných výdajů Generálního ředitelství cel v souvislosti s převodem práva hospodaření k části majetku hraničního přechodu Břeclav D2 (zabezpečení zvýšených provozních výdajů z rozpočtu GŘC).

Rozpočtové opatření č. 17 - čj. 23/45 365/2009

Uvolnění částky 28 497 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položka viz rozpočtové opatření č. 14) do kapitoly 312 – MF, které znamenalo zvýšení rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí o 1 497 tis. Kč a zvýšení rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 27 000 tis. Kč. Převedené prostředky byly určeny na náhrady škod dle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, v platném znění a dále na náhrady škod dle pravomocných rozsudků soudů a náhrady soudních výdajů v souvislosti se správou majetku.

Rozpočtové opatření č. 18 - čj. 23/44 260/2009

Přesun částky 10 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky „Technickoorganizační opatření při sjednocování výběrního místa“) do kapitoly 312 – MF, ve prospěch rozpočtu na platy zaměstnanců územních finančních orgánů a související výdaje, konkrétně na odměny členů projektových týmů a tematických pracovních skupin ustavených z řad zaměstnanců územních finančních orgánů v rámci Projektu vytvoření jednotného inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů (Projekt JIM).

Rozpočtové opatření č. 19 - čj. 23/48 194/2009

Uvolnění částky 51 790 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF. Rozpočet kapitálových výdajů Ministerstva financí byl zvýšen o 25 000 tis. Kč (program 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů). Do rozpočtu územních finančních orgánů bylo převedeno 26 790 tis. Kč, z toho 15 360 tis. Kč na kapitálové výdaje programu 112 120 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů a 11 430 tis. Kč na běžné výdaje mimo programové financování. K přesunům došlo v souvislosti s Projektem JIM a modernizací daňové správy.

Rozpočtové opatření č. 20 - čj. 23/45 250/2009

Přesun částky 13 403 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položka viz rozpočtové opatření č. 14) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí k finančnímu zajištění náhrady škody ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., v platném znění).

Rozpočtové opatření č. 21 - čj. 23/50 920/2009

Přesun částky 1 714 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 327 - Ministerstvo dopravy v návaznosti na převedení příslušnosti hospodaření k objektu HP Rozvadov z Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na Ředitelství silnic a dálnic ČR (kalkulace provozních výdajů k objektu HP Rozvadov odpovídala období od 15. 5. do 31. 12. 2009).

Rozpočtové opatření č. 22 - čj. 23/46 093/2009

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku (rozpisové rezervy pro územní finanční orgány) ve výši 4 786 tis. Kč do rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů, programu 212 110 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů ve výši 3 186 tis. Kč a do programu 112 120 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů ve výši 1 600 tis. Kč. Zároveň došlo k přesunu 1 000 tis. Kč v rámci rozpočtu územních finančních orgánů z běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku do kapitálových výdajů programu 112 120.

Rozpočtové opatření č. 23 - čj. 23/53 761/2009

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. Rozpočet běžných výdajů Ministerstva financí byl zvýšen o 33 183 tis. Kč na úkor rozpočtu kapitálových výdajů (program 112 110 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů). V rozpočtu Generálního ředitelství cel bylo v programu 112 210 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy převedeno 10 000 tis. Kč z kapitálových výdajů do rozpočtu běžných výdajů. K přesunům došlo v důsledku přehodnocení struktury potřeb jednotlivých programů.

Rozpočtové opatření č. 24 - čj. 23/54 442/2009

Přesun částky 5 241 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. Z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku (z rozpisové rezervy pro územní finanční orgány) byla přesunuta částka 5 241 tis. Kč do rozpočtu územních finančních orgánů k finančnímu zajištění výdajů za nájemné.

Rozpočtové opatření č. 25 - čj. 23/54 710/2009

Přesun částky 2 518 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu územních finančních orgánů ze závazného ukazatele výdaje na povinné pojistné placené zaměstnavatelem ve prospěch ostatních věcných výdajů (na náhrady mezd v době nemoci bylo určeno 2 036 tis. Kč a na výdaje za spotřebu plynu 482 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 26 - čj. 23/59 320/2009

Přesun částky 388 tis. Kč z kapitoly 312 - MF - do kapitoly 334 - Ministerstvo kultury. V souvislosti s převedením práva hospodaření k HP Hatě na Technické muzeum a k Vládní vile v Brně na Národní památkový ústav byl snížen rozpočet běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (mimo programy reprodukce majetku). Prostředky byly určeny na provozní výdaje k předanému majetku.

Rozpočtové opatření č. 27 - čj. 23/58 583/2009

Uvolnění částky 25 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky „Technicko organizační opatření při sjednocování výběrního místa“) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na zabezpečení zvýšených výdajů akcí programu 112 110.

Rozpočtové opatření č. 28 - čj. 23/61 205/2009

Přesun částky 2 619 tis. Kč v rámci kapitoly 312 - MF z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí mimo programové financování ve prospěch rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro

zastupování státu ve věcech majetkových mimo programové financování. Rozpočtové opatření bylo provedeno v návaznosti na nabytí účinnosti zákona č. 153/2009, na základě kterého došlo od 1. 7. 2009 ke změně práva hospodaření s majetkem státu po zrušeném Fondu dětí a mládeže (FDM). Majetek FDM, včetně pohledávek a závazků, byl předán z MF na ÚZSVM. Převedená částka byla určena na pokrytí výdajů spojených s převzatým majetkem (tj. na provozní výdaje, právní poradenství, znalecké posudky, ostrahu objektů, revize, opravy, soudní náklady, daň z nemovitosti a další).

Rozpočtové opatření č. 29 - čj. 23/61 312/2009

Přesun částky 1 500 tis. Kč z kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra do kapitoly 312 – MF do rozpočtu Ministerstva financí. Rozpočtové opatření bylo realizováno podle usnesení vlády č. 851 ze dne 29. června 2009, kterým vláda v bodu III. schválila financování činností auditního orgánu v rámci rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady o zřízení jednotlivých fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků na období let 2007 až 2013 z technické pomoci jednotlivých ročních programů formou rozpočtových opatření ve výši 3 mil. Kč za rok z rozpočtu kapitoly Ministerstva vnitra do kapitoly Ministerstva financí. Prostředky byly určeny na platy zaměstnanců auditního orgánu a související výdaje (100%-ní financování osobních výdajů z prostředků technické pomoci).

Rozpočtové opatření č. 30 - čj. 23/64 816/2009

Uvolnění částky 106 700 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF ve prospěch programu 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů (zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí o 63 000 tis. Kč a rozpočtu územních finančních orgánů o 43 700 tis. Kč, z toho o 8 700 tis. Kč v kapitálových výdajích a o 35 000 tis. Kč v běžných výdajích) na provedení technicko organizačních opatření, bez kterých by nemohl být proveden přechod na sjednocení inkasního místa příjmů veřejných rozpočtů v rámci daňové správy. Zároveň tímto opatřením došlo v rozpočtu Ministerstva financí k přesunu finančních prostředků ve výši 1 350 tis. Kč z programu 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 (kapitálové výdaje) do rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku k finančnímu zajištění rekonstrukce oken a balkónových dveří v budově MF.

Rozpočtové opatření č. 31 - čj. 23/65 356/2009

V rámci kapitoly 312 - MF byl proveden přesun prostředků rozpočtovaných na kapitálové výdaje ve výši 7 000 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí na program 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 do rozpočtu územních finančních orgánů programu 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů. K přesunu došlo z důvodu přehodnocení potřeb financování programu 112 110.

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. 23/65 617/2009

Zvýšení počtu zaměstnanců Ministerstva financí s účinností od 1. 8. 2009 o 4 funkční místa na činnost Auditního orgánu (tj. v přepočteném počtu na rok 2009 zvýšení o 2 zaměstnance). Změna závazného ukazatele regulace zaměstnanosti byla provedena bez zvýšení rozpočtu na platy a související výdaje (tzn. krytí výdajů spolufinancovaných z 15 % ze státního rozpočtu a z 85 % z rozpočtu EU v rámci schváleného rozpočtu MF na rok 2009). Zvýšení počtu funkčních míst odpovídalo požadavku Evropské komise na posílení personálního zabezpečení auditních činností v oblasti strukturálních fondů.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. 23/64 456/2009

Uvolnění částky 15 435 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Důvodem byla potřeba zajištění prostředků na vrácení kupní ceny za pozemky a

na úhradu závazků ČR vyplývajících z nájemní smlouvy uzavřené Fondem dětí a mládeže v likvidaci na hotelový komplex Belaria v Hradci nad Moravicí. Prostředky byly čerpány z účelově určené položky v kapitole 398 - VPS pro rok 2009 na dopady soudních sporů spojených se správou majetku státu (položka viz rozpočtové opatření č. 14).

Rozpočtové opatření č. 34 - čj. 23/67 202/2009

Přesun částky 7 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. Z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku (z rezervy vytvořené při rozpisu schváleného rozpočtu na rok 2009 pro územní finanční orgány) byla převedena částka 7 000 tis. Kč do rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů mimo programy reprodukce majetku. Převedené prostředky byly určeny k finančnímu zajištění výdajů spojených s odstraněním havarijního stavu budov tří finančních ředitelství.

Rozpočtové opatření č. 35 - čj. 23/69 290/2009

Uvolnění částky 85 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky „Technicko organizační opatření při sjednocování výběrního místa“) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů na platy a související výdaje územních finančních orgánů na přiblížení průměrných platů zaměstnanců územních finančních orgánů úrovni průměrného platu ve veřejné správě formou mimořádných odměn.

Rozpočtové opatření č. 36 - čj. 23/69 618/2009

Z rozpočtu běžných výdajů MF mimo programy reprodukce majetku (z rozpisové rezervy pro územní finanční orgány) a z rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů mimo programy reprodukce majetku byly převedeny prostředky v celkové výši 942 tis. Kč do rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů určených na program 112 120 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů k zajištění akce „Rekonstrukce pláště budovy FR pro hl. m. Prahu“ (opatření v rámci kapitoly 312 – MF).

Rozpočtové opatření č. 37 - čj. 23/70 992/2009

Přesun prostředků v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů v důsledku přehodnocení struktury potřeb programu. Rozpočet běžných výdajů MF byl snížen o 525 tis. Kč ve prospěch rozpočtu územních finančních orgánů (zvýšení běžných výdajů o 105 tis. Kč a kapitálových výdajů o 420 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 38 - čj. 23/72 921/2009

Uvolnění částky 4 700 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, položky „Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a vlády ČR“, do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí na program 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007. Finanční prostředky byly určeny na zabezpečení výdajů spojených s rozšířením poskytovaných bankovních služeb souvisejících s přechodem z IS ISPROFIN na IS EDS/ISPROFIN – SMVS/ISPROFIN.

Rozpočtové opatření č. 39 - čj. 23/73 504/2009

Uvolnění částky 78 888 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položka viz rozpočtové opatření č. 14) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí. Prostředky byly určeny na úhradu škod dle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, ve znění pozdějších předpisů. Z toho 78 291 tis. Kč představovala povinnost ČR – MF nahradit škodu společnosti SÚD, s.r.o na základě rozsudku soudu ve sporu, který se týkal prodeje zboží bez spotřební daně a DPH v blízkosti státní hranice.

Rozpočtové opatření č. 40 - čj. 23/76 043/2009

Přesun částky 2 813 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů ve prospěch položky určené na náhrady mezd v době nemoci. Náhrady mezd v době nemoci hradí zaměstnavatelé od 1. 1. 2009 ze svého rozpočtu. Potřebné prostředky neměly organizační složky státu financované z kapitoly 312 - MF ve schváleném rozpočtu na rok 2009 na příslušné položce rozpočtové skladby rozpočtovány, a proto je řešily přesunem prostředků z jiných výdajových položek. Vzhledem k tomu, že v době nemoci zaměstnanci dochází k úsporám prostředků na platy, pojistné a příděl FKSP, požádal správce rozpočtu územních finančních orgánů o přesun z položek výdajů na platy, pojistné a příděl FKSP na položku náhrady mezd v době nemoci a na položky, ze kterých byly prostředky dočasně "zapůjčeny".

Rozpočtové opatření č. 41 - čj. 23/76 633/2009

Uvolnění částky 27 875 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF ke zvýšení rozpočtu územních finančních orgánů na program 112 120 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů k zajištění výdajů spojených s technicko organizačními opatřeními v rámci realizace projektu JIM.

Rozpočtové opatření č. 42 - čj. 23/76 634/2009

Uvolnění částky 42 800 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z položky „Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF“, do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí ve prospěch programu 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 na výdaje z titulu nových a rozšíření stávajících projektů v oblasti bezpečnosti ICT resortu MF a k zajištění dostatečných technologických podmínek pro Integrovaný informační systém státní pokladny a ostatní informační systémy MF.

Rozpočtové opatření č. 43 - čj. 23/80 667/2009

Uvolnění částky 20 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního ředitelství cel na program 112 210 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy na zajištění kompatibility celní správy a územních finančních orgánů v oblasti ICT v souvislosti se sjednocováním inkasního místa (Projekt JIM).

Rozpočtové opatření č. 44 - čj. 23/83 047/2009

Uvolnění částky 17 100 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí. Prostředky byly určeny na vrácení plnění přijatého z konkurzního řízení vyhlášeného na firmu BOHEMIA MUSICO DELICIA, a.s. Československé obchodné bance, a.s. (agenda po zrušené České konsolidační agentuře – v důsledku odstoupení ČKA od postoupení pohledávek za uvedenou firmou z ČSOB na ČKA vrátila ČSOB Ministerstvu financí zaplacenou kupní cenu a naopak MF mělo povinnost vrátit plnění přijaté z konkurzního řízení na úhradu předmětné pohledávky).

Rozpočtové opatření č. 45 - čj. 23/82 981/2009

Přesun rozpočtových prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. V rozpočtu Ministerstva financí byl v rámci programu 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 snížen rozpočet kapitálových výdajů o 5 108 tis. Kč a zvýšen rozpočet běžných výdajů o stejnou částku. V rámci programu 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů byl snížen rozpočet běžných výdajů o 700 tis. Kč a zvýšen rozpočet kapitálových výdajů o stejnou částku a v rámci programu 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF bylo přesunuto 1 325 tis. Kč z rozpočtu běžných do rozpočtu kapitálových výdajů. Dále byla v rozpočtu Ministerstva financí snížena rozpisová rezerva pro územní finanční orgány určená na běžné výdaje v programu 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů o 950 tis. Kč a převedena do rozpočtu

kapitálových výdajů územních finančních orgánů na tentýž program. Důvodem přesunů bylo přehodnocení struktury potřeb financování jednotlivých programů.

Rozpočtové opatření č. 46 - čj. 23/84 520/2009

Uvolnění částky 5 728 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí ve prospěch programu 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 na úhradu výdajů z titulu nových a rozšíření stávajících projektů v oblasti služeb a provozu bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF (na tento účel byla v rozpočtu kapitoly VPS vytvořena příslušná položka).

Rozpočtové opatření č. 47 - čj. 23/84 521/2009

Uvolnění částky 50 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky „Technicko organizační opatření při sjednocování výběrního místa“) do kapitoly 312 – MF. Prostředky byly převedeny do rozpočtu územních finančních orgánů ve prospěch programu 112 120 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů na rekonstrukci budovy po zrušeném Okresním úřadu Kroměříž pro Finanční úřad v Kroměříži.

Rozpočtové opatření č. 48 - čj. 23/86 061/2009

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. Z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na program 112 010 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF bylo převedeno 4 250 tis. Kč do rozpočtu běžných výdajů Generálního ředitelství cel na program 112 210 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy. Důvodem byla potřeba finančního zajištění funkčnosti a provozu systému elektronické spisové služby GRC v návaznosti na systém datových schránek. V rámci rozpočtu územních finančních orgánů byla převedena částka 2 100 tis. Kč z běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112 120 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů (obnova vozového parku).

Rozpočtové opatření č. 49 - čj. 23/83 236/2009

Uvolnění celkové částky 20 063 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky „Odškodnění obětí trestné činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady“) do kapitoly 312 – MF, z toho bylo 15 000 tis. Kč určeno do rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu výdajů spojených se soudními spory při správě majetku státu a 5 063 tis. Kč do rozpočtu územních finančních orgánů na náhrady škod podle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočtové opatření č. 50 - čj. 23/86 932/2009

Přesun prostředků v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů z důvodu změny investičních priorit (potřeba zajištění vývoje Automatizovaného vnitřního informačního systému AVIS, informačního systému pro řízení lidských zdrojů VEMA, Redakčního systému české daňové správy). Provedené přesuny znamenaly v rozpočtu Ministerstva financí snížení běžných výdajů o 4 505 tis. Kč a zvýšení kapitálových výdajů o 10 025 tis. Kč, v rozpočtu územních finančních orgánů byl snížen objem výdajů určený na kapitálové výdaje o 7 639 tis. Kč a zvýšen rozpočet výdajů na běžné výdaje o 2 119 tis. Kč. Celkově znamenaly provedené změny snížení rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 – MF o 2 386 tis. Kč a zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

Rozpočtové opatření č. 51 - čj. 23/89 289/2009

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byla z rozpočtu Ministerstva financí na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku převedena

- a) částka 20 065 tis. Kč do rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů na program 112 120 - Financování materiálně technické základny územních finančních orgánů k finančnímu zajištění výdajů na opravy a nákupy investičního charakteru,
- b) částka 13 228 tis. Kč (z toho z rozpočtové rezervy pro územní finanční orgány částka 10 793 tis. Kč) do rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů mimo programy reprodukce majetku k finančnímu zajištění výdajů na nákupy drobného dlouhodobého majetku, materiálu, služeb a energií.

Rozpočtové opatření č. 52 - čj. 23/90 631/2009

Přesun částky 10 000 tis. Kč z kapitoly 312 – MF, z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku (z rozpočtové rezervy pro územní finanční orgány, závazný ukazatel "Daňová správa zajišťovaná finančními orgány"), do kapitoly 313 - MPSV. Převedené prostředky byly použity na spolufinancování rekonstrukce budovy ve vlastnictví ČR ve Znojmě, kterou využívá současně Úřad práce a Finanční úřad ve Znojmě.

Rozpočtové opatření č. 53 - čj. 23/90 985/2009

Uvolnění částky 21 888 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, z položky „Technickoorganizační opatření při sjednocení výběrního místa“, do kapitoly 312 – MF. Tímto opatřením se zvýšil rozpočet územních finančních orgánů na program 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT (běžné výdaje o 15 228 tis. Kč a kapitálové výdaje o 6 660 tis. Kč). Prostředky byly určeny na obnovu HW na jednotlivých finančních úřadech a na sjednocení SW ve státní správě k vytvoření podmínek pro jednotné inkasní místo v rámci daňové správy (projekt JIM).

Rozpočtové opatření č. 54 - čj. 23/91 833/2009

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF na program 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů byl v důsledku přehodnocení struktury potřeb posílen rozpočet běžných výdajů územních finančních orgánů o 5 980 tis. Kč snížením rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí o 5 938 tis. Kč a snížením rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů o 42 tis. Kč. Prostředky byly určeny zejména na nákup personální výpočetní techniky a jejího příslušenství pro jednotlivé finanční úřady.

Rozpočtové opatření č. 55 - čj. 23/91 236/2009

V rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel, bylo převedeno 440 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů na program 112 210 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy do rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku. Jednalo se o využití ušopených prostředků při nákupu vozidel pro operativně pátrací činnost na montáž radiových komunikací do těchto vozidel.

Rozpočtové opatření č. 56 - čj. 23/92 949/2009

V rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů mimo programy reprodukce majetku, byl snížen rozpočet na platy zaměstnanců v pracovním poměru o 2 136 tis. Kč, povinné pojistné placené zaměstnavatelem o 2 653 tis. Kč a přiděl do FKSP o 37 tis. Kč ve prospěch rozpočtu na ostatní osobní výdaje a odstupné (1 118 tis. Kč), na náhrady platu v době nemoci (3 558 tis. Kč) a na údržbu a opravy (150 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 57 - čj. 23/94 107/2009

V rámci kapitoly 312 – MF byl snížen rozpočet Ministerstva financí na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku, rozpočtová rezerva pro územní finanční orgány, celkem o 2 825 tis. Kč a naopak zvýšen rozpočet výdajů územních finančních orgánů, z toho 2 545 tis. Kč bylo určeno na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku (na opravy a údržbu majetku a nákup drobného hmotného investičního majetku) a 280 tis. Kč na kapitálové výdaje programu 112 120 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů (na

posílení rozpočtu u akcí „Reprodukce investiční vybavenosti FŘ v Praze“ a „Rekonstrukce pláště budovy FŘ pro hl. m. Prahu“).

Rozpočtové opatření č. 58 - čj. 23/94 171/2009

Uvolnění částky 16 657 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS, položky „Technickoorganizační opatření při sjednocování výběrního místa“, do kapitoly 312 – MF, rozpočtu územních finančních orgánů ve prospěch kapitálových výdajů programu 112 120 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů (akce „výstavba nového Finančního úřadu v Tachově“, která je součástí cílového řešení projektu JIM)

Rozpočtové opatření č. 59 - čj. 23/93 872/2009

V rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu běžných výdajů Generálního ředitelství cel, byla přesunuta částka 300 tis. Kč z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku ve prospěch rozpočtu na odstupné zaměstnanců celní správy (průřezový závazný ukazatel platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci) v návaznosti na snižování počtu zaměstnanců GŘC k 1. 1. 2010 (dle usnesení vlády č. 715/2009 Sb.) o 421 funkčních míst (z toho 40 funkčních míst v kategorii občanští zaměstnanci a 381 funkčních míst v kategorii celníci).

Rozpočtové opatření č. 60 - čj. 23/95 133/2009

V rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů, byl snížen rozpočet na odstupné o 173 tis. Kč, ostatní osobní výdaje o 189 tis. Kč a příděl do FKSP o 5 tis. Kč a naopak byl zvýšen rozpočet na povinné pojistné placené zaměstnavatelem o 367 tis. Kč. Jednalo se o úpravu rozpočtového opatření č. 56.

Rozpočtové opatření č. 61 - čj. 23/95 264/2009

Přesun částky 1 100 tis. Kč z kapitoly 312 – MF, z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na platy zaměstnanců, pojistné a příděl FKSP do kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra. Jednalo se o vrácení prostředků na výdaje spolufinancované z rozpočtu EU, které byly do kapitoly 312 – MF převedeny rozpočtovým opatřením č. 29, a které by nebyly dočerpány na činnost auditního orgánu.

Rozpočtové opatření č. 62 - čj. 23/95 424/2009

Uvolnění částky 95 642 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky „Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu EU“) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112 090 - Výstavba, obnova a provozování státní pokladny. Prostředky byly určeny na úhradu rozpočtově nezajištěných výdajů z důvodu snížení rozpočtu kapitoly 312 – MF o 314 811 tis. Kč (viz rozpočtové opatření č. 11) a ke krytí výdajů dle uzavřených dodatků ke smlouvě, které měly za následek změnu ve finančním plnění v jednotlivých letech.

Rozpočtové opatření č. 63 - čj. 23/94 900/2009

Přesun částky 144 tis. Kč z kapitoly 312 – MF, z rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových mimo programy reprodukce majetku do kapitoly 327 - Ministerstvo dopravy v návaznosti na Smlouvu o předání majetku a o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu na hraničním přechodu Břeclav z ÚZSVM na Ředitelství silnic a dálnic s účinností od 27. 10. 2009. Převedené prostředky byly určeny na úhradu zvýšených provozních výdajů od data převzetí práva hospodaření k HP Břeclav do konce roku 2009.

3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2009

3. 1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2009

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

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2008	Schválený rozpočet 2009	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2009	Výsledek od 1.1. - 31.12. 2009	% plnění rozp. po změnách
Souhrnné ukazatele					
Příjmy celkem	4 451 686	4 480 175	4 480 175	6 728 779	150,19
Výdaje celkem	17 315 365	18 477 363	19 192 267	18 847 800	98,21
Specifické ukazatele - příjmy					
Daňové příjmy ¹⁾		1 472 230	1 472 230	1 490 440	101,24
Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	648 551	623 065	623 065	642 528	103,12
v tom:					
pojistné na důchodové pojištění	534 100	553 836	553 836	566 166	102,23
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	114 450	69 229	69 229	76 362	110,30
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	3 803 135	2 384 880	2 384 880	4 595 810	192,71
v tom:					
příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP - program. období 2007 až 2013 celkem	0	51 429	51 429	47 945	93,23
příjmy z prostředků finančních mechanismů	15 965	50 911	50 911	20 765	40,79
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	3 787 441	2 282 540	2 282 540	4 527 101	198,34
Specifické ukazatele - výdaje					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány	8 729 802	8 613 778	8 899 137	8 735 013	98,16
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 086 817	3 026 383	3 476 843	3 264 979	93,91
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	4 659 409	4 908 266	4 879 938	4 917 990	100,78
v tom: sociální dávky	343 323	438 873	438 873	362 286	82,55
výdaje na činnost celní správy	4 316 086	4 469 393	4 441 065	4 555 705	102,58
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 812 848	1 887 964	1 899 377	1 895 330	99,79
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě Evropské unie	26 489	40 972	36 972	34 488	93,28

1) bez příjmů z povinného pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.
Do kapitoly 312 – MF převedeno od roku 2009 z kapitoly 398 - VPS

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2008	Schválený rozpočet 2009	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2009	Výsledek od 1.1. - 31.12. 2009	% plnění rozp. po změnách
Průřezové ukazatele					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	8 201 213	8 565 305	8 659 607	8 583 849	99,13
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ¹⁾	2 866 180	2 912 199	2 936 149	2 903 333	98,88
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	116 866	170 112	171 977	171 760	99,87
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	6 155 765	6 389 155	6 481 466	6 452 267	99,55
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	1 942 885	2 025 848	2 025 788	2 025 787	100,00
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozované od platů ústavních činitelů	55 976	90 545	90 545	56 342	62,23
Zahraniční rozvojová spolupráce	²⁾	2 500	2 500	1 226	49,04
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	829	830	830	373	44,88
Výdaje na programy spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP - programovací období 2004 až 2006 celkem	0	2 880	2 880	2 863	99,40
v tom: ze státního rozpočtu	0	2 880	2 880	2 863	99,40
kryté příjmem z rozpočtu EU	0				
Výdaje na programy spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP - programovací období 2007 až 2013 celkem	84 539	60 506	60 906	46 890	76,99
v tom: ze státního rozpočtu	12 687	9 077	9 077	6 853	75,49
kryté příjmem z rozpočtu EU	71 853	51 429	51 829	40 037	77,25
Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	19 162	55 484	55 484	15 179	27,36
v tom: ze státního rozpočtu	1 720	4 573	4 573	2 283	49,91
kryté příjmem z prostředků finančních mechanismů	17 442	50 911	50 911	12 897	25,33
Výdaje na programy vedené v ISPROFIN celkem	²⁾	3 726 838	4 054 892	4 048 266	99,84

¹⁾ povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění

²⁾ ve schváleném rozpočtu na rok 2009 byla jiná struktura průřezových ukazatelů v oblasti výdajů

Z přehledu plnění závazných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2009 vyplývá, že nenaplněny zůstaly příjmy v ukazateli „Příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2007 – 2013“. Schválený rozpočet ve výši 51 429 tis. Kč představoval 85 %-ní podíl EU na financování výdajů rozpočtovaných pro rok 2009 na činnosti Platebního a certifikačního orgánu (Národního fondu) a Centrální harmonizační jednotky (Auditního orgánu) v rámci projektů Operačního programu Technická pomoc. Důvodem nesplnění rozpočtovaných příjmů je platná metodika finančních toků a kontroly pro období 2007 – 2013, která upravuje čerpání prostředků z rozpočtu EU. Dle této metodiky jsou realizované výdaje propláceny následně po skončení určité etapy projektu na základě předložených žádostí o zpětnou úhradu výdajů Zprostředkujícímu subjektu a Řídícímu orgánu, které provedou nezbytnou administraci. Tzn., že zatímco rozpočtované příjmy jsou provázány s rozpočtovanými výdaji na příslušný rok, přijaté prostředky se časově s rozpočtovanými příjmy neshodují. V roce 2009 byly do rozpočtu kapitoly 312 – MF z rozpočtu EU refundovány výdaje realizované Platebním a certifikačním orgánem v projektech zaměřených na oblast vzdělávání (refundace výdajů za období od 1/2008 až 9/2009 ve výši 2 407 tis. Kč), na údržbu a systémovou podporu a vývoj informačního systému VIOLA (refundace výdajů za období od 1/2008 až 9/2009 ve výši 3 350 tis. Kč) a na zajištění administrativní kapacity odboru Národní fond (příjem ve výši 13 007 tis. Kč ve vztahu k výdajům v období 5/2007 až 9/2008). Výdaje realizované v těchto projektech v období 10/2009 až 12/2009, jakož i v projektu zaměřeném na vybavení výpočetní technikou budou proplaceny do konce 1. pololetí 2010. Z výdajů realizovaných Auditním orgánem bylo v roce 2009 z rozpočtu EU refundováno celkem 29 181 tis. Kč, z toho 25 476 tis. Kč představoval podíl EU na výdajích v roce 2008 za provedení auditu shody (projekt „Nastavení implementačních struktur v ČR s ohledem na požadavky EU“) a 3 705 tis. Kč činila refundace výdajů v rámci projektu zaměřeného na úhradu mzdových nákladů pracovníků Auditního orgánu za období 1. čtvrtletí 2009. Mzdové výdaje za období 2. - 4. čtvrtletí 2009 budou uhrazeny v roce 2010.

V podstatě stejná metodika jako u finančních toků při realizaci programů EU je uplatňována i v rámci finančních mechanismů EHP/Norsko a Programu švýcarsko-české spolupráce. Schválený rozpočet příjmů pro rok 2009 v závazném ukazateli „Příjmy z prostředků finančních mechanismů“ se vztahuje ke schválenému rozpočtu výdajů v roce 2009 spolufinancovaným z finančních mechanismů (85 % výdajů rozpočtovaných na administrativní podporu implementace finančních mechanismů - úhrada z individuálního projektu Fondu technické asistence, 100 % výdajů, které jsou rozpočtovány na předfinancování projektů hrazených z Blokového grantu Fondu technické asistence a 85 % výdajů rozpočtovaných na implementaci Programu švýcarsko – české spolupráce na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci rozšířené EU). Na příjmový účet MF byly refundovány výdaje realizované v roce 2007 (příjem ve výši 8 436 tis. Kč), v roce 2008 (příjem ve výši 7 427 tis. Kč) a v 1. – 3. čtvrtletí 2009 (příjem ve výši 4 902 tis. Kč) – vše z prostředků finančních mechanismů EHP/Norsko. Z Programu švýcarsko - české spolupráce nebyly k 31. 12. 2009 refundovány žádné výdaje uhrazené v roce 2009.

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 2 specifické závazné ukazatele v působnosti Generálního ředitelství cel. Jedná se o oprávněné překročení rozpočtu výdajů o použité mimorozpočtové prostředky z rezervního fondu a fondu kulturních a sociálních potřeb a o použité úspory z minulých let (nároky z nespotebovaných výdajů v roce 2008) ve smyslu § 25 odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Informaci o celkovém rozpočtu

a jeho čerpání v ukazatelích, kde byl překročen upravený rozpočet (rozpočet po změnách) podává následující tabulka:

v tis. Kč

Závazný ukazatel	rozpočet po změnách k 31. 12. 09	zapojené mimoroz- počtové prostředky a NNV ^{x)}	celkový rozpočet k 31. 12. 09	skutečnost k 31. 12. 09	% Plnění celko- vého rozpočtu
Specifické ukazatele – výdaje					
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	4 879 938	159 326	5 039 264	4 917 990	97,59
v tom: výdaje na činnost celní správy	4 441 065	159 326	4 600 391	4 555 705	99,03

^{x)} NNV = nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2008

Pro úplnost uvádíme, že závazný ukazatel Daňová správa zajišťovaná celními orgány zahrnuje celkové výdaje Generálního ředitelství cel bez výdajů spojených s výkonem předsednictví ČR v Radě EU, které jsou součástí samostatného závazného ukazatele (viz str. 57).

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

3. 1. 2. Nároky z nespotřebovaných výdajů (NNV) a mimorozpočtové zdroje zapojené do financování výdajů kapitoly 312 – MF

v tis. Kč

Nároky z nespotřebovaných výdajů	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA
vznik NNV k 1. 1. 2009	651 889	150 291	127 727	266 311	1 196 218
snížení nároků ^{x)}	7 134	0	41	7 604	14 779
uvolnění NNV na výdaje	345 677	65 341	125 879	160 464	697 361
stav NNV k 31. 12. 2009	299 078	84 950	1 807	98 243	484 078

x) snížení nároků na základě usnesení vlády č. 122/2009 a o prostředky určené na programy a projekty EU a programy dle § 13 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které skončily

ÚFO = územní finanční orgány

Z uvedeného přehledu vyplývá, že organizační složky státu kapitoly 312 – MF mohly překročit rozpočet výdajů z titulu **nároků z nespotřebovaných výdajů** zapojených v roce 2009 do financování o 697 361 tis. Kč. Z toho bylo určeno 591 984 tis. Kč ve prospěch programů reprodukce majetku (z toho na kapitálové výdaje 415 349 tis. Kč), 92 tis. Kč na běžné výdaje, které jsou z části následně profinancovány z rozpočtu EU, 26 139 tis. Kč na úhradu běžných výdajů v souvislosti s mezinárodními arbitrážemi (údajné porušení dohod o podpoře a ochraně investic Českou republikou) a 79 146 tis. Kč na neprofilující běžné výdaje (včetně osobních

výdajů). Zůstatek nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 k 31. 12. 2009 činil 484 078 tis. Kč.

V období od 1. 1. – 31. 12. 2009 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 - MF do svého financování dále **mimorozpočtové prostředky** v celkové výši 35 268 tis. Kč. Z toho doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku převedené na příjmový účet Ministerstva financí s předčíslem 4714 činily 27 709 tis. Kč. Tato částka zahrnuje prostředky rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 23 358 tis. Kč a dále prostředky převedené z fondů kulturních a sociálních potřeb organizačních složek státu ve výši 4 196 tis. Kč, z toho z FKSP Ministerstva financí bylo převedeno 148 tis. Kč, územní finanční orgány uvolnily z FKSP ve prospěch svých výdajů 48 tis. Kč a Generální ředitelství cel 4 000 tis. Kč. Dalším mimorozpočtovým zdrojem pro úhradu výdajů spojených s reprodukcí majetku bylo přijaté pojistné plnění územními finančními orgány ve výši 155 tis. Kč. Uvedené mimorozpočtové zdroje byly určeny na posílení rozpočtu kapitálových výdajů o 26 159 tis. Kč a běžných výdajů o 1 550 tis. Kč.

K posílení rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku bylo v průběhu roku 2009 převedeno na příslušné příjmové účty organizačních složek státu (OSS) kapitoly celkem 7 559 tis. Kč. Jednalo se o prostředky z rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 7 289 tis. Kč a o pojistné plnění k náhradám škod na automobilech Ministerstva financí (87 tis. Kč) a územních finančních orgánů ve výši (183 tis. Kč).

O zapojené mimorozpočtové prostředky byly organizační složky státu povinny překročit rozpočet příjmů a zároveň jim tyto prostředky umožnily překročit rozpočet výdajů.

Po započtení vlivu uvolněných nároků z nespotřebovaných výdajů za rok 2008 a mimorozpočtových prostředků zapojených do financování je možné konstatovat, že celková povinnost plnění příjmů ve výši 4 515 443 tis. Kč (upravený rozpočet ve výši 4 480 175 tis. Kč + mimorozpočtové zdroje 35 268 tis. Kč) byla splněna na 149 % a celkový rozpočet výdajů ve výši 19 924 896 tis. Kč byl čerpán na 94,6 %. Podrobněji viz části 3. 2. a 3. 3.

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

Stav rezervních fondů OSS kapitoly 312 - MF k 1. 1. 2009 činil 136 099 tis. Kč.

Na základě usnesení vlády ČR ze dne 26. ledna 2009 č. 122 ke Zprávě o změnách příjmů kapitol, výdajů kapitol a deficitu státního rozpočtu České republiky na rok 2009 při zpomalení odhadovaného meziročního růstu hrubého domácího produktu na 3 %, 2 % a 1 % byla z rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF převedena do kapitoly 398 – VPS částka 109 460 tis. Kč. Tímto opatřením byl vynulován stav rezervních fondů Ministerstva financí, územních finančních orgánů a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Zůstatek rezervního fondu Generálního ředitelství cel činil 26 639 Kč. Jednalo se o prostředky, které byly GŘC poukázány Evropskou komisí (OLAF) v rámci projektů zaměřených na boj s tabákovou kriminalitou (JTI), Customs 2013 a E-Marks (E-Ten).

V období od 1. 1. – 31. 12. 2009 přijalo GŘC další prostředky z EK, a to 1 877 tis. Kč na projekt Hercule II, částku 7 710 tis. Kč na projekt Customs 2013, prostředky ve výši 1 048 tis. Kč byly poskytnuty GŘC jako grant EK (DG pro spravedlnost, svobodu a bezpečnost) na akci „Zlepšení spolupráce a komunikace mezi Centrálními koordinačními jednotkami a ostatními jednotkami přímo koordinujícími vzájemnou pomoc a výměnu informací“ a částka 10 577 tis.

Kč byla určena na boj s tabákovou kriminalitou. Celkově dosáhly příjmy prostředků na účtech rezervního fondu GŘC částky 21 212 tis. Kč.

V průběhu roku 2009 zapojilo GŘC na posílení rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku prostředky rezervního fondu ve výši 7 289 tis. Kč, z toho 810 tis. Kč z prostředků určených na boj s tabákovou kriminalitou a 6 479 tis. Kč na projekt Customs 2013.

Ve prospěch výdajů na reprodukci majetku zapojilo GŘC prostředky rezervního fondu na projekt Hercule II ve výši 1 877 tis. Kč a prostředky určené na boj s tabákovou kriminalitou ve výši 21 481 tis. Kč, tzn. celkem 23 358 tis. Kč. Z těchto prostředků bylo zapojeno do běžných výdajů pro PF celkem 1 550 tis. Kč a do kapitálových výdajů 21 808 tis. Kč. Stav rezervního fondu GŘC k 31. 12. 2009 činil 17 203 tis. Kč.

Na účet rezervního fondu Ministerstva financí byly přijaty prostředky ve výši 81 tis. Kč zaslané jednotlivými dárci (fyzické i právnické osoby) jako peněžní dar na snížení státního dluhu.

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. 2009 v souhrnu 17 284 tis. Kč. Podrobnější přehled o stavu rezervních fondů jednotlivých organizačních složek státu a celkem za kapitolu 312 – MF k 1. 1. 2009, změnách stavu v průběhu roku a konečném stavu k 31. 12. 2009 obsahují přílohy č. 19, 19 a), 19 b), 19 c) a 19 d).

3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2009

Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2009 podává tabulka na následující straně. 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). Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2005 – 2009 za kapitolu 312 – MF a v jednotlivých organizačních složkách státu je uveden v přílohách č. 24 (kapitola 312 – MF) a 24a) – d).

Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2009

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2009			skutečnost k 31. 12. 2009	% plnění uprav. rozpočtu	% plnění celk.. rozpočtu
	schválený	upravený ^{x)} k 31. 12.	celkový ^{xx)} k 31. 12.			
Sloupec	1	2	3	4	4:2	4:3
Příjmy celkem	4 480 175	4 480 175	4 515 442	6 728 779	150,2	149,0
v tom:						
- správní poplatky	1 472 230	1 472 230	1 472 230	1 490 441	101,2	101,2
- pojistné na sociální zabezpečení	623 065	623 065	623 065	642 528	103,1	103,1
z toho: pojistné na důchodové pojištění	553 836	553 836	553 836	566 166	102,2	102,2
- příjmy z vlastní činnosti	58 207	60 501	60 501	68 408	113,1	113,1
- příjmy z pronájmu majetku	128 929	121 682	121 682	275 604	226,5	226,5
- příjmy z úroků, přijaté dividendy	69 149	69 079	69 079	327 270	473,8	473,8
- přijaté sankční platby a vratky transferů	1 073 712	1 073 762	1 073 762	1 603 224	149,3	149,3
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	3 084	849	849	3 117	367,3	367,3
- ostatní nedaňové příjmy	102 756	61 263	61 688	262 826	429,0	426,1
- poplatek za využívání minerální vody	8 438	8 438	8 438	9 173	108,7	108,7
- splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	535 568	535 568	535 568	894 056	166,9	166,9
- příjmy z prodeje investičního majetku	265 040	314 816	314 816	745 830	236,9	236,9
- ostatní investiční příjmy	0	0	0	257 048	0	0
- příjmy z akcií a majetkových podílů	22 300	21 225	21 225	40 518	190,9	190,9
- NIV přijaté transfery ze zahraničí	115 147	115 147	115 147	68 709	59,7	59,7
- investiční přijaté transfery	2 550	2 550	2 550	0	0,0	0,0
- převod z vlastních fondů	0	0	34 842	40 027		114,9
Výdaje celkem	18 477 363	19 192 267	19 924 896	18 847 800	98,2	94,6
v tom:						
- kapitálové (investiční)	1 396 470	2 569 249	3 010 757	2 503 814	97,5	83,2
v tom:						
- pořízení nehmotného investičního majetku	600 066	1 707 765	1 909 721	1 758 561	103,0	92,1
- pořízení hmotného investičního majetku	796 404	861 436	1 094 151	738 941	85,8	67,5
- ostatní položky	0	48	6 885	6 312	13 150,0	91,7
- běžné (neinvestiční)	17 080 893	16 623 018	16 914 139	16 343 986	98,3	96,6
- platy zaměstnanců a ostatní platby	8 565 305	8 659 607	8 674 854	8 583 849	99,1	99,0
v tom: platy zaměstnanců	8 505 548	8 597 799	8 613 046	8 534 396	99,3	99,1
ostatní platby celkem	59 757	61 808	61 808	49 453	80,0	80,0
- povinné pojistné	2 912 199	2 936 149	2 941 169	2 903 333	98,9	98,7
- příděl do FKSP	170 112	171 977	171 977	171 760	99,9	99,9
- sociální dávky	438 873	438 873	438 873	362 286	82,5	82,5
- ostatní běžné výdaje	4 994 404	4 416 412	4 687 266	4 322 758	97,9	92,2
v tom: nákup materiálu	351 614	417 826	430 890	411 323	98,4	95,5
nákup vody, paliv, energie	486 329	442 079	442 129	437 293	98,9	98,9
nákup služeb	3 147 785	2 621 833	2 845 740	2 589 095	98,8	91,0
z toho: nájemné	236 256	257 680	258 480	255 337	99,1	98,8
ostatní nákupy	849 380	512 634	535 557	505 608	98,6	94,4
z toho: opravy a udržování	581 625	329 713	338 417	325 147	98,6	96,0
program. vyb. do 60 tis.Kč	114 811	26 519	31 751	31 252	117,8	98,4
cestovné	118 992	114 449	120 309	106 435	93,0	88,5
ostatní položky	159 296	422 040	432 950	379 439	89,9	87,6
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	25 912	25 913	25 913	24 882	96,0	96,0
průměrný měsíční plat v Kč	27 354	27 650	27 699	28 583	103,4	103,2

^{x)} upravený rozpočet = rozpočet po všech změnách

^{xx)} celkový rozpočet = rozpočet po všech změnách + zapojené mimorozpočtové prostředky + uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů. V příjmech je uvedena celková povinnost plnění rozpočtu.

3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF na rok 2009 ve výši 4 480 175 tis. Kč nebyl v průběhu roku 2009 upraven. Na příjmové účty mimorozpočtových prostředků převedly organizační složky státu ze svých fondů celkem 34 843 tis. Kč, pojistné plnění odvedené na příjmové účty činilo 425 tis. Kč, takže celková povinnost plnění příjmů k 31. 12. 2009 činila 4 515 442 tis. Kč. Skutečné příjmy byly vykázány ve výši 6 728 779 tis. Kč, což znamená plnění rozpočtu na 150,2 %. Celková povinnost plnění příjmů byla naplněna na 149 %. Ve srovnání s rokem 2008 byly celkové příjmy v roce 2009 vyšší o 2 277 093 tis. Kč (o 51,2 %). Důvody příznivého plnění příjmů jsou uvedeny v části 3. 2. 2.

Obsah příjmů kapitoly 312 – MF doznal v roce 2009 významných metodických změn, které výrazně ovlivnily jeho objem. V návaznosti na závěry kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu jsou v rámci kapitoly 312 – MF počínaje rokem 2009 rozpočtovány daňové i nedaňové příjmy, které byly do 31. 12. 2008 součástí kapitoly 398 – VPS. Jedná se o správní poplatky vybírané Ministerstvem financí, územními finančními orgány a Generálním ředitelstvím cel (daňové příjmy). V oblasti nedaňových příjmů byly do kapitoly 312 – MF přesunuty příjmy z penále stanoveného penzijním fondům ve správním řízení (MF), příjmy z pokut v řízení správním spravované územními finančními orgány a GŘC, příjmy z ostatních sankčních plateb (vybírají územní finanční orgány a GŘC) a příjmy z poplatků zvláštního charakteru vybírané GŘC. V rámci přijatých transferů jsou od 1. 1. 2009 nově vykazovány příjmy, které realizuje GŘC formou transferu od belgické celní správy jako podíl na vybraném clu u automobilů vyráběných firmou Toyota, které byly uvolněny ze skladu v ČR, avšak procleny centrálním skladem v Belgii. Z celkového objemu vykázaných příjmů představovaly výše uvedené „nové“ příjmy 3 083 642 tis. Kč, tj. 68 %.

Ke druhé významné změně v obsahu příjmů a tím i ve vykazaném objemu příjmů v roce 2009 došlo na základě novely rozpočtových pravidel (zákon č. 26/2008 Sb.), která nabyla účinnosti k 1. 3. 2008. Před touto novelou § 47 rozpočtových pravidel umožňoval organizační složce státu převést do rezervního fondu částku ve výši rozdílu mezi rozpočtem výdajů, upraveným o provedená rozpočtová opatření, sníženým o vázané prostředky státního rozpočtu a zvýšeným o částky, o které bylo OSS povoleno překročení rozpočtu výdajů a skutečnými rozpočtovými výdaji uskutečněnými za celý rok. Tyto prostředky pak organizační složka státu mohla v následujících letech zapojit do financování výdajů jejich převedením na příslušné příjmové účty a zároveň byla oprávněna o stejnou částku překročit rozpočet výdajů. Novelou rozpočtových pravidel bylo ustanovení o naplňování rezervního fondu uvedeným způsobem zrušeno a nahrazeno novým ustanovením o vzniku nároků z nespotřebovaných výdajů (NNV). O částku NNV může organizační složka státu překročit rozpočet výdajů běžného roku při dodržení podmínek daných rozpočtovými pravidly. Uvolněné NNV jsou OSS povinny evidovat ve struktuře rozpočtové skladby, přičemž tyto prostředky se stávají součástí konečného (celkového) rozpočtu (§47, odst. 1a) rozpočtových pravidel). NNV se na rozdíl od prostředků rezervního fondu na příjmový účet nepřevádějí. Vlivem této změny byl objem příjmů vykázaný v roce 2009 na seskupení položek „příjmy z vlastních fondů“ nižší proti roku 2008 o 724 190 tis. Kč.

Na celkovém plnění příjmů se podílely:

Daňové příjmy	2 132 969 tis. Kč
Nedaňové příjmy	3 443 678 tis. Kč
Kapitálové příjmy	1 043 396 tis. Kč
Přijaté transfery	108 736 tis. Kč

3. 2. 1. Daňové příjmy

3. 2. 1. 1. – Daně a poplatky z vybraných činností a služeb

(seskupení položek 136 rozpočtové skladby)

Daňové příjmy (závazný specifický ukazatel kapitoly 312 – MF) v uvedeném seskupení položek tvořily příjmy ze správních poplatků realizované ve výši 1 490 441 tis. Kč (101,2 % rozpočtu). Příjmy ze správních poplatků byly součástí kapitoly 312 – MF od 1. 1. 2009. Rozhodující část těchto příjmů realizovaly územní finanční orgány (1 303 055 tis. Kč). Ministerstvo financí vykázalo příjmy ze správních poplatků ve výši 184 660 tis. Kč a GRČ ve výši 2 726 tis. Kč. Ministerstvo financí vybírá správní poplatky stanovené pevnou částkou za provozování her, které povoluje (tomboly, okamžité loterie a výherní hrací přístroje provozované v kasinech). Na příjmové účty územních finančních orgánů je odváděna polovina správních poplatků za provozování výherních hracích přístrojů povolených obcemi. Finanční úřady vybírají dále správní poplatky za provozování her povolených Ministerstvem financí a to procentní sazbou z tržeb za kalendářní rok. Příjmy Generálního ředitelství cel tvoří poplatky stanovené zákonem o správních poplatcích za správní úkony a správní řízení, jejichž výsledkem jsou vydaná povolení, rozhodnutí apod., upravená zvláštními zákony.

Součástí příjmů kapitoly 312 – MF v roce 2009 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. 1. 2. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (seskupení položek 161 rozpočtové skladby)

Rozpočet **příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti** na rok 2009 (závazný specifický ukazatel) byl k 31. 12. 2009 splněn na 103,1 %. Příjmy z pojistného ve výši 642 528 tis. Kč tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>566 166 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	434 714 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	131 452 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění ve výši</i>	<i>51 204 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	48 742 tis. Kč
pojistné na nemocenské pojištění od celníků	2 462 tis. Kč
<i>Příspěvky na státní politiku zaměstnanosti</i>	<i>25 158 tis. Kč</i>
z toho: příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	24 263 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od celníků	895 tis. Kč

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti se vztahují k průměrnému přepočtenému počtu 4 584 celníků. Průměrná měsíční částka

pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatele činila 36 226 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 7 903 Kč), od celníků 10 954 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 2 390 Kč). Průměrná měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele činila 4 062 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 886 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 2 022 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 441 Kč). Pojistné na nemocenské pojištění od celníků z platů za prosinec 2008 činilo 2 462 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 537 Kč) a příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od celníků za prosinec činily 895 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 195 Kč). Pro rok 2009 platí nulová sazba pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnanců a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců.

Důvodem přeplnění příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanost je skutečnost, že do schváleného rozpočtu těchto příjmů pro rok 2009 nebylo promítnuto navýšení služebních příjmů o 2,4 %, které bylo přijato v rámci schvalování státního rozpočtu ČR na rok 2009 v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR. Druhým důvodem přeplnění těchto příjmů je, že rozpočet pro rok 2009 byl schválen podle sazeb pojistného platných pro rok 2009 (snížení sazby pojistného oproti roku 2008), avšak skutečné příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za rok 2009 zahrnují příjmy z pojistného vypočtené ze služebních příjmů vyplacených za období prosinec 2008 – listopad 2009, přičemž pro pojistné za prosinec 2008 platily vyšší sazby. Vliv změny sazeb pojistného se promítl do plnění příjmů z pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů, pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnanců a příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců. Opačný vliv mělo nenaplnění schváleného počtu 5 045 celníků o 461 osob.

V porovnání s rokem 2008, kdy příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti činily 648 551 tis. Kč, došlo v roce 2009 ke snížení těchto příjmů o 6 023 tis. Kč, tj. o 0,9 %. Současně došlo ke snížení průměrného počtu plátců pojistného o 0,8 %.

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

Plnění **nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů celkem** (závazný specifický ukazatel) ve výši 4 595 810 tis. Kč představovalo k 31. 12. 2009 překročení ročního rozpočtu o 2 210 930 tis. Kč, tj. o 92,7 %. V uvedeném objemu jsou zahrnuty mimorozpočtové prostředky převedené na posílení rozpočtu výdajů v celkové výši 35 268 tis. Kč. Na vysokém přeplnění rozpočtu se podílely zejména příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek převedených na MF po zrušení ČKA, příjmy z postoupených pohledávek a ostatní příjmy spojené s agendami po ČKA (přeplnění rozpočtu o 870 791 tis. Kč), příjmy územních finančních orgánů z pokut a ostatních sankčních plateb nad rámec odhadu při převodu z kapitoly 398 – VPS (přeplnění o 443 982 tis. Kč) a příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových plynoucí ze správy majetku státu (přeplnění o 715 700 tis. Kč).

Ve srovnání s rokem 2008 byly k 31. 12. 2009 nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery kapitoly 312 – MF celkem vyšší o 792 675 tis. Kč, přičemž nedaňové příjmy byly vyšší o 1 275 905 tis. Kč, kapitálové příjmy byly vyšší o 179 187 tis. Kč a naopak přijaté transfery byly nižší o 662 417 tis. Kč (vliv metodické změny uvedené na str. 21).

Z hlediska druhového třídění příjmů dle rozpočtové skladby se na plnění rozpočtu nedaňových příjmů ve výši 3 443 678 tis. Kč podílely zejména:

- *přijaté sankční platby a vratky transferů* v celkové výši 1 603 224 tis. Kč (149,3 % rozpočtu). Z toho příjmy z pokut a ostatních sankčních plateb, které byly od 1. 1. 2009 převedeny do kapitoly 312 – MF z rozpočtu kapitoly 398 – VPS činily 1 584 028 tis. Kč. Tento objem zahrnuje příjmy realizované Generálním ředitelstvím cel ve výši 974 046 tis. Kč, a to z pokut v řízení správním (563 065 tis. Kč) a z ostatních sankčních plateb (410 981 tis. Kč). Jedná se o platby, které jsou ukládány převážně jinými správními orgány. Na základě příslušných právních norem je v rámci dělené správy celní správa oprávněna vybírat některé z takto uložených pokut. Kontrolní akce jiných správních orgánů a výši uložených pokut nemůže celní správa ovlivnit. Dále je celní správa oprávněna k vymáhání nedoplatků všech uložených pokut. Proces vymáhání je problematický, časově náročný, s nejistým výsledkem. Nahodilý charakter (vývoj nelze ovlivnit) mají i sankční platby vybírané územními finančními orgány. V roce 2009 činily 609 982 tis. Kč.
- *splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů a od obcí* (894 056 tis. Kč, 166,9 % rozpočtu) na příjmový účet Ministerstva financí. Jedná se o splátky pohledávek z úvěrů na družstevní bytovou výstavbu a z úvěrů poskytnutých obcím (agenda po ČKA). Tyto příjmy jsou součástí kapitoly 312 – MF od roku 2008. S tím souvisejí i *příjmy MF z úroků* z poskytnutých úvěrů ČKA vykázané ve výši 312 147 tis. Kč. Ostatní příjmy z úroků za všechny OSS činily 15 123 tis. Kč.
- *Tzv. ostatní nedaňové příjmy* kapitoly 312 – MF činily 262 826 tis. Kč (429,9 % rozpočtu). Z toho ostatní nedaňové příjmy ÚZSVM představovaly částku 185 049 tis. Kč, Ministerstva financí částku 52 078 tis. Kč, územních finančních orgánů částku 13 752 tis. Kč a Generálního ředitelství cel částku 11 946 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 25 854 tis. Kč, příjem z likvidačního zůstatku majetku bývalého Fondu dětí a mládeže ve výši 22 955 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).
- Vysoké plnění rozpočtu bylo vykázáno i u *příjmů z pronájmu majetku* (275 604 tis. Kč, tj. 226,5 % 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 223 901 tis. Kč (278,4 % ročního rozpočtu). Je to výsledek nárůstu počtu nájemních smluv v důsledku nabývání příslušnosti hospodařit s majetkem státu dříve vedeném v katastru nemovitostí na tzv. neznámé vlastníky a nárůstu úspěšně vyřešených duplicitních zápisů na nemovitosti státu a jejich následného pronájmu. Na celkových příjmech z pronájmu majetku se podílelo dále Ministerstvo financí částkou 18 422 tis. Kč, územní finanční orgány částkou 23 313 tis. Kč a celní správa částkou 9 968 tis. Kč.
- *Příjmy z vlastní činnosti* činily k 31. 12. 2009 celkem 68 408 tis. Kč, tj. 113,1 % ročního rozpočtu. Realizované příjmy z vlastní činnosti Ministerstva financí ve výši 6 716 tis. Kč zahrnují zejména příjmy z vydávání Finančního zpravodaje a Cenového věstníku (2 636 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 255 tis. Kč, celní správa ve výši 54 820 tis. Kč a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 6 617 tis. Kč. Hlavními položkami u celní správy byly příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu ve výši 43 056 tis. Kč, příjmy z nespotřebovaných tabákových nálepek pořízených v roce 2008 ve výši 3 256 tis. Kč a příjmy z poskytování

služeb, které činily 8 358 tis. Kč. Proti roku 2008 byly příjmy z vlastní činnosti OSS kapitoly 312 – MF vyšší o 971 tis. Kč.

- *Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům* vykázalo Generální ředitelství cel ve výši 9 173 tis. Kč (108,7 % rozpočtu). Jedná se o poplatky za využívání zdroje přírodní minerální vody.

Kapitálové příjmy představovaly částku 1 043 396 tis. Kč a jejich rozpočet byl splněn na 310,5 %. 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 cenných papírů a majetkových podílů* ve výši 744 758 tis. Kč (233,5 % rozpočtu). Generální ředitelství cel realizovalo příjmy v celkové výši 13 257 tis. Kč z prodeje 2 budov, pozemků, spoluvlastnických podílů, služebních motorových vozidel a dalšího majetku. Územní finanční orgány prodaly investiční majetek za 1 418 tis. Kč (prodej vyřazených osobních automobilů). Kapitálové příjmy MF činily 283 963 tis. Kč, z toho příjmy z prodeje dlouhodobého majetku převedeného na MF po ČKA představovaly částku 256 914 tis. Kč (příjmy z postoupených pohledávek za úplatu) a příjmy z prodeje pozemků činily 27 049 tis. Kč.

Vykázaný objem přijatých transferů ve výši 108 736 tis. Kč zahrnuje *příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2008 – 2013* (závazný specifický ukazatel) ve výši 47 945 tis. Kč a *příjmy z ostatních zahraničních programů* (závazný specifický ukazatel) ve výši 20 765 tis. Kč (příjmy z finančních mechanismů EHP/Norsko a z Programu švýcarsko – české spolupráce). Struktura plnění těchto příjmů je specifikována na str. 16. Nerozpočtované příjmy kapitoly v seskupení položek *převody z vlastních fondů* činily 40 027 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 34 843 tis. Kč. Dalším zdrojem těchto příjmů byly prostředky převedené na příjmové účty organizačních složek státu kapitoly 312 - MF začátkem roku 2009 z jejich depozitních účtů ve výši 5 184 tis. Kč. Jednalo se o mzdové prostředky, pojistné a přiděl FKSP nevyčerpané při výplatě platů zaměstnanců za prosinec 2008.

V rámci nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů byly formou specifického závazného ukazatele stanoveny kromě již uvedených *Příjmů z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2008 – 2013 celkem* a *Příjmů z ostatních zahraničních programů* i *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 těchto závazných ukazatelů je uvedeno v předchozím textu.

3. 3. Výdaje

3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 18 477 363 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 714 904 tis. Kč na 19 192 267 tis. Kč. Jednalo se o tyto úpravy:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2009 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 1 049 976 tis. Kč, z toho bylo určeno na posílení běžných výdajů 623 154 tis. Kč a na posílení kapitálových výdajů 426 822 tis. Kč. Prostředky byly uvolněny z účelových položek vytvořených pro kapitolu 312 - MF na výdaje, jejichž výši nebylo možné v době schvalování státního rozpočtu kvalifikovaně stanovit, takto:

Mezinárodní spory (arbitráže) a výdaje spojené se zrušením ČKA	145 200 tis. Kč
Nesprávná úřední rozhodnutí a ostatní náhrady	182 971 tis. Kč
Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF	118 053 tis. Kč
Technicko organizační opatření při sjednocování výběrního místa	501 910 tis. Kč

Nad rámec účelů, pro něž byla v kapitole 398 – VPS vytvořena rezerva, byly do kapitoly 312 – MF převedeny finanční prostředky k zajištění:

- vrácení pokuty zaplacené ČSOB (viz rozpočtové opatření č. 4)	1 500 tis. Kč
- změn v EDS a SMVS ISPROFIN a rozšíření souvisejících služeb v Uni Credit bank (viz rozpočtové opatření č. 38)	4 700 tis. Kč
- projektu státní pokladna (viz rozpočtové opatření č. 62)	95 642 tis. Kč

- Z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh byla do kapitoly 312 – MF přesunuta částka 6 620 tis. Kč na běžné výdaje spojené s projektem prodeje státních dluhopisů obyvatelstvu (viz rozpočtové opatření č. 15).
- Z rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra bylo dle usnesení vlády 851/2009 převedeno 400 tis. Kč do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na osobní výdaje spojené s činností Auditního orgánu pro čtyři fondy programu „Solidarita a řízení migračních toků“ ve 4. čtvrtletí roku 2009 (viz rozpočtová opatření č. 29 a č. 61)
- Naopak z rozpočtu kapitoly 312 - MF byly do jiných kapitol převedeny prostředky ve výši 342 092 tis. Kč, z toho z běžných výdajů 137 738 tis. Kč a z kapitálových výdajů 204 354 tis. Kč. Provedené přesuny zahrnovaly snížení rozpočtu kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu kapitoly 313 – MPSV na základě usnesení vlády č. 363/2009, ke krytí zvýšených sociálních mandatorních výdajů této kapitoly. Celkem bylo do kapitoly MPSV převedeno 314 811 tis. Kč, z toho z rozpočtu běžných výdajů 119 457 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 195 354 tis. Kč (viz rozpočtové opatření č. 11). Rozpočet Ministerstva financí byl dále snížen o 751 tis. Kč ve prospěch rozpočtu kapitoly 306 – MZV (viz rozpočtové opatření č. 2). Z rozpočtu ÚZSVM byly převedeny prostředky určené na provozní výdaje v souvislosti s převodem působnosti k objektům na hraničních přechodech z ÚZSVM do kapitol 313 – MPSV, 314 – MV, 315 – MŽP, 327 – MD a 334 – MK (celkem 3 530 tis. Kč). Na spolufinancování rekonstrukce objektu, ve kterém sídlí FÚ Znojmo bylo převedeno 10 000 tis. Kč do kapitoly 313 - MPSV a podíl MF na výdajích koordinátora předsednictví ČR v Radě EU činil 13 000 tis. Kč (kapitola 304 – Úřad vlády).

- Bez vlivu na celkový objem rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF byly provedeny přesuny prostředků mezi rozpočtem běžných výdajů a kapitálových výdajů, které v souhrnu znamenaly zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů o 950 311 tis. Kč a snížení rozpočtu běžných výdajů o stejnou částku. Z toho v programu 112 090 zaměřeném na přípravu státní pokladny byl proveden přesun prostředků v celkovém objemu 845 204 tis. Kč.

Všechny výše uvedené změny zvýšily schválený rozpočet kapitálových výdajů kapitoly 312 – MF o 1 172 779 tis. Kč a snížily rozpočet běžných výdajů o 457 875 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2009 činily 18 847 800 tis. Kč, tj. 98,2 % rozpočtu po změnách a 94,6 % rozpočtu po změnách včetně zapojených mimorozpočtových prostředků ve výši 35 268 tis. Kč a nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 ve výši 697 361 tis. Kč (viz str. 16 – 17). Z celkového disponibilního objemu na výdaje 19 924 896 tis. Kč zůstalo nevyčerpáno 1 077 096 tis. Kč. Z toho 76 587 tis. Kč nebylo použito na výplatu sociálních dávek a částka 1 000 509 tis. Kč tvoří nároky z nespotřebovaných výdajů za rok 2009. Ve srovnání s rokem 2008 byly celkové výdaje kapitoly vyšší o 1 532 435 tis. Kč.

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 4 045 189 tis. Kč (93,8 % upraveného rozpočtu). V meziročním srovnání 2009 a 2008 byly v roce 2009 výdaje MF vyšší o 1 133 857 tis. Kč, tj. o 38,9 % (vliv vyšších výdajů v projektu Státní pokladna o 1 163 993 tis. Kč). Územní finanční orgány vykázaly celkové výdaje ve výši 7 983 688 tis. Kč (98,6 % upraveného rozpočtu). Proti roku 2008 byly celkové výdaje územních finančních orgánů k 31. 12. 2009 vyšší o 54 683 tis. Kč, tj. o 0,7 %. Skutečné celkové výdaje GŘC činily 4 923 593 tis. Kč, tj. 100,7 % upraveného rozpočtu (97,5 % celkového rozpočtu včetně mimorozpočtových zdrojů a „nároků“), ve srovnání s rokem 2008 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2009 vyšší o 261 233 tis. Kč, tj. o 5,6 %. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se podílel na celkových výdajích kapitoly k 31. 12. 2009 částkou 1 895 330 tis. Kč (99,8 % rozpočtu po změnách), která byla proti roku 2008 vyšší o 82 482 tis. Kč, tj. o 4,5 %.

Organizační složky státu financované z rozpočtu kapitoly 312 – MF neposkytly v roce 2009 žádné zálohové platby mimo pravidelných záloh na nákup energií, tiskovin, záloh na CCS karty, na poštovné apod.

3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NNV)

- stav 1. 1. 2009 – 1. 1. 2010

Ve smyslu § 47 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů vznikly organizačním složkám státu financovaným z kapitoly 312 – MF k 1. 1. 2009 nároky z nespotřebovaných výdajů 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 činily 541 818 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných běžných výdajů představovaly částku 654 400 tis. Kč.

Přehled o vývoji nároků z nespotřebovaných výdajů v průběhu roku 2009 a jejich stav k 1. 1. 2010 je uveden v následujících tabulkách, ve kterých jsou nároky členěny z hlediska možnosti jejich použití:

v tis. Kč

Vznik NNV k 1. 1. 2009					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
programy reprodukce majetku	325 329	143 619	119 970	147 944	736 862
mimo programy reprodukce	326 560	6 672	7 757	118 367	459 356
<i>z toho:</i>	<i>326 560</i>				
<i>programy EU</i>	<i>44 577</i>				<i>44 577</i>
<i>projekty finančních mechanismů</i>	<i>7 116</i>				<i>7 116</i>
<i>úcelově určené prostředky</i>	<i>27 562</i>				<i>27 562</i>
<i>ostatní</i>	<i>247 305</i>	<i>6 672</i>	<i>7 757</i>	<i>118 367</i>	<i>380 101</i>
celkem	651 889	150 291	127 727	266 311	1 196 218

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. V uvedených NNV na programy reprodukce majetku jsou zahrnuty i úcelově určené prostředky, uvolněné z rozpočtu kapitoly VPS na konkrétní akce reprodukce majetku.

Usnesením vlády č. 122/2009 ke Zprávě o změnách příjmů kapitol, výdajů kapitol a deficitu státního rozpočtu ČR na rok 2009 při zpomalení odhadovaného meziročního růstu hrubého domácího produktu na 3 %, 2% a 1 %, vláda schválila snížení NNV vzniklých za rok 2008 o částky ve výši povoleného překročení, vzniklého převodem prostředků rezervních fondů na příjmové účty státního rozpočtu, které nebyly využity na výdaje státního rozpočtu. V souladu s platnou metodikou se vzniklé nároky dále snižují o částky nevyčerpané v programech a projektech EU a v programech reprodukce majetku, které skončily.

v tis. Kč

Stav NNV po snížení dle rozhodnutí vlády a o programy, které skončily					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
programy reprodukce majetku	325 329	143 619	119 929	147 944	736 821
mimo programy reprodukce	319 426	6 672	7 758	110 763	444 618
<i>z toho:</i>					
<i>programy EU</i>	<i>44 577</i>				<i>44 577</i>
<i>projekty finančních mechanismů</i>	<i>6 050</i>				<i>6 050</i>
<i>úcelově určené prostředky</i>	<i>27 562</i>				<i>27 562</i>
<i>ostatní</i>	<i>241 237</i>	<i>6 672</i>	<i>7 757</i>	<i>110 763</i>	<i>366 429</i>
celkem	644 755	150 291	127 687	258 707	1 181 439

V průběhu roku 2009 uvolnily jednotlivé organizační složky státu kapitoly nároky z nespotřebovaných výdajů na posílení rozpočtu výdajů celkem o 697 361 tis. Kč. Zapojení NNV do financování ovlivnilo usnesení vlády č. 122/2009, dle kterého bylo možné používat nároky z nepotřebovaných výdajů s výjimkou nároků podle § 47 odst. 4 písm. a) bodu 1 až 3 zákona č. 218/2009 Sb., o rozpočtových pravidlech pouze se souhlasem předsedy vlády. Z uvolněných NNV bylo na úhradu výdajů použito 687 938 tis. Kč. Nevyčerpané uvolněné NNV ve výši 9 423 tis. Kč se spolu s nevyčerpanými rozpočtovými prostředky staly součástí nároků vzniklých k 1. 1. 2010 jako rozdíl mezi konečným rozpočtem dle rozpočtových pravidel a skutečnými výdaji.

v tis. Kč

NNV uvolněné k 31. 12. 2009 na financování výdajů					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
programy reprodukce majetku	275 672	58 669	118 479	139 164	591 984
mimo programy reprodukce	70 005	6 672	7 400	21 300	105 377
<i>z toho:</i>					
<i>programy EU</i>	92				92
<i>projekty finančních mechanismů</i>	0				0
<i>účelově určené prostředky</i>	26 139				26 139
<i>ostatní</i>	43 774	6 672	7 400	21 300	79 146
celkem	345 677	65 341	125 879	160 464	697 361

v tis. Kč

skutečně čerpané NNV k 31. 12. 2009					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
programy reprodukce majetku	269 188	58 625	118 435	138 592	584 840
mimo programy reprodukce	67 743	6 672	7 383	21 300	103 098
<i>z toho:</i>					0
<i>programy EU</i>	54				54
<i>projekty finančních mechanismů</i>					0
<i>účelově určené prostředky</i>	26 097				26 097
<i>ostatní</i>	41 592	6 672	7 383	21 300	76 947
celkem	336 931	65 297	125 818	159 892	687 938

v tis. Kč

zůstatek NNV z roku 2008 k 31. 12. 2009					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
programy reprodukce majetku	49 657	84 950	1 450	8 780	144 837
mimo programy reprodukce	249 421	0	357	89 463	339 241
<i>z toho:</i>	0	0	0	0	0
<i>programy EU</i>	44 485	0	0	0	44 485
<i>projekty finančních mechanismů</i>	6 050	0	0	0	6 050
<i>účelově určené prostředky</i>	1 423	0	0	0	1 423
<i>ostatní</i>	197 463	0	357	89 463	287 283
celkem	299 078	84 950	1 807	98 243	484 078

Vznik NNV k 1. 1. 2010					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
programy reprodukce majetku	357 031	171 051	40 853	57 384	626 319
mimo programy reprodukce	255 258	4 279	7 525	107 128	374 190
<i>z toho:</i>					
<i>programy EU</i>	<i>12 532</i>				<i>12 532</i>
<i>projekty finančních mechanismů</i>	<i>40 305</i>				<i>40 305</i>
<i>účelově určené prostředky</i>	<i>103 577</i>	<i>1 903</i>		<i>2 799</i>	<i>108 279</i>
<i>ostatní</i>	<i>98 844</i>	<i>2 376</i>	<i>7 525</i>	<i>104 329</i>	<i>213 074</i>
celkem	612 289	175 330	48 378	164 512	1 000 509

Nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2009, které vznikly Ministerstvu financí v oblasti *programů reprodukce majetku* ve výši 357 031 tis. Kč, zahrnují nevyčerpané prostředky určené na program 112 010 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF od roku 2007 ve výši 232 180 tis. Kč. Z této částky představují prostředky uvolněné účelově z kapitoly 398 – VPS celkem 72 893 tis. Kč. Z toho z prostředků určených na zajištění bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF nebylo vyčerpano 72 874 tis. Kč (uvolněno 118 053 tis. Kč). Z prostředků určených na program 112 090 – Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny nevyčerpano MF celkem 59 796 tis. Kč (z toho prostředky účelově uvolněné z kapitoly 398 – VPS představují 31 330 tis. Kč). V rámci programu 112 110 – Pořízení, obnova a provozování ICT programů územních finančních orgánů zůstala nevyčerpaná částka 58 851 tis. Kč (z toho 31 789 tis. Kč jsou prostředky uvolněné z kapitoly 398 – VPS na projekt JIM). V programu 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF vznikly MF nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 6 203 tis. Kč. V oblasti *běžných výdajů mimo programy* reprodukce majetku zůstaly nevyčerpany účelově určené prostředky na projekt JIM, na výdaje spojené s arbitrážními spory z titulu údajného porušení dohod o podpoře a ochraně investic a na výdaje spojené se zrušením ČKA. Nevyčerpané prostředky určené na implementaci finančních mechanismů (40 305 tis. Kč) zahrnují částku 25 000 tis. Kč rozpočtovanou na projekty realizované v rámci blokového grantu Fondu technické asistence. Z prostředků určených na předfinancování výdajů v rámci Operačního programu Technická asistence nebylo vyčerpano 12 532 tis. Kč, z toho úspora osobních výdajů činí 4 400 tis. Kč, částka 8 132 tis. Kč nebyla dočerpána na výdaje za školení, cestovné, nákup služeb a za nákup výpočetní techniky. V oblasti ostatních běžných výdajů vznikly Ministerstvu financí nároky z nedočerpaných prostředků na osobní výdaje, školení, mimosoudní rehabilitace, služby spojené s daňovými složenkami, tiskem Finančního zpravodaje, cestovné, náhrady fyzickým osobám z titulu agend převzatých po Fondu dětí a mládeže a po okresních úřadech. Důvodem dalších úspor byla maximální snaha omezit provozní výdaje a vytvořit tak rezervu na nepředvídané nevyhnutelné výdaje.

U územních finančních orgánů se nejvýznamněji na tvorbě nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2009 podílely kapitálové výdaje resp. výdaje určené na programy reprodukce majetku. Čerpání výdajů územních finančních orgánů významně ovlivnilo usnesení vlády ze dne 5. ledna 2009 č. 38, které uložilo nečerpát prostředky rezervních fondů, dále usnesení vlády ze dne 26. ledna 2009 č. 122, které uložilo převést prostředky rezervních fondů do příjmů státního rozpočtu (23 873 tis. Kč) a podmínilo čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů souhlasem předsedy vlády. Realizace některých akcí musela být pozastavena do doby udělení souhlasu ve smyslu uvedeného usnesení, některé akce nemohly být realizovány vůbec i v důsledku usnesení vlády ze dne 23. března 2009 č. 363, podle kterého byl snížen rozpočet výdajů územních

finančních orgánů ve výši vázaných prostředků (celkem 79 711 tis. Kč). Vznik nároků z nespotebovaných výdajů dále značně ovlivnila časová náročnost zákonných postupů dle zákona o veřejných zakázkách především u investičních akcí a v neposlední řadě i rozhodnutí o přidělení prostředků z kapitoly VPS v 2. polovině roku 2009 na velké investiční akce stavebního charakteru v rámci projektu JIM. V *programu* 112 110 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů zůstalo nevyčerpano 7 783 tis. Kč, v *programu* 112 120 – Financování materiálně technické základny územních finančních orgánů 163 264 tis. Kč a v *programu* 212 110 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů 4 tis. Kč. Nejvýznamnější objemy nároků z nespotebovaných výdajů v rámci *programu* 112 120 vznikly u akcí „FÚ v Klatovech – rekonstrukce objektu“ (20 932 tis. Kč), „FÚ v Tachově – výstavba nového objektu“ (57 657 tis. Kč) a dále u akcí, na něž byly uvolněny prostředky z rozpočtu kapitoly 398 – VPS určené na projekt JIM. Jednalo se o akce „FÚ ve Valašských Kloboukách – výstavba nového FÚ“ (9 000 tis. Kč), „FÚ v Kroměříži – výstavba nového FÚ“ (50 000 tis. Kč), „FÚ v Bruntále – odkup, rekonstrukce budovy“ (19 948 tis. Kč), „FÚ v Opavě – stavební úpravy“ (2 375 tis. Kč). U akcí FÚ v Klatovech a FÚ v Tachově probíhaly v roce 2009 přípravné práce. U obou akcí se v průběhu roku 2009 hledala hospodárnější varianta výstavby, neboť předpokládaná cena zjištěná na základě prvních studií vysoce převyšovala předpokládaný rozpočet stavby. U akce FÚ v Tachově byl proveden geologický průzkum, na základě kterého bylo třeba zajistit další prostředky, aby bylo možné bezproblémově financovat celou akci. Nároky z nespotebovaných účelově určených běžných výdajů (z prostředků uvolněných z kapitoly 398 – VPS) ve výši 1 903 tis. Kč jsou určeny na nájemné za budovu Finančního úřadu pro Prahu – Jižní Město, kde byla nájemní smlouva uzavřena později, než se původně předpokládalo. Celkový objem ostatních nároků z nespotebovaných výdajů ve výši 2 376 tis. Kč u osmi účetních jednotek představuje v průměru cca 300 tis. Kč na účetní jednotku.

Vzniklé nároky z nespotebovaných výdajů Generálního ředitelství cel v roce 2009 v celkové výši 48 378 tis. Kč představují 1,1 % konečného rozpočtu GRČ (bez sociálních dávek). Tyto NNV se v souladu s platnými pravidly snížily o nedočerpané účelově určené prostředky v celkové výši 2 525 tis. Kč, z toho 2 491 tis. Kč jsou nevyčerpané prostředky určené na výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU (ostatní výdaje) a 34 tis. Kč nevyčerpané prostředky na reprodukci majetku, v tom 31 tis. Kč z účelových prostředků převedených z kapitoly 398 - VPS na Technicko-organizační opatření při sjednocování výběrního místa (projekt JIM). V rámci *programu* 112 210 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy nebyly dočerpany zejména prostředky rozpočtované na podprogram 112 213 - Výstavba a obnova budov a staveb celní správy (24 160 tis. Kč) a to z důvodů posunutí plánovaných termínů ukončení stavebních akcí. U podprogramu 112 211 - Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy vznikly NNV v celkové výši 15 857 tis. Kč především z důvodů doručení faktur za služby poskytnuté v průběhu 4. čtvrtletí 2009 až v 1. čtvrtletí 2010. Z rozpočtu výdajů *mimo programy reprodukce majetku* zůstaly nevyčerpany výše zmíněné prostředky určené na výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU a dále pak prostředky rozpočtované na tuzemské a zahraniční cesty (celkem 1 175 tis. Kč), výdaje na služby peněžních ústavů a realizované kurzové ztráty (celkem 372 tis. Kč) a dále neproplacené výdaje za příspěvek na závodní stravování (ve výši 706 tis. Kč).

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nevyčerpal k 31. 12. 2009 z celkového objemu disponibilních zdrojů 164 512 tis. Kč. Hlavním důvodem nižších výdajů v *programu* 112 310 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení ÚZSVM byl zejména časový skluz v uskutečnění výběrových řízení a tím i naplnění předmětů smluv (zejména u dodávek HW), dosažení výhodnějších cenových nabídek, časový posun v přestěhování sídla územního pracoviště v Brně do jiného objektu a nečerpaní prostředků určených na úhrady faktur za dodávky uskutečněné v prosinci. V oblasti *běžných výdajů mimo*

reprodukcí majetku bylo vykázáno nižší čerpání rozpočtu zejména v souvislosti s úsporami mzdových a souvisejících výdajů vlivem neobsazených funkčních míst (86 573 tis. Kč), s postupnou realizací majetku a tím i nižším čerpáním prostředků na spotřebu energie a některé služby, s neuskutečněnými výdaji vyplývajícími ze soudních sporů (časový průběh úhrad již rozhodnutých soudních sporů nemůže ÚZSVM ovlivnit, na druhé straně po doručení rozhodnutí soudu jsou termíny na úhradu závazku velmi krátké a není proto možné, aby potřebné prostředky nebyly k dispozici). NNV vzniklé nedočerpáním prostředků poskytnutých z rozpočtu kapitoly 398 – VPS souvisí se správou majetku po Fondu dětí a mládeže. Jednalo se zejména o nižší úhradu vyrovnání vzájemných pohledávek a závazků v případě objektu hotelu Belaria v Hradci nad Moravicí, k němuž právo hospodaření bylo po zneplatnění kupní smlouvy převedeno opět na stát.

v tis. Kč

Celkový stav NNV k 1. 1. 2010					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
programy reprodukce majetku	406 688	256 001	42 303	66 164	771 156
mimo programy reprodukce	504 679	4 279	7 882	196 591	713 431
<i>z toho:</i>					
<i>programy EU</i>	<i>57 017</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>57 017</i>
<i>projekty finančních mechanismů</i>	<i>46 355</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>46 355</i>
<i>účelově určené prostředky</i>	<i>105 000</i>	<i>1 903</i>	<i>0</i>	<i>2 799</i>	<i>109 702</i>
<i>ostatní</i>	<i>296 307</i>	<i>2 376</i>	<i>7 882</i>	<i>193 792</i>	<i>500 357</i>
celkem	911 367	260 280	50 185	262 755	1 484 587

3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2009 pro kapitolu 312 – MF ve výši 1 396 470 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 1 172 779 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 2 503 814 tis. Kč, upravený rozpočet byl nedočerpán o 65 435 tis. Kč, o 2,5 %. Povolené překročení rozpočtu kapitálových výdajů o mimorozpočtové prostředky a NNV činilo 441 508 tis. Kč. To znamená, že z celkového limitu pro kapitálové výdaje zůstalo nevyčerpáno 506 943 tis. Kč. Nižší čerpání kapitálových výdajů proti upravenému rozpočtu vykázalo Ministerstvo financí a to o 45 847 tis. Kč (o 268 347 tis. Kč z celkového disponibilního objemu), územní finanční orgány o 116 261 tis. Kč (o 165 280 tis. Kč z celkového objemu). Kapitálové výdaje GŘC byly proti upravenému rozpočtu vyšší o 80 097 tis. Kč, vzhledem k povolenému překročení rozpočtu o 107 342 tis. Kč však zůstalo nevyčerpáno 27 245 tis. Kč. U Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových byly kapitálové výdaje rovněž vyšší než rozpočet po změnách o 16 576 tis. Kč, vzhledem k povolenému překročení rozpočtu o 62 647 tis. Kč zůstalo nevyčerpáno 46 071 tis. Kč.

Ve srovnání s rokem 2008 byly kapitálové výdaje vyšší v upraveném rozpočtu o 974 871 tis. Kč a v čerpání o 1 092 891 tis. Kč. Výrazný meziroční nárůst souvisel s finančním zabezpečením projektu Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP), pro který upravený rozpočet kapitálových výdajů pro rok 2008 činil 196 364 tis. Kč a pro rok 2009 1 017 289 tis. Kč. Skutečné kapitálové výdaje na tento projekt v roce 2009 ve výši 1 143 682 tis. Kč byly vyšší než v roce 2008 o 1 110 427 tis. Kč (použité nároky z nespotebovaných výdajů činily 161 879 tis. Kč).

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2009 na pořízení *nehmotného investičního majetku* 1 758 561 tis. Kč, tj. 70,2 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů. Nárůst podílu nehmotného investičního majetku ovlivnilo pořízení programového vybavení u akce Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP) ve výši 1 112 653 tis. Kč. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* ve sledovaném období činily 738 941 tis. Kč, 29,5 % celkového objemu vynaložených kapitálových výdajů. Podíl ostatních investičních výdajů včetně výdajů na nákup pozemků představovaly 0,3 %. 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	1 564 084	78	144 898	49 501
pořízení hmotného investičního majetku	150 405	250 679	251 862	85 995
v tom: rekonstrukce budov, objektů a dokončení nových objektů	62 714	108 673	104 322	44 898
pořízení strojů, přístrojů a zařízení	7 877	25 184	33 091	9 534
nákup dopravních prostředků	2 231	12 628	70 420	7 849
pořízení výpočetní techniky	77 583	104 194	44 029	23 714
nákup pozemků				353
ostatní (převody zúčtování programů)				5 959
CELKEM	1 714 489	250 757	396 760	141 808

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 17 080 893 tis. Kč byl v průběhu roku 2009 snížen na 16 623 018 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 16 343 986 tis. Kč, tj. 98,3 % upraveného rozpočtu. Do financování běžných výdajů byly zapojeny mimorozpočtové zdroje ve výši 9 109 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 282 012 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpáno 570 153 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2008 byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2009 vyšší o 439 544 tis. Kč, tj. o 2,8 %. Tento výsledek je dán meziročním zvýšením běžných výdajů územních finančních orgánů o 292 897 tis. Kč, Generálního ředitelství cel o 117 581 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 52 302 tis. Kč.

Meziroční zvýšení běžných výdajů kapitoly u těchto organizačních složek státu se týkalo zejména osobních výdajů. Ministerstvo financí vykázalo k 31. 12. 2009 běžné výdaje o 23 236 tis. Kč nižší než v předchozím roce vlivem nižších výdajů za nákup služeb a pořízení programového vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 2 674 642 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 343 942 tis. Kč). Územní finanční orgány vynaložily na běžné výdaje celkem částku 7 732 931 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 10 051 tis. Kč), Generální ředitelství cel částku 4 526 833 tis. Kč (proti celkovému objemu prostředků méně o 97 720 tis. Kč). Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal upravený rozpočet běžných výdajů včetně povoleného překročení o 118 440 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 753 522 tis. Kč.

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF měly osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP a sociální dávky. V roce 2009 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 12 021 228 tis. Kč, tj. 63,8 % celkových výdajů, resp. 73,6 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. V roce 2009 bylo na osobní výdaje vynaloženo o 446 648 tis. Kč více než v roce 2008 (nárůst o 3,9 %).

Pro kapitolu 312 - MF byl na rok 2009 stanoven průměrný přepočtený počet 25 912 zaměstnanců. K 31. 12. 2009 byl počet zaměstnanců kapitoly upraven na 25 913 zaměstnanců. Z toho připadalo 23 716 zaměstnanců na státní správu a 2 197 zaměstnanců na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Změna počtu zaměstnanců souvisela s převedením 2 funkčních míst z Ministerstva financí do kapitoly 306 – MZV (z toho 1 funkční místo trvale na základě usnesení vlády č. 856/2008 k personálnímu zabezpečení nové organizační složky státu České rozvojové agentury a 1 funkční místo na dobu 7 měsíců k zajištění výkonu agendy rozpočtového a administrativního výboru Valného shromáždění OSN během předsednictví ČR v Radě Evropské unie). V návaznosti na plnění bodu III. usnesení vlády č. 851/2009, kterým vláda schválila financování činností auditního orgánu v rámci rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady o zřízení jednotlivých fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků na období let 2007 až 2013 z technické pomoci jednotlivých ročních programů formou rozpočtových opatření z rozpočtu kapitoly Ministerstva vnitra do kapitoly Ministerstva financí, byl zvýšen počet zaměstnanců Ministerstva financí v průměrném přepočteném počtu o 1 funkční místo. Na posílení personálního zabezpečení auditních činností v oblasti strukturálních fondů bylo schváleno další zvýšení průměrného počtu zaměstnanců MF o 2 funkční místa. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2009 byl vykázán v počtu 24 882 zaměstnanců, tj. 96 % upraveného počtu, ve státní správě 22 910 zaměstnanců (96,6 % upraveného počtu). Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu celkem 1 031 pracovních míst, z toho ve státní správě 806 míst. Údaje o počtu nenaplněných pracovních míst jsou do určité míry zavádějící, neboť v sobě zahrnují dočasně neobsazená pracovní místa. Zároveň je nutné vzít v úvahu rozsáhlou organizační strukturu – počet organizačních složek státu a vnitřních jednotek (viz str. 1), ke kterému se uvedené nenaplnění počtu zaměstnanců vztahuje. Ve srovnání s rokem 2008 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců vykázán k 31. 12. 2009 nižší o 60 zaměstnanců (ve státní správě o 45).

Rozpočet prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci (OPPP) - průřezový závazný ukazatel - byl v průběhu roku zvýšen o 94 302 tis. Kč na 8 659 607 tis. Kč (rozpočet na státní správu činil 7 924 209 tis. Kč). Skutečné mzdové výdaje kapitoly představovaly 8 583 849 tis. Kč, tj. 99,1 % rozpočtu (z toho ve státní správě 7 911 211 tis. Kč, tj. 99,8 % rozpočtu). Vzhledem k uvolnění nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 ve výši 15 247 tis. Kč na posílení rozpočtu na platy zaměstnanců představovaly skutečné výdaje na platy

a OPPP 99 % celkového objemu, nevyčerpana zůstala částka 91 005 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2008 byly výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci v roce 2009 vyšší o 382 636 tis. Kč.

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - platy zaměstnanců - byla čerpána ve výši 8 534 396 tis. Kč, tj. na 99,3 % upraveného rozpočtu (99,1 % celkového rozpočtu, nevyčerpano zůstalo 78 650 tis. Kč). Z toho platy zaměstnanců *ve státní správě* činily 7 869 695 tis. Kč, tj. 99,9 % rozpočtu. Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance rozpočtové sféry resortu Ministerstva financí činil 28 583 Kč, tj. 103,4 % rozpočtovaného průměrného platu, z toho ve státní správě se jednalo o částku 28 625 Kč, tj. 103,4 % rozpočtu po změnách. Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2008 se průměrný plat v roce 2009 zvýšil o 1 338 Kč, tj. o 4,9 %. Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 40 051 Kč (zvýšení proti roku 2008 o 4,8 %), územních finančních orgánů 25 599 Kč (zvýšení proti roku 2008 o 5 %) Generálního ředitelství cel 33 559 Kč (meziroční zvýšení o 4,1 %) a ÚZSVM 28 089 Kč (zvýšení proti roku 2008 o 7 %). Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizací a použití nároků z nespoteřovaných výdajů u Ministerstva financí.

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2009 určeno 6 389 155 tis. Kč pro 20 715 zaměstnanců. V průběhu roku 2009 byl rozpočtovým opatřením zvýšen objem prostředků na platy na 6 481 466 tis. Kč. K 31. 12. 2009 bylo na platy zaměstnanců v pracovním poměru vynaloženo 6 452 267 tis. Kč, tj. 99,5 % rozpočtu a 99,3 % celkového objemu včetně uvolněných nároků z nespoteřovaných výdajů v roce 2008 u MF. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru činil 20 202 zaměstnanců. Průměrný plat pracovníků v této kategorii byl vykázán ve výši 26 616 Kč.

Na platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2009 určeno 2 025 848 tis. Kč pro 5 045 celníků. V průběhu roku 2009 byl objem prostředků na platy celníků upraven na 2 025 788 tis. Kč, přičemž počet celníků se nezměnil. Upravený rozpočet prostředků na platy celníků k 31. 12. 2009 byl vyčerpan na 100 %. Skutečný průměrný přepočtený počet celníků činil 4 584 a jejich průměrný plat představoval částku 36 827 Kč.

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2009 určeno celkem 90 545 tis. Kč a to na platy 152 právních zástupců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Skutečné výdaje k 31. 12. 2009 činily 56 342 tis. Kč (62,2 % rozpočtu) a skutečný průměrný přepočtený počet právních zástupců činil pouze 96 (nenaplněno zůstalo 56 míst). V této souvislosti je nutné konstatovat, že v roce 2009 se opětovně nepodařilo zajistit nástup potřebného počtu odborníků. Průměrný plat právních zástupců činil 48 908 Kč.

Skutečné ostatní platby za provedenou práci (OPPP) představovaly 49 453 tis. Kč, tj. 80 % upraveného rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo z celkového limitu 12 355 tis. Kč. Největší podíl na výdajích na OPPP mělo Ministerstvo financí, a to ve výši 18 786 tis. Kč (nevyčerpano zůstalo 1 192 tis. Kč), z toho čerpání ve výši 10 982 tis. Kč představovaly dohody o pracovní činnosti, resp. dohody o provedení práce s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností specifického charakteru, 1 164 tis. Kč dohody uzavřené v souvislosti s předsednictvím ČR v Radě EU a 145 tis. Kč dohody na zajištění agendy Auditního orgánu spolufinancované z prostředků EU. Na odstupném vyplatilo MF celkem 5 088 tis. Kč a na položce platy představitelů státní moci 1 406 tis. Kč. Územní finanční orgány vykázaly čerpání prostředků na OPPP ve výši 13 451 tis. Kč a to především na dohody o provedení práce (různé jednorázové

opravy a údržba budov, odměny lektorům za školení zaměstnanců) a na dohody o pracovní činnosti (údržbáři, topiči a uklízečky). Na odstúpném vyplatily územní finanční orgány částku 3 045 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu na OPPP územních finančních orgánů 6 tis. Kč. Výdaje Generálního ředitelství cel na ostatní platby za provedenou práci činily 9 279 tis. Kč (100 % upraveného rozpočtu), z toho ostatní osobní výdaje činily 3 000 tis. Kč, odstúpné 4 779 tis. Kč a odměny dle kázeňského řádu 1 500 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPPP 7 937 tis. Kč (41,6 % rozpočtu), z toho na dohody konané mimo pracovní poměr na realizaci speciálních odborných činností vyplatil 4 957 tis. Kč a na odstúpné 2 980 tis. Kč. Z rozpočtu ÚZSVM na OPPP zůstalo nevyčerpáno 11 157 tis. Kč. Úspory vznikly nerealizací některých externích expertních prací v oblasti správy majetku státu.

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 - MF - ve výši 2 903 333 tis. Kč (98,9 % upraveného rozpočtu) odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Čerpání prostředků na příděl do FKSP (průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 171 760 tis. Kč představovalo 99,9 % upraveného rozpočtu. Z rozpočtu na pojistné a příděl FKSP nebylo vyčerpáno 38 053 tis. Kč.

Sociální dávky, rozpočtované jako specifický závazný ukazatel kapitoly 312 – MF v rámci specifického závazného ukazatele „Daňová správa zajišťovaná celními orgány“ ve výši 438 873 tis. Kč, nebyly k 31. 12. 2009 upraveny. Čerpání podle jednotlivých druhů dávek bylo následující:

Položka	v tis. Kč			
	Čerpání k 31. 12. 2008	Upravený rozpočet 2009	Čerpání k 31. 12. 2009	% čerpání uprav. r. 2009
Nemocenské pro celníky	8 237	11 537	7 268	63,0
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	0	14	0	0
Peněžitá pomoc v mateřství	5 425	8 880	7 740	87,2
Ostatní dávky nemocenského pojištění	0	0	0	0
<i>Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění</i>	13 662	20 431	15 008	73,5
Výsluhový příspěvek	299 254	373 540	319 592	85,6
Platové vyrovnání	105	1 000	0	0
Úmrtné	759	2 500	197	7,9
Odchodné	29 543	41 402	27 489	66,4
<i>Mezisoučet – zvláštní soc. dávky příslušníků ozbroj. sil při skončení služeb. poměru</i>	329 661	418 442	347 278	83,0
5410 - Sociální dávky celkem	343 323	438 873	362 286	82,5

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2009 bylo v porovnání s rokem 2008 vyšší o 18 963 tis. Kč, tj. o 5,5 %. Z rozpočtu nebylo v roce 2009 vyčerpáno 76 587 tis. Kč, které dle rozpočtových pravidel nejsou součástí nároků z nespotřebovaných výdajů.

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. Nemocenské dávky vyplacené v roce 2009 byly proti roku 2008 nižší o 969 tis. Kč. Naproti tomu peněžitá pomoc v mateřství se v meziročním srovnání zvýšila o 2 315 tis. Kč.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek* příslušníků ozbrojených sil byly výdaje na výsluhový příspěvek, u nichž bylo do 31. 12. 2009 vyplaceno celkem 39 657 dávek (nárůst proti roku 2008 o 1 567 dávek). Průměrná výše výsluhového příspěvku v roce 2009 činila 8 059

Kč (nárůst proti roku 2008 o 202 Kč). Počet osob pobírajících výsluhový příspěvek se oproti stavu k 31. 12. 2008 zvýšil z 3 226 osob na 3 337 osob, tj. o 111 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 262 dávek (tj. o 83 méně než v roce 2008). Průměrná výše odchodného činila 104 921 Kč.

Skutečné ostatní běžné (věcné) výdaje kapitoly 312 – MF činily 4 322 758 tis. Kč, tj. 97,9 % upraveného rozpočtu a 99,8 % skutečných ostatních běžných výdajů v roce 2008. V absolutní výši byly ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2009 nižší než v roce 2008 o 7 104 tis. Kč. Vzhledem k uvolnění nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 na ostatní běžné výdaje v celkové výši 261 745 tis. Kč, převedení prostředků z rezervního fondu GŘC ve výši 8 839 tis. Kč a pojistného plnění, které obdrželo Ministerstvo financí a územní finanční orgány ve výši 270 tis. Kč činil celkový objem disponibilních prostředků 4 687 266 tis. Kč, ze kterého zůstalo nevyčerpáno 364 508 tis. Kč.

Z celkového objemu představovaly ostatní běžné výdaje Ministerstva financí 1 403 888 tis. Kč (87,6 % upraveného rozpočtu, proti roku 2008 méně o 64 073 tis. Kč), územní finanční orgány vykázaly ostatní běžné výdaje ve výši 1 318 640 tis. Kč (100,6 % upraveného rozpočtu, 99,3 % celkového rozpočtu, proti roku 2008 zvýšení o 59 970 tis. Kč), celní správa vynaložila částku 759 894 tis. Kč (tj. 104,4 % upraveného rozpočtu, 97,3 % celkového rozpočtu, proti roku 2008 méně o 6 363 tis. Kč) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 840 336 tis. Kč (108,5 % upraveného rozpočtu, 96,3 % celkového rozpočtu, proti roku 2008 zvýšení o 3 362 tis. Kč).

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF představovaly výdaje za nákup služeb, které činily 2 589 095 tis. Kč (59,9 % celkových ostatních běžných výdajů). Proti roku 2008 byly tyto výdaje v roce 2009 nižší o 9 422 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

	v tis. Kč				
Služby:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- pošt	48 560	160 149	26 293	8 055	243 057
- telekomunikací a radiokomunikací	86 880	49 600	52 793	38 412	227 685
- peněžních ústavů	1 829	9 244	4 089	689	15 851
- nájemné	25 977	145 221	76 118	8 021	255 337
- konzultační, právní a poradenské	203 740	7 515	3 594	40 125	254 974
- školení a vzdělávání	8 739	6 209	4 187	4 546	23 681
- zpracování dat	59 798	343	0	0	60 141
- ostatní	558 310	278 652	221 821	449 586	1 508 369
CELKEM	993 833	656 933	388 895	549 434	2 589 095

ÚFO = územní finanční orgány

Snížení výdajů proti roku 2008 bylo zaznamenáno zejména na seskupení položek konzultační, právní a poradenské služby (o 138 007 tis. Kč) a u plateb za služby peněžních ústavů (o 3 543 tis. Kč). Meziroční snížení výdajů bylo vykázáno rovněž za služby České pošty a školení a vzdělávání. Naopak výdaje za nájemné byly v roce 2009 vyšší než v roce 2008 o 30 737 tis. Kč, za ostatní služby bylo uhrazeno o 97 922 tis. Kč více a mírné zvýšení výdajů bylo vykázáno i za služby radiokomunikací a telekomunikací a za zpracování dat.

V rámci výdajů za ostatní služby hradily všechny resortní organizační složky státu služby spojené s provozem výpočetní techniky a informačních systémů. Významná část výdajů MF za

ostatní služby se týkala informačních systémů ADIS, AVIS (EKIS) a VEMA, které činily 228 986 tis. Kč. Výdaje MF za poskytnuté služby v rámci projektu Státní pokladna činily 34 946 tis. Kč. Do tohoto seskupení položek dále patří u všech OSS příspěvek zaměstnancům na závodní stravování (např. u GRČ se jednalo o částku 18 557 tis. Kč), výdaje za překlady, tlumočení, úklid, ostrahu, nákladní dopravu, odvoz odpadků a jiné provozní služby. GRČ hradí distribuci a likvidaci kontrolních pásek na značení lihu. Výdaje za ostatní služby Ministerstva financí výrazným způsobem ovlivňují platby za výrobu a distribuci daňových složenek a výdaje za tisk finančních tiskopisů, které v roce 2009 činily 73 620 tis. Kč. U územních finančních orgánů představovaly významnou částku v rámci tohoto seskupení výdajů platby za revizní 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 (109 820 tis. Kč, proti roku 2008 méně o 118 628 tis. Kč). Na právní poradenství v agendách převzatých po zrušené ČKA vynaložilo MF v roce 2009 částku 15 763 tis. Kč, tj. o 5 253 tis. Kč méně než v roce 2008 a na odborné a právní poradenství v oblasti programů reprodukce majetku částku 14 774 tis. Kč. V souvislosti s projektem Státní pokladna uhradilo MF za poradenské služby 28 345 tis. Kč a s projektem JIM 12 231 tis. Kč. Právní a poradenské služby ÚZSVM souvisely se správou majetku státu – jednalo se zejména o výdaje na poradenství v oblasti ochrany osob a majetku, ekonomiky a řízení, vypracování privatizačních projektů a geometrických plánů.

Vysoké výdaje na položce *služby pošt* hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů souvisejí s širokou daňovou agendou a cenami poštovního. Ve srovnání s rokem 2008 byly vykázány výdaje územních finančních orgánů v tomto seskupení položek nižší o 3 052 tis. Kč. Na tomto výsledku se projevilo využívání datových schránek, ale i skutečnost, že faktury nejsou hrazeny pravidelně za jednotlivá období, ale stav kreditu frankovacích strojů je doplňován podle potřeby jednotlivých podatelů. 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 složenky), které na základě uzavřené smlouvy činí ročně 46 620 tis. Kč. Proti roku 2008 byly výdaje kapitoly 312 - MF za poštovní v roce 2009 nižší o 246 tis. Kč.

Výdaje za *služby telekomunikací a radiokomunikací* byly v roce 2009 ve srovnání s rokem 2008 vyšší o 571 tis. Kč, přičemž značná část těchto výdajů se týká plateb v rámci ICT (např. u MF představovaly výdaje v oblasti ICT 72 404 tis. Kč, výdaje za mobilní a pevné linky a služby SMS činily 14 476 tis. Kč).

Výdaje za *nájemné* byly v roce 2009 vyšší proti roku 2008 o 30 737 tis. Kč. Ke zvýšení výdajů došlo u všech organizačních složek státu kapitoly. Relativně největší nárůst výdajů za nájemné byl vykázán u MF 17 045 tis. Kč, z toho 16 196 tis. Kč se týkalo nájmu v oblasti ICT. Nájemné uhrazené územními finančními orgány bylo v loňském roce vyšší než v roce 2008 o 10 309 tis. Kč vlivem valorizace nájemného v závislosti na míře inflace a uzavření nové nájemní smlouvy na budovu Finančního úřadu pro Prahu 11.

Relativně vysoké byly výdaje Ministerstva financí za *služby zpracování dat* v celkové částce 59 798 tis. Kč (proti roku 2008 zvýšení o 3 989 tis. Kč), z toho bylo 863 tis. Kč uhrazeno za zpracování účetních výkazů, ostatní prostředky byly vynaloženy za zpracování dat informačních systémů ARIS, penzijních fondů, stavebního spoření, informačního systému o platech ve veřejné správě a dalších informačních systémů.

Druhou objemově nejvýznamnější položku s podílem 11,7 % 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	92 062	129 974	46 955	56 156	325 147
- programové vybavení	5 308	22 646	1 417	1 881	31 252
- cestovné	38 629	28 054	37 519	2 233	106 435
- pohoštění	1 055	678	615	823	3 171
- účastnické poplatky na konference	798	0	0	7	805
- nákup uměleckých předmětů	1661	0	0	0	1661
- ostatní nákupy	17146	1 902	17 809	280	37 137
CELKEM	156 659	183 254	104 315	61 380	505 608

Výdaje za ostatní nákupy byly v souhrnu v roce 2009 nižší než v roce 2008 celkem o 95 136 tis. Kč, přičemž meziroční snížení těchto výdajů v letech 2008/2007 činilo 105 810 tis. Kč. V rámci tohoto seskupení byly 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 2008 byly v roce 2009 výdaje za údržbu nižší o 79 948 tis. Kč (o 19,7 %), a to zejména vlivem nižších výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 65 020 tis. Kč, jehož výdaje v roce 2008 zahrnovaly částku 48 045 tis. Kč použitou na odstranění překážek na hraničních přechodech na základě Schengenských dohod. Dalším důvodem snížení výdajů za údržbu u ÚZSVM byla realizace majetku státu. Nižší výdaje za opravy a údržbu vykázalo i Ministerstvo financí (o 18 627 tis. Kč) a Generální ředitelství cel (o 6 862 tis. Kč). Naopak výdaje územních finančních orgánů byly v roce 2009 proti roku 2008 vyšší o 10 561 tis. Kč především z důvodu nutnosti generální opravy výtahů, zdravotnických a odstranění havarijního stavu na budovách některých finančních úřadů.

Na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* byly v roce 2009 vykázány nižší výdaje proti roku 2008 o 36 110 tis. Kč, vlivem nižších výdajů Ministerstva financí za vybavení personální výpočetní technikou.

Výdaje na *cestovné* činily 106 435 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2008 byly k 31. 12. 2009 vyšší o 3 121 tis. Kč. K nárůstu těchto výdajů došlo u Ministerstva financí o 4 149 tis. Kč (o 12 %) a u Generálního ředitelství cel o 319 tis. Kč (o 0,9 %). Naopak meziročně nižší výdaje na cestovné vykázal Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (o 362 tis. Kč, tj. o 13,9 %) a územní finanční orgány (o 985 tis. Kč, tj. o 3,4 %).

V rámci celkových výdajů na cestovné Ministerstva financí ve výši 38 629 tis. Kč bylo čerpáno na pracovní cesty zaměstnanců MF v tuzemsku 5 091 tis. Kč a na cesty do zahraničí 33 411 tis. Kč (zvýšení proti roku 2008 o 4 770 tis. Kč). Částku 127 tis. Kč vynaložilo MF za cestovné zahraničních expertů do ČR v rámci smluv o poskytnutí služeb Ministerstvu financí. Z uvedeného objemu výdajů na zahraniční pracovní cesty představovaly výdaje na cestovné v souvislosti s přípravou na předsednictví ČR v Radě EU 6 151 tis. Kč. Pracovníci MF uskutečnili celkem 1 025 zahraničních pracovních cest. Jednalo se o cesty spojené s podpisem smlouvy o zamezení dvojího zdanění do Spojených arabských emirátů, Kolumbie, Ukrajiny a Běloruska a smluv k dohodám o podpoře a ochraně investic s Jižní Koreou, Tuniskem a Gruzii. Zástupci Ministerstva financí byli vysláni na zasedání Egmontské skupiny do Guatemaly, na konferenci OSN do USA a na jarní a podzimní výroční zasedání MMF a SB a zasedání Rady GEF v USA a v Turecku. V Rusku se pracovníci MF zúčastnili zasedání Rady MBHS a MIB a

SÚJV. Delegation Ministerstva financí se účastnila jednání ve věci splacení dluhů Čínské lidové republiky, Alžírské republiky a KLDK k České republice. Další cesty se týkaly zasedání ECOFINu a EFC v Lucemburku, Bruselu, Stockholmu, Berlíně a na Kypru, účasti na workshopech v Číně, bilaterálních jednání s Ázerbájdžánským ministerstvem financí, jednání mezivládní komise v Taškentu a výboru v Mongolsku. 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. Celkově je možno konstatovat, že nejvíce zahraničních cest bylo uskutečněno do Bruselu. Rozpočtové prostředky vynaložené 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).

Cestovné hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů ve výši 28 054 tis. Kč bylo ve srovnání s rokem 2008 nižší především zavedením úsporných opatření. Týkalo se v převážné míře tuzemských pracovních cest zaměřených na daňové kontroly. Na zahraniční pracovní cesty bylo použito 834 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 Maďarsku, Francii a Slovenské republice, v oblasti daňových kontrol, zamezení dvojího zdanění a E-auditů z Maďarska, Francie, Rakouska, Německa Bulharska, Švédska a Turecka, přehled o nových postupech při vymáhání daňových pohledávek používaných v jednotlivých státech EU a v rámci programu IOTA, FISCALIS a regionální příhraniční spolupráce byly získány zkušenosti v oblasti řešení případů převodních cen, DPH, odlišností daňových zákonů a další informace.

Generální ředitelství cel vynaložilo na cestovné 37 519 tis. Kč, z toho zahraniční cestovné činilo 13 265 tis. Kč a z toho cestovné v souvislosti s výkonem předsednictví ČR v EU představovalo 2 465 tis. Kč. V rámci výdajů na zahraniční cestovné byla z mimorozpočtových prostředků programu Customs 2013 čerpána částka 5 519 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.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se od roku 2007 aktivně zapojuje 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. Zástupce ÚZSVM byl v roce 2008 zvolen na 2 roky do Řídicího 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 2009 ve výši 2 233 tis. Kč se podílely zahraniční pracovní cesty částkou 103 tis. Kč. Jednalo se o cesty do Velké Británie, Švédska a Dánska.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách prostřednictvím platebních karet měly v roce 2009 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. 2009 žádný zůstatek. Na zvláštním účtu GŘC byla ponechána záloha na výdaje styčného celního úředníka v SRN na přelomu roků 2009 - 2010 a na úhradu výdajů v případě rychlé pátrací akce v souladu s Dohodou o přeshraniční spolupráci se SRN. Nevyčerpaný zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2009 ve výši 4 162 Kč převedlo GŘC v lednu 2009 na příjmový účet.

Objemově významnou položkou ostatních věcných výdajů (10,1 %) představovaly výdaje za spotřebu vody, paliv a energie ve výši 437 293 tis. Kč. Z toho za dodávky *elektrické energie*

bylo uhrazeno 204 385 tis. Kč, *tepla* 74 473 tis. Kč, *plynu* 83 946 tis. Kč, za *pohonné hmoty* 46 045 tis. Kč, za spotřebu *vody* 25 326 tis. Kč a za *ostatní paliva a energie* 3 118 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2008 byly výdaje v této skupině položek k 31. 12. 2009 vyšší o 3 252 tis. Kč (o 0,7 %). Zvýšení výdajů bylo vykázáno u spotřeby elektrické energie (o 5 088 tis. Kč., tj. o 2,6 %), spotřeby plynu (o 7 968 tis. Kč, tj. o 10,5 %) a spotřeby tepla (o 1 235 tis. Kč, tj. o 1,7 %). Naopak nižší částky proti předchozímu roku byly uhrazeny za pohonné hmoty (o 8 461 tis. Kč, tj. o 15,5 %), za studenou a teplou vodu (o 1 860 tis. Kč, tj. o 6,8 %) a za ostatní paliva a energie (o 719 tis. Kč, tj. o 8,7 %).

Vyšší výdaje v tomto seskupení položek v roce 2009 proti roku 2008 vykázalo Ministerstva financí (o 13,5 %) a územní finanční orgány (o 8,3 %). Výdaje Generálního ředitelství cel byly naopak nižší o 2 % a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 8,1 %. Z hlediska jednotlivých položek vykázaly vyšší výdaje za spotřebu tepla, plynu a elektrické energie Ministerstvo financí a územní finanční orgány. Meziroční zvýšení výdajů u spotřeby plynu a elektrické energie vykázalo i Generální ředitelství cel. Nižší výdaje za spotřebu paliv a vody vykázaly všechny organizační složky státu kapitoly. U ÚZSVM byly vlivem realizace majetku výdaje na všech položkách tohoto seskupení nižší s výjimkou spotřeby tepla, kde meziroční zvýšení výdajů činilo 1,5 %.

Materiálové výdaje ve výši 411 323 tis. Kč představovaly 9,5 % ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání roků 2009 a 2008 byly materiálové výdaje v roce 2009 vyšší o 12 248 tis. Kč (o 3,1 %). Přehled o struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2009 podává následující tabulka:

	v tis. Kč				
Materiálové výdaje:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
potraviny	493	3 408	3 821	0	7 722
ochranné pomůcky	6	2 662	1 102	596	4 366
léky a zdravotnický materiál	0	126	146	90	362
prádlo, oděv, obuv	46	89	13 244	54	13 433
knihy, učební pomůcky, tisk	1 606	10 505	813	2 057	14 981
drobný hmotný dlouhodobý majetek	13 244	127 164	38 937	12 420	191 765
nákup zboží za účelem dalšího prodeje	0	-3	0	0	-3
nákup ostatního materiálu	17 069	103 825	35 449	22 354	178 697
CELKEM	32 464	247 776	93 512	37 571	411 323

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 stejnojmenných součástek pro celníky.

Ve srovnání s rokem 2008 vykázaly vyšší výdaje za nákup materiálu v roce 2009 územní finanční orgány (o 28 052 tis. Kč, tj. o 12,8 %) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (o 948 tis. Kč, tj. o 2,6 %). Vyšší výdaje územních finančních orgánů souvisely s nákupem nábytku, výpočetní a kopírovací techniky do nově vybudovaných nebo zrekonstruovaných prostor několika finančních úřadů, s vybavením učebny ve vzdělávacím zařízení ve Smilovicích a s vyššími výdaji za pokutové bloky, které od roku 2009 nakupuje pro Policii ČR převážně FŘ pro hl. m. Prahu v návaznosti na nově zavedenou centrální distribuci pokutových bloků pro zahraniční plátce přes Policejní prezidium ČR. Generální ředitelství cel vykázalo v meziročním srovnání 2009/2008 materiálové výdaje v roce 2009 nižší o 16 082 tis. Kč, tj. o 14,7 % a to především vlivem nižších výdajů za nákup DHDM, všeobecného materiálu

a stejnokrojových součástí. Výdaje Ministerstva financí za nákup materiálu byly v roce 2009 proti roku 2008 nižší o 670 tis. Kč, tj. o 2 %.

Výdaje na ostatních položkách představovaly celkem 379 439 tis. Kč. Tato částka zahrnuje mimo jiné náhrady nákladů soudních řízení a ostatní poskytnuté neinvestiční náhrady ve výši 163 085 tis. Kč (z toho výdaje ÚZSVM činily 116 892 tis. Kč a Ministerstva financí 32 976 tis. Kč). Do této skupiny patří dále náhrady škod právnickým osobám, vratky dobropisů, přeplatků záloh a mylně inkasovaných prostředků přijatých v předchozích letech v souhrnu vykázané ve výši 126 834 tis. Kč, z toho z rozpočtu MF byla vrácena kupní cena z titulu zneplatnění kupní smlouvy na prodej nemovitosti ve výši 26 630 tis. Kč a provedeny náhrady škod právnickým osobám ve výši 97 454 tis. Kč. Na náhradách škod fyzickým osobám ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem vyplatilo Ministerstvo financí 14 318 tis. Kč. Za nákup kolků vynaložily organizační složky státu kapitoly 312 – MF celkem 38 983 tis. Kč, z toho 35 424 tis. Kč se týkalo nákupu kontrolních pásek na značení lihu a 3 500 tis. Kč nákupu tabákových nálepek Generálním ředitelstvím cel. Náhrady placené obyvatelstvu v souvislosti s vyřizováním mimosoudních rehabilitací představovaly 1 551 tis. Kč, náhrady mezd v době nemoci činily 19 490 tis. Kč. Náhrady zvýšených výdajů v souvislosti s výkonem funkce v zahraničí vyplatilo GŘC ve výši 3 102 tis. Kč. Za daně a poplatky uhradily organizace kapitoly 312 - MF celkem 2 487 tis. Kč, na nákup věcných darů byla věnována částka 1 229 tis. Kč. Členské příspěvky mezinárodním organizacím činily 1 724 tis. Kč.

V souhrnu činil podíl Ministerstva financí na celkovém objemu výdajů kapitoly 312 - MF vykázaných ve skupině ostatní položky 180 308 tis. Kč, územních finančních orgánů 23 767 tis. Kč, Generálního ředitelství cel 50 757 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 124 607 tis. Kč. V porovnání s rokem 2008 byly tyto výdaje za kapitolu v roce 2009 vyšší o 81 953 tis. Kč, tj. o 27,5 % a to zejména vlivem vyšších výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových z titulu náhrad nákladů soudních řízení v souvislosti se správou majetku státu.

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

Ve schváleném rozpočtu výdajů kapitoly 312 - MF na rok 2009 bylo na jednotlivé **programy reprodukce majetku** určeno celkem 3 726 838 tis. Kč tj. o 737 340 tis. Kč více než v roce 2008. Prostředky na financování programového financování tak dosáhly objemu 20,2 % celkových výdajů schváleného rozpočtu kapitoly 312 - MF. Prostředky schváleného rozpočtu roku 2009 programového financování 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 Rozvoj a obnova 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 věcech majetkových (ÚZSVM)
- 212 910 Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF

V průběhu roku 2009 byly dále na základě rozpočtových opatření a prostřednictvím mimorozpočtových zdrojů dofinancovány akce programu 212 110 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů.

Výdaje na financování programů celkem zahrnovaly ve schváleném rozpočtu na rok 2009 veškeré kapitálové výdaje (1 396 470 tis. Kč) kapitoly 312 – MF a část běžných výdajů (2 330 368 tis. Kč). Schválený rozpočet výdajů na programové financování byl k 31. 12. 2009 navýšen o 328 054 tis. Kč na 4 054 892 tis. Kč. Charakter druhové struktury programů kapitoly 312 - MF není jednotný. Diference je v programech a podprogramech spojených s výdaji na pořízení, obnovu a provozování informačních a komunikačních technologií (ICT), které zahrnují vedle kapitálových výdajů i běžné výdaje, zatímco programy a podprogramy spojené s výdaji na rozvoj a obnovu materiálně technického zabezpečení (MTZ) zahrnují pouze výdaje kapitálové. Tato rozdílnost je dána schváleným postupem při vypracování a schválení jednotlivých dokumentací programů kapitoly 312 - MF a bude trvat do ukončení platnosti dokumentací současných programů, která je stanovena do 31. 12. 2013. Rozpočet výdajů určený na financování programů reprodukce majetku kapitoly se dále člení na *systemově určené výdaje* (rozpočet po změnách 1 881 160 tis. Kč) a na *individuálně posuzované výdaje* organizační složky státu (rozpočet po změnách 2 173 732 tis. Kč), které jsou účelově určeny na financování konkrétní akce s celkovými náklady zpravidla vyššími než 100 000 tis. Kč (např. zabezpečení služeb a provozu bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury, kde se celkové náklady na tuto akci do r. 2013 předpokládají ve výši 1 063 381 tis. Kč, projekt Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP) s celkovými náklady 2 654 098 tis. Kč a dále akce spojené se zabezpečením režijních výdajů na provoz ICT - Provozní výdaje ADIS (457 866 tis. Kč) a akce ADIS - vazby na systémy EU, podpora zvýšení daňového inkasa (204 521 tis. Kč).

Přehled o rozpočtu výdajů kapitoly 312 - MF na financování programů reprodukce majetku celkem a skutečných výdajích k 31. 12. 2009 podává následující tabulka:

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	266 653	337 222	603 875	304 125	370 615	674 740	180 350	340 888	521 238	59,3	92,0	77,3
112 090	126 600	915 852	1 042 452	1 017 289	68 682	1 085 971	1 143 682	66 213	1 209 895	112,4	96,4	111,4
112 110	392 956	533 874	926 830	523 420	542 672	1 066 092	471 150	545 408	1 016 558	90,0	100,5	95,4
112 120	162 424	0	162 424	243 189	0	243 189	107 573	0	107 573	44,2		44,2
112 210	314 080	215 220	529 300	316 663	204 480	521 143	396 760	229 367	626 127	125,3	112,2	120,1
112 310	101 932	300 025	401 957	125 232	273 225	398 457	141 808	338 429	480 237	113,2	123,9	120,5
212 110	0	0	0	8 300	0	8 300	27 421	0	27 421	330,4		330,4
212 910	31 825	28 175	60 000	31 031	25 969	57 000	35 070	24 147	59 217	113,0	93,0	103,9
Celkem	1 396 470	2 330 368	3 726 838	2 569 249	1 485 643	4 054 892	2 503 814	1 544 452	4 048 266	97,5	104,0	99,8

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje
BV - běžné výdaje

Hospodaření s prostředky určenými na reprodukci majetku (programové financování) bylo v průběhu roku 2009 ovlivněno usnesením vlády ČR ze dne 26. 1. 2009 č. 122/2009 ke Zprávě o změnách příjmů kapitol, výdajů kapitol a deficitu státního rozpočtu na rok 2009 při zpomalení odhadovaného meziročního růstu HDP na 3 %, 2 % a 1 % a usnesením vlády ze dne 23. 3. 2009 č. 363/2009 ke krytí zvýšených sociálních a mandatorních výdajů kapitoly 313 - MPSV. Usnesením vlády ČR č. 122/2009 byl v návaznosti na bod II/1 písm. c) tohoto usnesení proveden v rámci kapitoly 312 - MF odvod prostředků z rezervních fondů jednotlivých resortních OSS v celkové výši 109 460 tis. Kč do příjmů kapitoly 398 - VPS. Tento odvod znamenal vynulování zůstatku rezervních fondů resortních OSS kapitoly 312 - MF. V oblasti využití nároků z nespotřebovaných výdajů (NNV) roku 2008 bylo v souladu s bodem II/1 písm. e) tohoto usnesení vlády nutné žádat o souhlas předsedu vlády (v souladu s tím bylo povoleno použití NNV v celkové výši 788 108 tis. Kč za kapitolu 312 - MF, z toho 673 594 tis. Kč na programové financování). Přehled o použití NNV na financování jednotlivých programů obsahuje níže uvedená tabulka. Na základě usnesení vlády ČR č. 363/2009 byl snížen rozpočet určený na programy reprodukce majetku o 217 204 tis. Kč (program 112 010 o 30 288 tis. Kč, program 112 090 o 52 123 tis. Kč, program 112 110 o 46 326 tis. Kč, program 112 120 o 50 000 tis. Kč, program 112 210 o 31 967 tis. Kč, program 112 310 o 3 500 tis. Kč a program 212 910 o 3 000 tis. Kč).

Přehled o schváleném a upraveném rozpočtu a dále o skutečných výdajích včetně použitých mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2009 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem a dále dle organizační struktury resortu MF je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč

				SR k 31.12.	UR k 31.12.	skutečnost k 31.12.	% čerp. UR	skutečnost - UR			
112010	Celkem	MF	celkem	603 875	674 740	521 238	77,3	-153 502			
			BV	337 222	370 615	321 515	86,8	-49 100			
			NNV BV			19 373					
			KV	266 653	304 125	125 495	41,3	-178 630			
			MRZ KV			148		148			
			NNV KV			54 707		54 707			
112090	Celkem	MF	celkem	1 042 452	1 085 971	1 209 895	111,4	123 924			
			BV	915 852	68 682	45 980	66,9	-22 702			
			NNV BV			20 233					
			KV	126 600	1 017 289	981 803	96,5	-35 486			
			NNV KV			161 879					
112110	Celkem	MF + ÚFO	celkem	926 830	1 066 092	1 016 558	95,4	-49 534			
			v tom: MF	celkem	584 185	666 100	612 251	91,9	-53 849		
				BV	265 128	258 209	252 467	97,8	-5 742		
				NNV BV			4 397				
				rez. BV	40 000						
				KV	254 872	407 891	354 782	87,0	-53 109		
				NNV KV			605				
						rez. KV	24 185				
			ÚFO	celkem	342 645	399 992	404 307	101,1	4 315		
				BV	228 746	284 463	278 548	97,9	-5 915		
				NNV BV			9 996				
				KV	113 899	115 529	112 975	97,8	-2 554		
						NNV KV			2 788		
			112120	Celkem	MF + ÚFO	celkem	162 424	243 189	107 573	44,2	-135 616
v tom: MF	celkem	55 114				0	0		0		
	rez. KV	55 114									
ÚFO	celkem	107 310				243 189	107 573	44,2	-135 616		
	KV	107 310				243 189	80 650	33,2	-162 539		
	MRZ KV						203	0,0	203		
	NNV KV						26 720				
112210	Celkem	GŘC				celkem	529 300	521 143	626 127	120,1	104 984
			BV	215 220	204 480	190 873	93,3	-13 607			
			MRZ BV			1 549	0,0	1 549			
			NNV BV			36 945					
			KV	314 080	316 663	289 464	91,4	-27 199			
			MRZ KV			25 806	0,0	25 806			
			NNV KV			81 490					
112310	Celkem	ÚZSVM	celkem	401 957	398 457	480 237	120,5	81 780			
			BV	300 025	273 225	261 911	95,9	-11 314			
			NNV BV			76 518					
			KV	101 932	125 232	79 734	63,7	-45 498			
			NNV KV			62 074					
212110	Celkem	ÚFO	celkem	0	8 300	27 421	330,4	19 121			
			KV		8 300	8 300	100,0	0			
			NNV KV			19 121					
212910	Celkem	MF	celkem	60 000	57 000	59 217	103,9	2 217			
			BV	28 175	25 969	20 196	77,8	-5 773			
			NNV BV			3 951					
			KV	31 825	31 031	31 027	100,0	-4			
			NNV KV			4 043					

v tis. Kč

				SR k 31.12.	UR k 31.12.	skutečnost k 31.12.	% čerp. UR	skutečnost - UR
CELKEM		KAPITOLA	celkem	3 726 838	4 054 892	4 048 266	99,8	-6 626
		z toho:	BV	2 330 368	1 485 643	1 371 490	92,3	-114 153
			KV	1 396 470	2 569 249	2 064 230	80,3	-505 019
			MRZ BV			1 549		
			MRZ KV			26 157		
			NNV BV			171 413	0,0	171 413
			NNV KV			413 427	0,0	413 427

Vysvětlivky:

BV - běžné výdaje

KV - kapitálové výdaje

MRZ - mimorozpočtový zdroj (běžné a kapitálové výdaje)

NNV - nároky z nespotřebovaných výdajů (běžné a kapitálové výdaje)

SUV - systémově určené výdaje celkem (běžné a kapitálové výdaje)

IPV - individuálně posuzované výdaje celkem (běžné a kapitálové výdaje)

UFO rez. - rozpisová rezerva územních finančních orgánů vytvořená v rozpočtu Ministerstva financí na rok 2009 (§10 odst.2 zákona č.218/2000 Sb.)

Souhrnný přehled o schváleném a upraveném rozpočtu a dále o skutečných výdajích na programy reprodukce majetku kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2009 v členění dle jednotlivých resortních organizačních složek státu podává následující tabulka:

v tis. Kč

		SR k 31.12.	UR k 31.12.	Skutečnost k 31.12.	% čerp. UR	skutečnost - UR
MF	celkem	2 345 626	2 483 811	2 402 601	96,7	-81 210
	BV	1 546 377	723 475	640 158	88,5	-83 317
	NNV BV	0	0	47 954		
	ÚFO rez. BV	40 000	0	0		0
	KV	679 950	1 760 336	1 493 107	84,8	-267 229
	MRZ KV	0	0	148	0,0	148
	NNV KV	0	0	221 235		
	ÚFO rez.KV	79 299	0	0		0
ÚFO	celkem	449 955	651 481	539 301	82,8	-112 180
	BV	228 746	284 463	278 548	97,9	-5 915
	NNV BV	0	0	9 996		
	KV	221 209	367 018	201 925	55,0	-165 093
	MRZ KV	0	0	203	0,0	203
	NNV KV	0	0	48 629		
GŘC	celkem	529 300	521 143	626 127	120,1	104 984
	BV	215 220	204 480	190 873	93,3	-13 607
	MRZ BV	0	0	1 549	0,0	1 549
	NNV BV	0	0	36 945		
	KV	314 080	316 663	289 464	91,4	-27 199
	MRZ KV	0	0	25 806	0,0	25 806
	NNV KV	0	0	81 490		
ÚZSVM	celkem	401 957	398 457	480 237	120,5	81 780
	BV	300 025	273 225	261 911	95,9	-11 314
	NNV BV	0	0	76 518		
	KV	101 932	125 232	79 734	63,7	-45 498
	NNV KV	0	0	62 074		
Kapitola	celkem	3 726 838	4 054 892	4 048 266	99,8	-6 626
Kapitola IPV		1 770 765	2 173 732	2 296 022	105,6	122 290
Kapitola SUV		1 956 073	1 881 160	1 752 244	93,1	-128 916

Z uvedeného přehledu vyplývá, že z upraveného rozpočtu celkových výdajů na programy reprodukce majetku nebylo vyčerpáno 6 626 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že organizační složky státu kapitoly zapojily do financování těchto výdajů v roce 2009 mimorozpočtové zdroje ve výši 27 709 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 ve výši 591 984 tis. Kč, které nejsou součástí upraveného rozpočtu, činil celkový objem disponibilních prostředků na programy reprodukce majetku 4 674 585 tis. Kč, ze kterého zůstalo nevyčerpáno 626 319 tis. Kč. Tyto prostředky tvoří nároky z nespotřebovaných výdajů za rok 2009. Ve srovnání s rokem 2008 bylo na výdaje v rámci programů reprodukce majetku v roce 2009 vynaloženo o 1 177 302 tis. Kč více, přičemž kapitálové výdaje byly vyšší o 1 092 892 tis. Kč a běžné výdaje byly vyšší o 84 410 tis. Kč. Důvodem této skutečnosti výrazného nárůstu kapitálových výdajů bylo navýšení rozpočtových prostředků na zabezpečení projektu Integrovaný informační systém Státní pokladny a dále pak využití nároku nespotřebovaných výdajů z roku 2008.

Z věcného hlediska je možné konstatovat, že relativně nejvyšší podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů kapitoly 312 - MF (88 %) měly **výdaje na informační a komunikační technologie (ICT)**. Přehled o schváleném a upraveném rozpočtu a skutečných výdajích na pořízení, obnovu a provozování informační a komunikační technologie v jednotlivých programech a jejich podprogramech kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2009 obsahuje následující tabulka.

v tis. Kč

Evid. čís. programu, podprogramu	Programy, podprogramy ICT	Způsob financování	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.	Skut./UR v %
112 011	Pořízení, obnova a provozování ICT MF	Celkem	468 845	538 175	447 464	83,1
		KV	131 623	167 560	106 576	63,6
		BV	337 222	370 615	340 888	92,0
112 090	Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2008 - 2013	Celkem	1 042 452	1 085 971	1 209 895	111,4
		KV	126 600	1 017 289	1 143 682	112,4
		BV	915 852	68 682	66 213	96,4
112 110	Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů	Celkem	926 830	1 066 092	1 016 558	95,4
		KV	392 956	523 420	471 150	90,0
		BV	533 874	542 672	545 408	100,5
112 211	Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy	Celkem	390 300	384 983	419 033	108,8
		KV	175 080	180 503	189 666	105,1
		BV	215 220	204 480	229 367	112,2
112 311	Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových	Celkem	329 957	355 307	417 837	117,6
		KV	29 932	82 082	79 408	96,7
		BV	300 025	273 225	338 429	123,9
212 910	Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF	Celkem	60 000	57 000	59 217	103,9
		KV	31 825	31 031	35 070	113,0
		BV	28 175	25 969	24 147	93,0
	CELKEM KAPITOLA 312 - MF	Celkem	3 218 384	3 487 528	3 570 004	102,4
		KV	888 016	2 001 885	2 025 552	101,2
		BV	2 330 368	1 485 643	1 544 452	104,0

Vysvětlivky: KV= kapitálové výdaje
 BV = běžné výdaje
 UR = upravený rozpočet

Podprogram 112 011 - Pořízení, obnova a provozování ICT MF je financován plně z rozpočtu Ministerstva financí. V průběhu roku 2009 bylo vyčerpáno celkem 447 464 tis. Kč (83,1 % upraveného rozpočtu). *Kapitálové výdaje* byly čerpány ve výši 106 576 tis. Kč (63,6 % upraveného rozpočtu). Na programové vybavení informačních systémů byly k 31. 12. 2009 čerpány prostředky ve výši 50 149 tis. Kč zejména na akce Automatizovaný rozpočtový informační systém ARIS (4 070 tis. Kč), IS Státního dozoru nad loterieri a sázkami (3 981 tis. Kč), programové vybavení IS Státního dozoru nad penzijními fondy (2 437 tis. Kč), IS plánování a přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků (2 672 tis. Kč), Redakční systém RedDot (5 885 tis. Kč), IS Viola (2 005 tis. Kč), Kontrola stavebního spoření – KSP (2 437 tis. Kč). K zabezpečení včasných a kvalitních údajů pro výkon auditní činnosti pro zajištění úkolů vyplývajících pro Ministerstvo financí ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, bylo nutné zajistit aktualizaci aplikačního programového vybavení dle platné metodiky pro rozšiřování kontrolních mechanismů a zabezpečení nových technologických požadavků provozního prostředí. Na tento účel bylo vynaloženo celkem 1 642 tis. Kč. Zabezpečení kvality programového vybavení režimového pracoviště bylo podpořeno výdaji ve výši 3 092 tis. Kč. Na zabezpečovací přístup k aplikacím - ZBAPA, zajištění bezpečnosti ICT resortu MF a aplikační vybavení odborných útvarů MF bylo použito 5 945 tis. Kč. Na programové zabezpečení hlavních souborů ICT MF bylo pak vynaloženo 4 922 tis. Kč a na IS Systém pro elektronický oběh dokumentů a archivaci 1 583 tis. Kč.

Na *hardwarové vybavení* bylo čerpáno celkem 56 426 tis. Kč (56,4 % upraveného rozpočtu). Z toho bylo na zabezpečení výdajů spojených s posílením bezpečnostních prvků ICT resortu MF uhrazeno 2 309 tis. Kč a na pořízení, obnovu serverů a SAN technologií (síťové datové sklady) 11 454 tis. Kč. Na výdaje spojené s vybavením telefonní ústředny, počítačové sítě LAN (lokální), MAN (metropolitní) a WAN (sítě FINET – ADIS) bylo použito 17 311 tis. Kč. Na pomocné soubory ICT bylo pak vynaloženo v průběhu roku celkem 2 861 tis. Kč. Výdaje na obnovu vybavení výpočetního střediska činily 20 158 tis. Kč.

Z běžných výdajů ve výši 340 888 tis. Kč (92 % upraveného rozpočtu) byly hrazeny zejména výdaje spojené s pořizováním drobného hmotného (PC technika) a nehmotného majetku, materiálu (CD, tonery atp.) v celkové výši 16 630 tis. Kč. Platby za využití služeb telekomunikací byly čerpány ve výši 84 878 tis. Kč, z toho poplatky za používání Komunikační infrastruktury veřejné správy (KIVS) činily 69 866 tis. Kč a za hlasové služby z pevných a mobilních linek 12 474 tis. Kč. Na pronájmy směrovacího zařízení (routerů) pro potřeby sítě FINET-ADIS bylo vynaloženo 23 661 tis. Kč. Za konzultační, poradenské a právní služby bylo uhrazeno 14 648 tis. Kč, z toho 4 163 tis. Kč bylo vynaloženo na služby spojené s metodikou řízení služeb ICT, 1 950 tis. Kč na konzultace a posudky v oblasti jednotné metodiky projektového řízení ICT atp. Úhrady za služby spojené se zpracováním datových souborů externími organizacemi činily 58 935 tis. Kč, z toho IS ARIS 29 000 tis. Kč, úhrada výdajů spojená s mandátní smlouvou uzavřenou se Státní tiskárnou cenin s. p. představovala částku 25 889 tis. Kč, výdaje za zpracování dat z elektronického archivu médií částku 1 373 tis. Kč a za služby Bezpečného datového centra částku 1 746 tis. Kč. Za nákup ostatních služeb bylo uhrazeno celkem 95 705 tis. Kč. Tato částka zahrnuje zejména výdaje za údržbu a podporu hardwarového vybavení komunikační infrastruktury MF (19 957 tis. Kč), výdaje za dodavatelskou údržbu a podporu provozu informačních systémů ARIS, Audit, ASPI, AVIS^{ME}, VEMA, Státního dozoru nad penzijními fondy (SDF), VIOLA, za služby bezpečného datového centra (29 958 tis. Kč). V rámci ostatních služeb byly dále hrazeny služby spojené se zajištěním povinných revizí techniky spojené s provozem ICT systémů, servisem a podporou počítačových sítí, podporou licence ORACLE, poskytnutí služeb UniCredit Bank atp. Na opravy a udržování počítačových sítí FINET ADIS, výpočetní techniky ministerstva v jeho výpočetních střediscích (Letenská, Lazarská a Legerova) bylo vynaloženo 39 778 tis. Kč. Na povýšení programového vybavení bylo v běžných výdajích čerpáno 5 051 tis. Kč.

Součástí rozpočtu na podprogram 112 011 jsou výdaje na Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. (průřezový závazný ukazatel). Ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2009 byla na tento účel rozpočtována částka 830 tis. Kč, z toho 200 tis. Kč v podprogramu 112 011. Tyto prostředky nebyly k 31. 12. 2009 použity.

Rozpočet na podprogram 112 011 zahrnoval dále částku 2 800 tis. Kč, která byla součástí závazného průřezového ukazatele Výdaje na programy spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP (Státní zemědělské politiky) – programovací období 2004 až 2006. Skutečné výdaje činily 2 876 tis. Kč. Prostředky byly použity na pořízení programového vybavení pro projekt „Elektronický oběh dokumentů DMS (Dokument Management System) a pro vytvoření datové základny adres a názvů subjektů z obchodního rejstříku.

Závazný průřezový ukazatel Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013 zahrnoval částku 4 220 tis. Kč, která byla rovněž určena na podprogram 112 011. Tyto prostředky byly určeny pro informační systém VIOLA a na služby telekomunikací. Celkem bylo vyčerpáno 2 643 tis. Kč.

V rozpočtu na program 112 090 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2008 - 2013 byly v průběhu roku 2009 provedeny 2 významné změny. Na základě usnesení vlády č. 363/2009, byl objem prostředků snížen o 52 123 tis. Kč ve prospěch kapitoly 313 – MPSV. K zabezpečení smluvních závazků bylo do rozpočtu kapitoly 312 – MF převedeno z kapitoly 398 – VPS 95 642 tis. Kč. Rozpočet po změnách byl čerpán na 111,4 % (kapitálové výdaje činily 1 143 682 tis. Kč a běžné výdaje 66 213 tis. Kč). Překročení rozpočtu bylo kryto použitými nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 ve výši 182 112 tis. Kč. Klíčovou akcí tohoto programu je Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP). Realizované kapitálové výdaje se týkaly zejména nákupu multilicencí (1 112 653 tis. Kč), běžné výdaje ve výši 34 946 tis. Kč byly spojeny s úhradou služeb a servisní činnosti. Na služby spojené s právní podporou a službami manažera projektu při realizaci IISSP bylo vynaloženo 26 596 tis. Kč. Aktualizace a vývoj programového vybavení vč. projektového dozoru informačního systému EDS/ISPROFIN a SMVS/ISPROFIN byla zajištěna výdaji ve výši 30 751 tis. Kč (z toho kapitálové výdaje činily 27 994 tis. Kč).

Rozpočet na program 112 110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů byl v průběhu roku 2009 čerpán ve výši 1 016 558 tis. Kč (95,4 % upraveného rozpočtu), z toho z rozpočtu územních finančních orgánů 404 307 tis. Kč (101,1 % upraveného rozpočtu výdajů podprogramu 112 111) a z rozpočtu Ministerstva financí 612 251 tis. Kč (91,9 % upraveného rozpočtu výdajů podprogramu 112 112).

Z rozpočtu určeného na podprogram 112 111 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů byly čerpány kapitálové výdaje ve výši 115 763 tis. Kč zejména na obnovu a vybavení serverů a serveroven včetně příslušenství (73 462 tis. Kč), na obnovu systémů EZS a EPS (18 566 tis. Kč), na rekonstrukci datových, telefonních a silových sítí včetně pobočkových telefonních ústředěn a obnovu PC včetně jejich příslušenství (23 657 tis. Kč). Běžné výdaje ve výši 258 544 tis. Kč byly použity na nákup DDHM (93 121 tis. Kč) a to na nákup PC, mobilních a laserových tiskáren, GSM mobilních telefonů, UPS pro serverovny FÚ, čteček čárového kódu a zálohovací mechaniky k serverům. Za nákup materiálu bylo uhrazeno 46 223 tis. Kč. Jednalo se o nákup spotřebního materiálu do tiskáren, datových a záznamových médií, perforovaný a kancelářský papír, barvicí pásy, tonery a náplně do tiskáren a nákup drobného spotřebního materiálu aj. Na služby telekomunikací a radiokomunikací bylo vynaloženo 49 600 tis. Kč (na platby za pevné linky, mobilní sítě, spojení a pronájmy parabol,

kmitočtů a PbÚ, GSM brány a platby za spojení). Výdaje za konzultační, poradenské a právní služby činily 1 861 tis. Kč (služby auditorů, audit výběru dodavatelů). Prostředky ve výši 27 499 tis. Kč byly použity na nákup ostatních služeb (pravidelné prohlídky, revize EZS a EPS, služby v oblasti zabezpečení HW, správy programů a dat, za pronájmy a provoz kmitočtů EZS a vysílačů PCO). Za opravy a udržování bylo uhrazeno 46 341 tis. Kč. Na programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč bylo vynaloženo 22 643 tis. Kč.

V rámci rozpočtu Ministerstva financí na podprogram 112 112 - Pořízení, obnova a provozování ICT daňové správy (ÚFDŘ) byly hrazeny kapitálové výdaje ve výši 355 387 tis. Kč (87,1 % upraveného rozpočtu). Jednalo se o výdaje spojené se zabezpečením a vývojem programového vybavení informačních systémů AVIS a VEMA (63 730 tis. Kč). Mezi další objemově významné položky patřily výdaje na průběžné úpravy ADIS v důsledku legislativních změn (75 728 tis. Kč) a výdaje na programové vybavení zajišťující jeho vazby na systémy EU vedoucí k podpoře zvýšení daňového inkasa (120 802 tis. Kč). Na vývoj TAXTEST (programové vybavení zabezpečující vzdělávání a školení zaměstnanců daňové správy) bylo čerpáno 9 996 tis. Kč. Běžné výdaje podprogramu 112 112 činily 256 864 tis. Kč, tj. 99,5 % upraveného rozpočtu a to na zajištění standardní údržby a podpory databázového systému INFORMIX na územních finančních orgánech (54 348 tis. Kč), na zabezpečení základní údržby aplikace ADIS (53 538 tis. Kč), na pozáruční servis serverů (20 635 tis. Kč), podporu Hot - line a konzultační služby ADIS (26 113 tis. Kč) a systémovou podporu SMS komunikace s daňovým poplatníkem v prostředí ADIS včetně údržby (6 252 tis. Kč). Další prostředky byly použity na systémovou podporu SW a HW technologií v prostředí MS Windows, technickou podporu programu Analysts v rámci boje proti organizovanému zločinu (7 545 tis. Kč), práce na PUP Taxtest údržba a doplnění datové základny (9 500 tis. Kč).

V podprogramu 112 211 - Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy bylo v roce 2009 čerpáno celkem 419 033 tis. Kč, z toho na realizaci investičních akcí bylo použito 189 666 tis. Kč.

Kapitálové výdaje byly čerpány např. na programová vybavení a jejich aplikace (8 500 tis. Kč), na vývoj aplikací pro správu spotřebních daní a dalších přidělených kompetencí celní správy jako jsou ekologické daně, biopaliva a dělená správa (10 000 tis. Kč), dále na realizaci sjednocení aplikačního prostředí pro rozvoj a provozování informačních systémů veřejné správy GŘC. Na realizaci projektu Jednotného inkasního místa (JIM) bylo čerpáno 19 969 tis. Kč. Na zlepšení kancelářského prostředí nákupem aplikací Microsoft Office verze 2007 bylo čerpáno 9 995 tis. Kč. Další prostředky byly použity na programátorské vývojové práce v projektu Elektronické celní řízení členských zemí EU na realizaci akce Vývoj ICS/AIS-SW pro e-Dovoz (12 000 tis. Kč) a e-Vývoz (8 000 tis. Kč). Částka 6 000 tis. Kč byla vynaložena na zabezpečení napojení Evropského systému pro evidenci přepravovaného zboží podléhajícího spotřební dani (EMCS) a na testovací zařízení CCN/CSI (společná celní síť). Na vývoj WDIS klient bylo čerpáno 3 999 tis. Kč, zejména na aplikace klientské části celní-daňové správy a ECDC (evidence celních dluhů - centrální), které jsou součástí celně deklaračního informačního systému. Na MED-aplikace pro zpracování exekucí dražeb byly vynaloženy prostředky ve výši 1 999 tis. Kč. U akce SEED/EMCS byly provedeny programátorské vývojové práce na národní části systému pro spotřební daně a dělenou správu v oblasti registrací příslušných subjektů za 3 212 tis. Kč. Výdaje na vývojové práce na příslušných komponentech Datového skladu (spotřební daň) a úpravách a rozšíření Datového skladu celní správy činily 8 999 tis. Kč. Na vývoj softwaru v rámci realizace akce Electronic Customs bylo vynaloženo 15 173 tis. Kč. Dále byl implementován registr subjektů Evropského registru ekonomických operátorů (EORI). Rozvoj administrativních nástrojů na správu informačního systému a databáze TARIC stál 2 400 tis. Kč. Kapitálové výdaje na pořízení *hardwarové techniky* se týkaly nákupu EZS a EPS (4 225 tis. Kč), rozšíření telekomunikačního systému Siemens včetně dodávky komunikačního systému HiPath 4000 V4,0 (9 522 tis. Kč), nákupu serverů pro ČR a GŘC (11 130 tis. Kč) a dalších akcí.

Běžné výdaje činily 229 367 tis. Kč (112,2 % upraveného rozpočtu). Nejvyšší částka (203 296 tis. Kč) byla v roce 2009 vynaložena na zabezpečení akce *Provozování ICT GRČ*. Dále byly výdaje použity na úhrady drobného hmotného dlouhodobého majetku (23 039 tis. Kč) např. na obnovu PC, nákup notebooků, čteček, mobilních telefonů, skenerů. Nákup materiálu v objemu 3 250 tis. Kč zahrnoval zejména pořízení tonerů, inkoustových náplní do tiskáren, paměťových karet, obrazových válců pro laserové tiskárny apod. Na platby za služby telekomunikací a radiokomunikací bylo vynaloženo 41 446 tis. Kč, zejména na úhrady za hlasové a datové služby, internetové služby a provoz sítí. Na nájemné, konzultační, poradenské a právní služby, na školení a vzdělávání bylo čerpáno celkem 7 772 tis. Kč. Na nákup ostatních služeb spojených zejména se zabezpečením technické a systémové podpory, podpory bezpečnostních aplikací informačních systémů CS (např. NCTS, TIR, ECS, CDS, e-Customs, Intranet/Internet) a technické podpory LAN a spisové služby bylo vynaloženo 120 243 tis. Kč. Na opravy a udržování, servisní činnosti pozáručních oprav a pořízení a povýšení stávajícího programového vybavení bylo čerpáno celkem 7 537 tis. Kč. Na úhrady plateb za provozování ICT jednotlivých celních ředitelství Celní správy bylo čerpáno celkem 21 372 tis. Kč a na platby za speciální služby telekomunikací a nákup speciálního SW a HW neinvestičního charakteru (na potírání ekonomické kriminality) bylo vynaloženo celkem 1 699 tis. Kč.

V podprogramu 112 311 - Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM byly čerpány prostředky v celkové výši 417 837 tis. Kč tj. 117,6 % upraveného rozpočtu, z toho kapitálové výdaje 79 408 tis. Kč (96,7 % upraveného rozpočtu) a běžné výdaje ve výši 338 429 tis. Kč (123,9 % upraveného rozpočtu). *Kapitálové výdaje* byly použity na zabezpečení realizace akce *informační systém spisové služby (ISSSL)* (8 313 tis. Kč), obnovu Intel serverů (8 004 tis. Kč), na výdaje spojené se zajištěním přenosu hlasu (6 423 tis. Kč). Na zabezpečení HW vybavení reprografie (skenery) bylo čerpáno 4 467 tis. Kč, na HW zajištění infrastruktury počítačových sítí - přepěťová ochrana atp., bylo vynaloženo 3 498 tis. Kč a na výdaje spojené se zajištěním systémové integrace a bezpečnosti bylo čerpáno 2 231 tis. Kč. Na rozvoj Informačního systému majetku státu (ISMS) bylo vynaloženo 21 678 tis. Kč s cílem zabezpečit nejen standardní podpory realizace jednotlivých agend při plnění funkcí Úřadu, ale i nutné úpravy informačního systému spojené s vydáním novely zákona č. 583/1991 Sb., o účetnictví včetně jeho prováděcích vyhlášek. Na podporu ekonomické a personální agendy bylo vynaloženo 4 594 tis. Kč. Na zajištění sítě WAN, dodávek a instalace technického zabezpečení EZS, EPS a pultu centrální ochrany (PCO) pracovišť úřadu včetně dovybavení kamerového systému bylo čerpáno 7 657 tis. Kč. Na agendu Centrálního registru právních jednání (CRPJ) byly použity výdaje ve výši 12 542 tis. Kč. *Běžné výdaje* ve výši 338 429 tis. Kč byly čerpány zejména na opravy, servis, provoz a doplňky ICT včetně pořízení 350 sestav PC pro zaměstnance Úřadu (31 927 tis. Kč). Na služby spojené se servisem k zabezpečení provozu informačního systému spisové služby (ISSSL) bylo čerpáno 12 989 tis. Kč. další prostředky byly použity na platby za služby spojené s provozem serverové farmy (119 333 tis. Kč), na projektové kanceláře (17 949 tis. Kč) a na úhrady za financování komunikačních služeb KIVS (27 964 tis. Kč). Výdaje za servisní služby a rozvoj systému ISMS činily 32 740 tis. Kč a za služby spojené se zabezpečením ekonomické a personální agendy Úřadu bylo vynaloženo 46 487 tis. Kč. Výdaje spojené s provozem Intel serverů a systémovou integrací a bezpečností dosáhly výše 19 324 tis. Kč. Na realizaci akce *Vizualizace majetku státu* bylo čerpáno 4 403 tis. Kč a na zajištění provozu SW, vybavení pro servery a na SW licence pro desktopy bylo vynaloženo celkem 18 127 tis. Kč.

V rámci programu 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF a jeho podprogramu 212 912 - *Centrálně řízené informační systémy* bylo k 31. 12. 2009 čerpáno celkem 59 217 tis. Kč tj. 103,9 % upraveného rozpočtu, z toho *kapitálové výdaje* 35 070 tis. Kč. Prostředky byly čerpány na programové zabezpečení akcí týkajících se Administrativního registru ekonomických subjektů (ARES) (9 912 tis. Kč), Informačních

systemů CEDR II a III (20 296 tis. Kč) a REGOZ (850 tis. Kč). *Běžné výdaje* ve výši 24 147 tis. Kč byly vynaloženy na zabezpečení provozních výdajů servisně technické podpory, opravy a údržby uvedených informačních systémů podprogramu 212 912, z toho ISPROFIN 2005 (3 926 tis. Kč), ARES (7 226 tis. Kč), CEDR II, III (10 235 tis. Kč) a Informační systém o platech a služebním příjmu ISPSP (595 tis. Kč).

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na **obnovu materiálně technické základny (MTZ)** byly určeny na kapitálové výdaje. Upravený rozpočet ve výši 567 364 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 čerpán na 84,3 %, což v absolutní hodnotě představuje částku 478 262 tis. Kč.

Podprogramy MTZ programu 112 010 - Ministerstvo financí

v tis.Kč

Evid. číslo ISPROFIN	MF	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		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.	Skut/ UR %
112012 0	MF					91 006	62 737	17 917	28,6	91 006	62 737	17 917	28,6
112012 1	MF					27 900	17 700	8 834	49,9	27 900	17 700	8 834	49,9
112012 3	MF					1 600	4 575	4 181	91,4	1 600	4 575	4 181	91,4
112012 4	MF					8 100	34 794	35 026	100,7	8 100	34 794	35 026	100,7
112012 5	MF					3 300	15 350	5 585	36,4	3 300	15 350	5 585	36,4
112012 6	MF					3 124	1 409	2 231	158,3	3 124	1 409	2 231	158,3
112012	Celkem	0	0	0		135 030	136 565	73 774	54,0	135 030	136 565	73 774	54,0
112120	UFO- <i>R.rezerva</i>					55 114	0	0		55 114	0	0	
MF-MTZ celkem		0	0	0		190 144	136 565	73 774	54,0	190 144	136 565	73 774	54,0

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

112012 0 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – Praha 1, Letenská

112012 1 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 1, Lazarská

112012 3 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 2, Legerova

112012 4 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 7, Janovského

112012 5 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 8, Voctářova

112012 6 - Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel

V podprogramu 112 012 - *Pořízení a obnova materiálně technické základny MF* bylo k 31. 12. 2009 čerpáno celkem 73 774 tis. Kč tj. 54 % upraveného rozpočtu. V průběhu roku 2009 byly v jednotlivých budovách ministerstva realizovány investiční akce na posílení nízko napěťových elektrorozvodů, na které bylo vynaloženo celkem 14 509 tis. Kč. Na rekonstrukci osobních a nákladních výtahů v budovách Letenská a Lazarská bylo vynaloženo 5 996 tis. Kč, na pořízení a obnovu kopírovací kancelářské techniky byly vynaloženy prostředky ve výši 4 029 tis. Kč. Na rekonstrukci střešních pláštů budov v Letenské a Legerově ulici a na posílení střešní konstrukce pro umístění nových technologií (chladicí soustavy atp.) v budově v Janovského byly použity prostředky ve výši 5 908 tis. Kč. MF v roce 2009 dále v jednotlivých objektech realizovalo rekonstrukci topného systému (15 241 tis. Kč) a systému chlazení (6 035 tis. Kč) včetně na to navazující rekonstrukce systému regulace a měření (6 016 tis. Kč), výměnu azbestových podhledů spojenou s rekonstrukcí protipožárních příček (4 215 tis. Kč), modernizaci odpadového hospodářství a řídicího systému kotelny (2 548 tis. Kč). Na pořízení a obnovu automobilového parku ministerstva bylo čerpáno 2 232 tis. Kč. Dále byly realizovány akce zaměřené na rekonstrukci a obnovení bezpečnostních prvků EZS, EPS a kamerového systému klimatizace serveroven, rekonstrukci sociálních zařízení, obnovu vybavení stravovacích prostor, rekonstrukci vestavěných skříní, výměnu řídicího panelu, odstranění havárie spojené s výměnou transformátoru T 1000 kVA a pokračovala rekonstrukce oken.

Podprogramy MTZ programů 112 120 a 212 110 - územní finanční orgány (ÚFO)

v tis. Kč

Evid. číslo ISPROFIN	ÚFO	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		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.	Skut./UR %
112122	pro hl.m. Prahu					538	11 868	20 734	174,7	538	11 868	20 734	174,7
112123	v Praze					30 000	34 466	34 514	100,1	30 000	34 466	34 514	100,1
112124	v Č. Budějovic.						2 552	2 938			2 552	2 938	
112125	v Plzni					61 932	81 685	9 145	11,2	61 932	81 685	9 145	11,2
112126	v Ústí n Labem						3 043	3 754			3 043	3 754	
112127	v Hr. Králové						2 089	2 370			2 089	2 370	
112128	v Brně					10 840	71 981	20 729	28,8	10 840	71 981	20 729	28,8
112129	v Ostravě					4 000	35 505	13 389	37,7	4 000	35 505	13 389	37,7
112120	MTZ-celkem	0	0	0		107 310	243 189	107 573	44,2	107 310	243 189	107 573	44,2
21211B	v Praze						8 300	21 981	264,8		8 300	21 981	264,8
21211E	v Ústí n Labem							5 083				5 083	
21211G	v Brně							357				357	
212110	MTZ-celkem	0	0	0		0	8 300	27 421	330,4	0	8 300	27 421	330,4
ÚFO-MTZ celkem		0	0	0		107 310	251 489	134 994	53,7	107 310	251 489	134 994	53,7

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

- 112122 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ pro hl. m. Praha
- 112123 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Praze
- 112124 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Českých Budějovicích
- 112125 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Plzni
- 112126 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 112127 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Hradci Králové
- 112128 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Brně
- 112129 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ostravě
- 212 01B - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Praze
- 212 01E - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 212 01G - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Brně

Prostředky rozpočtované v podprogramech uvedených v tabulce sloužily k zabezpečení základních potřeb územních finančních orgánů, zejména k nezbytným rekonstrukcím stávajících objektů, k pořízení objektů pro FÚ, jejichž stávající dislokace kapacitně nevyhovuje, a k eventuální výstavbě nových objektů. Rozpočet na MTZ v programu 112 120 byl čerpán ve výši 107 573 tis. Kč, tj. 44,2 % upraveného rozpočtu. FŘ pro hlavní město Prahu čerpalo výdaje na rekonstrukci elektrorozvodů, vybudování bezbariérových vstupů (4 675 tis. Kč) a opravu pláště budovy ve Štěpánské (8 043 tis. Kč). FŘ v Praze použilo prostředky na odstranění havarijního stavu dodávek a zdroje tepla (30 000 tis. Kč) a na odstranění havarijního stavu průniku spodní vody (3 646 tis. Kč) ve Vzdělávacím zařízení Smilovice. FŘ v Plzni čerpalo rozpočtované prostředky na zabezpečení výměny oken, zateplení fasády a střechy (2 521 tis. Kč), na výstavbu nového FÚ v Tachově (1 945 tis. Kč) a na rekonstrukci FÚ v Klatovech (1 392 tis. Kč). FŘ v Ústí nad Labem vyčerpalo 547 tis. Kč na zastřešení vjezdové rampy FÚ v Mostě. FŘ v Brně vynaložilo rozpočtové výdaje na rekonstrukci Vzdělávacího zařízení Přehrada (13 082 tis. Kč) a na rekonstrukci výtahů, oken a vybudování protipožárních příček na FÚ Brno 1 (2 819 tis. Kč). Na výstavbu nového FÚ ve Valašských Kloboukách bylo vynaloženo 2 549 tis. Kč. FŘ v Ostravě čerpalo prostředky na rekonstrukci a protipožární ochranu objektu FÚ v Novém Jičíně (4 000 tis. Kč), na odkup části kanalizačního řadu u FÚ v Litovli (209 tis. Kč), na odkup a rekonstrukci objektu FÚ v Bruntále (5 052 tis. Kč) a na stavební úpravy budovy FÚ v Opavě (500 tis. Kč). Na obnovu autoparku jednotlivých FŘ (37 služebních vozidel), na nákup strojů a zařízení (frankovací stroje, kopírky, archivační a skartovací vybavení atp.) bylo v roce 2009 vynaloženo celkem 26 274 tis. Kč.

Z prostředků FKSP bylo čerpáno 48 tis. Kč na pořízení sněhové frézy pro RZ v Josefově Dole ve správě FŘ v Praze.

V podprogramech 212 11A-H programu 212 110 byly rozpočtované prostředky na zabezpečení dokončení registrovaných akcí. Upravený rozpočet na tento účel činil 8 300 tis. Kč,

ze kterého bylo k 31. 12. 2009 vyčerpáno 27 421 tis. Kč, z toho 19 121 tis. Kč představovalo čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 na dokončení rozpracovaných akcí na finančních úřadech, zejména v Třebíči, Mnichově Hradišti, Kutné Hoře a v Lounech. V roce 2009 byla ukončena realizace všech akcí programu 212 110.

Podprogramy MTZ programu 112 210 - Generálního ředitelství cel

v tis. Kč

Evid. číslo ISPROFIN	GŘC	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		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.	Skut./UR %
112212						64 000	61 160	103 512	169,2	64 000	61 160	103 512	169,2
112213						75 000	75 000	103 582	138,1	75 000	75 000	103 582	138,1
GRC-MTZ celkem		0	0	0		139 000	136 160	207 094	152,1	139 000	136 160	207 094	152,1

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

112 212 – Pořízení a obnova movitého majetku celní správy

112 213 - Výstavba a obnova budov a staveb celní správy

Na realizaci podprogramů „MTZ“ GŘC bylo vynaloženo v průběhu roku 2009 celkem 207 094 tis. Kč. Na podprogram 112 212 - *Pořízení a obnova movitého majetku celní správy* bylo čerpáno 103 512 tis. Kč (169,2 % upraveného rozpočtu). Výdaje byly použity v souladu s cíli podprogramu a to zejména na pořízení a obnovu vozového parku používaného prioritně pro výkon mobilních kontrolních činností a dále pro účely služebních cest zaměstnanců celní správy, pro přepravu zaměstnanců do školicích zařízení a pro převoz materiálu (19 110 tis. Kč). Další prostředky byly čerpány na pořízení a obnovu rentgenové a speciální techniky (15 554 tis. Kč), na obnovu kancelářské techniky a inventáře (8 148 tis. Kč), na pořízení a obnovu speciální přístrojové a laboratorní techniky pro celně technické laboratoře (9 389 tis. Kč) a na pořízení a obnovu speciální techniky a vozidel (celkem 68 vozidel) pro pracovníky operativně pátrací činnosti (40 199 tis. Kč).

V podprogramu 112 213 - *Výstavba a obnova budov a staveb celní správy*, který je určen k zajištění nezbytných investic pro Celní správu ČR bylo v průběhu roku 2009 čerpáno 103 582 tis. Kč (138,1 % upraveného rozpočtu). V podprogramu bylo použito rovněž 44 tis. Kč ze zdrojů FKSP na úhrady spojené s rekonstrukcí kuchyně a sociálního zařízení v objektu v Orlickém Záhoří. Prostředky podprogramu byly použity zejména na dofinancování celkové rekonstrukce celní školy ve Skočicích (43 324 tis. Kč), na rekonstrukci ubytovny v Nových Butovicích (16 910 tis. Kč), na dofinancování nástavby a přístavby objektu „Hornická“ v Ústí nad Labem (14 064 tis. Kč), na rekonstrukci kanalizace v objektu celní správy v Ostravě Bohumín (1 651 tis. Kč). Dostavba spojovacího krčku objektu celní správy v Lanžhotu stála 207 tis. Kč a na akci rekonstrukce vytápění v objektu v Miletíně a projektové práce k objektu „Lanžhot fytoveterina“ bylo vynaloženo celkem 1 210 tis. Kč. Výdaje za rekonstrukci ČR Ostrava v roce 2009 činily 6 625 tis. Kč a za rekonstrukcí CÚ Břeclav 5 386 tis. Kč.

Podprogramy MTZ programu 112 310 - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových

v tis. Kč

Evid. číslo ISPROFIN	ÚZSVM	Běžné výdaje			Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	UR k 31.12.	Skut. k 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 %
112 312					51 700	43 100	56 441	131,0	51 700	43 100	56 441	131,0
112 313					20 300	50	5 959	11 918,0	20 300	50	5 959	11 918,0
CELKEM					72 000	43 150	62 400	144,6	72 000	43 150	62 400	144,6

Vysvětlivky:

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

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

Rozpočet na podprogram 112 312 - *Reprodukce majetku ve správě Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových* byl určen na reprodukci a obnovu majetku nutného pro vlastní činnost Úřadu. V rámci podprogramu 112 313 - *Správa majetku svěřeného do péče Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových* se zabezpečuje udržování majetku státu, který je Úřadu svěřen do péče podle různých legislativních norem.

V rámci podprogramu 112 312 byly čerpány prostředky ve výši 56 441 tis. Kč zejména na rekonstrukci a modernizaci objektů v rámci dispozic Vládní dislokační komise (celkem 45 551 tis. Kč), dále pak 2 185 tis. Kč na vybavení pracovišť technikou, stroji a zařízeními pro plnění činnosti Úřadu (malotraktory na údržbu zeleně a archivační systém spisovny pro územní pracoviště Ostrava). Na pořízení 14 ks osobních automobilů pro obnovu vozového parku bylo vynaloženo celkem 7 849 tis. Kč.

Výdaje v rámci podprogramu 112 313 představovaly částku 5 959 tis. Kč, která byla použita na výdaje spojené s nařízenou demolicí montovaného TESKO-objektu v Praze. Vzhledem k přehodnocení priorit financování v rámci programu 112 310 byly prostředky schváleného rozpočtu převedeny ve prospěch posílení výdajů podprogramu 112 311 *Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM* z důvodů zabezpečení legislativních změn. Úhrada výdajů podprogramu 112 313 byla zabezpečena čerpáním nároků z nespotřebovaných výdajů roku 2008.

3. 3. 4. 1. Akce ekologického charakteru

V rámci investiční činnosti zohledňovaly jednotlivé resortní OSS při stavebních akcích hledisko využívání ekologických materiálů a efektivnosti při spotřebě energií tak, aby jejich dopad na životní prostředí byl minimalizován, případně kvalitativně zlepšen. Byly provedeny rekonstrukce výtahů odpovídající normám EU, zatepleny celé řady objektů, realizována rekonstrukce oken, dokončeny investiční akce spojené s odstraněním azbestu z budov (MF – Praha 7, Janovského a FÚ v Kutné Hoře). V areálu CS Ostrava Bohumín byla ukončena rekonstrukce kanalizace objektu spojená s napojením na městskou kanalizaci. OSS ve svých investičních záměrech uskutečnily obměny vozových parků vedoucí k pořízení vozidel s motory odpovídající vyšším standardům povoleného množství spalin výfukových plynů než tomu bylo u starších vyřazených automobilů.

3. 3. 4. 2. Bezúplatný převod majetku

Bezúplatné převody jsou prevažujícím způsobem realizace nemovitostí spravovaných Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. K nejčastějším patří převody pozemků

pod domy bytových družstev nebo vlastníkům bytových jednotek, převody příslušnosti k pozemkům pod dálnicemi nebo silnicemi I. třídy na Ředitelství silnic a dálnic ČR, převody vlastnictví pozemků pod silnicemi II. a III. třídy na kraje a pod místními komunikacemi na obce, dále převody příslušnosti nebo vlastnictví k pozemkům druhu vodní plocha. V roce 2009 realizoval ÚZSVM celkem 39 170 bezúplatných převodů, což je 8,5 krát více než počet úplatných realizací. Tržní hodnota bezúplatně realizovaných převodů majetku je odhadnuta na více než 6 mld. Kč.

Ministerstvo financí převedlo působnost hospodaření k budově bývalého Federálního shromáždění na Vinohradské ul. č. 52/1, Praha 2 s pozemky na Národní muzeum (po ukončení pronájmu RFE/RL). Hodnota tohoto majetku činila 371 912 tis. Kč.

Generální ředitelství cel bezúplatně převedlo majetek historického charakteru v hodnotě 285 tis. Kč městu Cheb a pozemek v hodnotě 2 tis. Kč Pozemkovému fondu ČR.

Ministerstvo financí, územní finanční orgány a Generální ředitelství cel uskutečnily v roce 2009 bezúplatné převody výpočetní techniky, která z důvodu technických parametrů již nevyhovovala plnění jejich úkolů, na jiné organizační složky státu mimo kapitolu 312 – MF (soudy, Policie ČR) a na školská zařízení.

3. 3. 4. 3. Majetkové účasti státu

Ministerstvo financí vykonává vlastnická práva ve společnostech, ve kterých drží majetkový podíl. Společnosti, ve kterých drží více než 40 % akcií, jsou označovány jako ovládané společnosti. Z nich je k 1. 1. 2009 pět akciových společností, nazývaných ovládané společnosti strategického významu. Jsou to ČEZ, a.s., ČEPRO, a.s., České aerolinie, a.s., MERO, a.s. a Letiště Praha, a.s. Jedná se o subjekty, které mají značný význam pro ekonomiku ČR a zaujímají významné, některé z nich monopolní místo na trhu, kde absence konkurenčního prostředí vyžaduje regulační opatření ze strany státu.

Ministerstvo financí spravuje 4 kapitoly státního rozpočtu. Do kapitoly 312 – MF patří výkon vlastnických práv k majetkovým účastem, které Ministerstvo financí nabylo v rámci výkonu působnosti v oblasti realizace privatizace majetku státu. Přehled těchto majetkových účastí obsahuje příloha č. 20.

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. 14 - 15). V rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2009 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 podprogramu 112 112 (viz str. 49), některé provozní výdaje spojené s ADIS, členské příspěvky mezinárodním organizacím v oblasti daňové správy, tisk finančních tiskopisů, náklady na výrobu a distribuci daňových složenek a na služby České pošty spojené s platbami daní speciálními daňovými složenkami, výdaje spojené se vzdělávacími aktivitami v rámci programu FISCALIS a další. Přehled o struktuře a výši rozpočtu a jeho plnění v rámci tohoto ukazatele podává následující tabulka:

v tis. Kč

<i>Daňová správa zajišťovaná finančními orgány</i>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Skutečnost k 31. 12. 2009	Skut./UR v %
Ministerstvo financí	870 019	805 845	751 325	93,2
Územní finanční orgány	7 743 759	8 093 292	7 983 688	98,6
Celkem	8 613 778	8 899 137	8 735 013	98,2

Z výše uvedených údajů vyplývá, že z rozpočtu po změnách zůstalo nevyčerpano 164 124 tis. Kč. Mimorozpočtové prostředky zapojily do financování výdajů v rámci tohoto ukazatele pouze územní finanční orgány v celkové výši 386 tis. Kč (48 tis. Kč z FKSP, 338 tis. Kč pojistné plnění – viz str. 18). Na posílení rozpočtu výdajů na daňovou správu uvolnily dále územní finanční orgány nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 ve výši 65 341 tis. Kč a Ministerstvo financí v celkovém objemu 19 449 tis. Kč. Upravený rozpočet na daňovou správu tak mohl být k 31. 12. 2009 překročen celkem o 85 176 tis. Kč. Celkový objem disponibilních zdrojů (8 984 313 tis. Kč) byl čerpán na 97,2 % (nevyčerpano zůstalo 249 300 tis. Kč).

V rámci výdajového bloku Daňová správa zajišťovaná finančními orgány byl v kapitole 312 - MF pro rok 2009 stanoven 1 závazný výdajový okruh *Výdaje na činnost daňové správy celkem*.

- *Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu.*
Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2009 upraven na 3 476 843 tis. Kč, skutečné výdaje činily 3 264 979 tis. Kč, tj. 93,9 % 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 EU*. Na financování výdajů v rámci tohoto výdajového bloku byly zapojeny mimorozpočtové prostředky v celkové výši 235 tis. Kč, z toho 148 tis. Kč z FKSP a 87 tis. Kč z pojistného plnění na opravy aut. Další posílení rozpočtu výdajů představovaly zapojené nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 ve výši 323 628 tis. Kč. Upravený rozpočet mohl být k 31. 12. 2009 překročen celkem o 323 863 tis. Kč. Celkový objem disponibilních zdrojů 3 800 706 tis. Kč byl čerpán na 85,9 %, nevyčerpano zůstalo 535 727 tis. Kč - důvody jsou uvedeny na str. 30. V rámci tohoto výdajového bloku byl pro rok 2009 stanoven 1 závazný výdajový okruh *Výdaje na činnost ústředního orgánu celkem*.
- *Daňová správa zajišťovaná celními orgány*
Schválený rozpočet ve výši 4 908 266 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 snížen na 4 879 938 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 4 917 990 tis. Kč, tj. 100,8 % rozpočtu (viz str. 16 – 17). 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 2009 samostatně stanoveny 2 výdajové okruhy:
 - *Sociální dávky* (viz str. 36).
 - *Výdaje na činnost celní správy celkem*. Skutečné výdaje ve výši 4 555 705 tis. Kč znamenaly překročení upraveného rozpočtu o 114 639 tis. Kč. Překročení upraveného rozpočtu umožnilo zapojení mimorozpočtových prostředků (prostředků z rezervního fondu GŘC v celkové výši 30 647 tis. Kč a FKSP ve výši 4 000 tis. Kč) a nároků

z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 ve výši 124 679 tis. Kč. Převod z RF zahrnoval účelové prostředky ve výši 7 289 tis. Kč, které GŘC obdrželo z EU na projekt CUSTOMS 2013 a na boj s tabákovou kriminalitou. Upravený rozpočet k 31. 12. 2009 mohl být po započtení prostředků převedených z rezervního fondu, FKSP a uvolněných NNV překročen o 159 326 tis. Kč. Celkový rozpočet 4 600 391 tis. Kč byl čerpán na 99,0 %, nevyčerpano zůstalo 44 687 tis. Kč.

- *Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových.*
Schválený rozpočet ve výši 1 887 964 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 zvýšen na 1 899 377 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 1 895 330 tis. Kč, tj. 99,8 % rozpočtu. V tomto ukazateli je sledováno veškeré financování Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Na posílení rozpočtu výdajů ÚZSVM byly k 31. 12. 2009 uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 v celkové výši 160 464 tis. Kč. Upravený rozpočet mohl být po započtení NNV čerpán do výše 2 059 841 tis. Kč, skutečné výdaje představovaly 92,0 % celkového rozpočtu, nevyčerpano zůstalo 164 511 tis. Kč. V rámci výdajového bloku Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových byl pro rok 2009 stanoven jeden výdajový okruh - *Výdaje na činnost Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.*
- *Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU* - ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2009 byla rozpočtována částka 40 972 tis. Kč, která zahrnovala prostředky rozpočtu Ministerstva financí v celkové výši 32 878 tis. Kč a rozpočtu Generálního ředitelství cel ve výši 8 094 tis. Kč. Rozpočet Ministerstva financí byl v průběhu roku 2009 snížen na 28 878 tis. Kč. Celkový upravený rozpočet činil 36 972 tis. Kč a k 31. 12. 2009 byl čerpán na 93,3 % (tj. 34 488 tis. Kč). V rámci tohoto výdajového bloku byl pro rok 2009 stanoven jeden výdajový okruh - *Výdaje na činnosti spojené s předsednictvím ČR v Radě EU*, v rámci kterého byly hrazeny pouze výdaje mimo programy reprodukce majetku z rozpočtu Ministerstva financí ve výši 28 885 tis. Kč (100 % upraveného rozpočtu) a výdaje Generálního ředitelství cel v částce 5 603 tis. Kč (69,2 % rozpočtu). Do čerpání byly zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 v celkové výši 3 800 tis. Kč, z toho na posílení rozpočtu Ministerstva financí 2 600 tis. Kč a rozpočtu Generálního ředitelství cel 1 200 tis. Kč. Upravený rozpočet včetně uvolněných nároků (40 772 tis. Kč) byl k 31. 12. 2009 čerpán na 84,6 %, nevyčerpano zůstalo 6 284 tis. Kč, přičemž Ministerstvo financí nevyčerpalo 2 593 tis. Kč a GŘC 3 691 tis. Kč. Relativně největší částku, tj. 16 541 tis. Kč věnovalo Ministerstvo financí na osobní výdaje pro 9,7 zaměstnanců v průměrném ročním přepočteném počtu a na odměny pro zaměstnance, kteří se podíleli na úspěšném výkonu předsednictví. Další objemově významnější položky představovalo cestovné a výdaje za překlady, pronájem prostor a služby telekomunikací. Rovněž Generální ředitelství cel hradilo v rámci tohoto ukazatele zejména výdaje spojené s organizací zasedání včetně pohoštění delegací, pracovní cesty zaměstnanců do Bruselu a po skončení předsednictví odměny vybraným zaměstnancům celní správy.

Další závazné ukazatele v rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2009 byly stanoveny formou ***průřezových ukazatelů***. Jejich celkový přehled je uveden na straně 14. Kromě již uvedených ukazatelů byly takto stanoveny následující výdaje:

- *Zahraniční rozvojová spolupráce* - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí byla na rok 2009 rozpočtována částka 2 500 tis. Kč, a to pouze na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Schválený rozpočet nebyl k 31. 12. 2009 upraven. Rozpočet byl čerpán ve výši 1 226 tis. Kč (tj. 49 %) a to zejména na nákup služeb celkem 877 tis. Kč (školení a vzdělávání, tlumočení), na cestovné 333 tis. Kč a na odměny zaměstnanců a související výdaje celkem 16 tis. Kč. V rámci aktivit zahraniční rozvojové spolupráce (ZRS) byl v roce

2009 uskutečněn školicí seminář v Maastrichtu a služební cesty do Norska, Francie, Etiopie, Gruzie, Chorvatska, Moldavska a Černé Hory. Česká republika naopak zajišťovala v rámci implementace projektu Technické asistence ZRS například návštěvu šesti zaměstnanců z Ministerstva financí Moldavska na MF ČR a pracovní oběd a večeri se zástupci EBRD a Světové banky.

- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2009 byla rozpočtována částka 830 tis. Kč, z toho bylo určeno 630 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku a 200 tis. Kč na kapitálové výdaje na pořízení výpočetní techniky v rámci podprogramu 112 011. Schválený rozpočet nebyl k 31. 12. 2009 upraven. Rozpočet byl čerpán na 44,9 %, a to na běžné výdaje ve výši 373 tis. Kč (nákup kyslíkových generátorů, nákup lednice závodní lékařce pro uchování antivirotik v případě pandemie chřipky, služby spojené s organizací konference s mezinárodní účastí na téma „Finanční a ekologické aspekty krizových situací“ a zajištění školení pro pracovníky krizového řízení v oblasti zvyšování kompetencí při řízení krizových situací). Kapitálové výdaje nebyly k 31. 12. 2009 čerpány.
- Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP – programovací období 2004 až 2006 celkem – tento ukazatel souvisel s účastí Ministerstva financí - Finančně analytického útvaru na projektu CZ06.07.01.07 - Posilování akcí proti praní špinavých peněz a proti financování terorismu. Celková kontrahovaná částka je 335 tis. EUR, z toho 250 tis. EUR tvoří příspěvek z programu Transition Facility (TF) a 85 tis. EUR spolufinancování z rozpočtu MF. K 15. prosinci 2009 bylo z příspěvku TF proplaceno za technickou asistenci 242 tis. EUR. Schválený rozpočet kapitoly 312 – MF pro rok 2009 představoval pouze spolufinancování ze státního rozpočtu ve výši 2 880 tis. Kč. Z této částky bylo uhrazeno 2 863 tis. Kč (tj. 99,4 %) za pořízení programového vybavení pro elektronický oběh dokumentů.
- Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013 celkem – upravený rozpočet činil 60 906 tis. Kč (po zvýšení o 400 tis. Kč u výdajů krytých příjmem z EU), z toho podíl státního rozpočtu představoval 9 077 tis. Kč a výdaje kryté příjmem z rozpočtu EU 51 829 tis. Kč. Spolufinancování z rozpočtu EU bylo stanoveno na úrovni 85 % celkových uznatelných 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. Mj. spravuje a metodicky řídí toky finančních prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci předvstupních 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 32 119 Kč (z toho podíl státního rozpočtu představoval částku 4 819 tis. Kč a podíl EU částku 27 300 tis. Kč). Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 26 773 tis. Kč (z toho státní rozpočet 3 938 tis. Kč a EU 22 834 tis. Kč). Tyto prostředky byly použity zejména na zahraniční i tuzemské vzdělávací akce zaměstnanců Národního fondu, na údržbu, systémovou podporu a vývoj informačního systému Viola, na osobní výdaje příslušných zaměstnanců a nákup notebooků. Nevyčerpáno zůstalo 5 440 tis. Kč.

Auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka plní roli auditního orgánu prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci strukturálních fondů, Fond soudržnosti/Kohezní fond a Evropský rybářský fond. 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 informačního systému 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 28 387 tis. Kč (z toho podíl státního rozpočtu představoval částku 4 258 tis. Kč a podíl EU částku 24 129 tis. Kč). V průběhu roku byl rozpočet výdajů celkem zvýšen o 400 tis. Kč na 28 787 tis. Kč, a to u výdajů krytých příjmem z EU na 24 529 tis. Kč). Změna rozpočtu bez zvýšení spolufinancování ze státního rozpočtu souvisela se stanoveným způsobem financování osobních výdajů spojených s výkonem auditní činnosti, kdy je zajištěno 100 % financování z rozpočtu EU z programu technické pomoci obecného programu Solidarita a řízení migračních toků. Z rozpočtu OP TP pro Auditní orgán bylo v roce 2009 vyčerpáno celkem 20 117 tis. Kč (tj. 2 914 tis. Kč ze státního rozpočtu a 17 203 tis. Kč jako předfinancování výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU). Čerpané prostředky byly použity zejména na vypracování metodických materiálů, platy zaměstnanců zajišťujících výkon auditního orgánu a na související výdaje, na 10 tuzemských vzdělávacích akcí pro zaměstnance, na nákup publikací, na konzultační a poradenské služby, na úhradu poplatku spojeného s účastí na konferenci atd.

- Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků finančních mechanismů celkem

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 Ministerstva financí na rok 2009 byly zajištěny prostředky na výdaje spolufinancované z *Individuálního projektu Technické asistence (IPTA) pro Národní kontaktní místo (NKM) a kontaktní místa (Technical Assistance for the National Focal Point and Contact Points)*, který je zaměřen na podporu administrativní činnosti funkce NKM a kontaktních míst ve všech 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 jsou financovány 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 2009 byla na výdaje spolufinancované z FM EHP/Norsko určena částka 51 484 tis. Kč (v tom podíl státního rozpočtu činil 3 973 tis. Kč a podíl FM 47 511 tis. Kč). Rozpočet nebyl v průběhu roku upraven. K 31. 12. 2009 bylo se schváleného vyčerpáno 14 968 tis. Kč, z toho výdaje, které by měly být kryty příjmem z Finančních mechanismů činily 12 717 tis. Kč. Tyto prostředky byla použity zejména na externí audit projektů, technickou asistenci k hodnocení projektů předložených v rámci 3. výzvy a ověřování stavu projektů na místě, na výdaje spojené s konferencí k Finančním mechanismům se zahraniční účastí, na publikace a propagační materiály, semináře pro příjemce grantu, tlumočení na Monitorovacím výboru. Dále byli spolufinancováni tři dodateční pracovníci MF zajišťující výkon Národního kontaktního místa a také motivace a stabilizace zaměstnanců MF, kteří se podíleli na přípravě a implementaci FM EHP/Norska. Důvodem poměrně nízkého čerpání schváleného objemu prostředků, tj. 29 %, je fakturace za externí monitorování až počátkem roku 2010 a odklad podpisu smlouvy s dodavatelem na externí audit projektů (plánovaná část II.) kvůli stížnosti na ÚOHS. Dále byly v rámci Fondu technické asistence předloženy projekty oproti předpokladu v nižší alokaci. Financování projektů z 1. výzvy bylo pokryto zálohou poskytnutou donory, většina projektů z 2. výzvy začala realizaci až ve druhé polovině roku 2009, realizace projektů ze 3. výzvy začala v roce 2010. Z tohoto důvodu se uvolňování prostředků rozpočtovaných na granty pro vybrané projekty přesouvá až do roku 2010.

Ministerstvo financí je dále na základě Rámcové dohody mezi vládou České republiky a Švýcarskou federální vládou pověřeno výkonem funkce tzv. Národní koordinační jednotky pro implementaci *Programu švýcarsko-české spolupráce* zaměřeného na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rozšířené Evropské unii. Ve schváleném rozpočtu MF na rok 2009 byly zajištěny prostředky na výdaje spolufinancované z projektu Fond technické asistence pro Národní koordinační jednotku (NKJ), a to v celkové výši 4 000 tis. Kč, z toho činil podíl státního rozpočtu 600 tis. Kč, tj. 15 %. Z rozpočtu bylo v průběhu roku vynaloženo celkem 211 tis. Kč. (v tom národní spolufinancování představovalo 32 tis. Kč). Důvodem nízkého čerpání (tj. 5,3 %) je skutečnost, že příprava a implementace aktivit projektu je teprve v samém počátku. V červnu 2009 byla podepsána dohoda o technické asistenci pro NKJ a Fondu partnerství. V průběhu roku byly hrazeny pouze výdaje na pohoštění a tlumočení v rámci Výročního zasedání programu, zpracování analýzy pro neziskové organizace a inzerát pro vyhlášení výzvy v rámci Fondu partnerství.

- Výdaje na programy vedené v ISPROFIN celkem – schválený rozpočet ve výši 3 726 838 tis. Kč, upravený na 4 054 892 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 čerpán ve výši 4 048 266 tis. Kč. Podrobnému popisu programů ISPROFIN je věnována samostatná část 3. 3. 4. (viz. str. 42 - 54).

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

Z hlediska rovnoměrnosti čerpání rozpočtu výdajů v průběhu roku 2009 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (15,4 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vysoké čerpání ve 4. čtvrtletí (37,6 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2009 je uveden v příloze č. 4. 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 2009 představovaly 70,3 % běžných výdajů a 60,9 % 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 ovlivnila usnesení vlády č. 122/2009 a č. 363/2009, na základě kterých byly v podstatě vynulovány rezervní fondy, snížen schválený rozpočet a použití nároků z nespotebovaných výdajů bylo vázáno na předchozí souhlas předsedy vlády. Všechny tyto skutečnosti vyvolaly nutnost přehodnocení priorit a v té souvislosti i posun v zahájení příslušných výběrových řízení resp. pozdržení již uskutečňovaných akcí.

Meziroční srovnání průběhu čerpání rozpočtu běžných, kapitálových výdajů a výdajů celkem v rámci kapitoly 312 – MF podává následující tabulka:

KAPITOLA 312 - MF	rok 2008			rok 2009		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
Ministerstvo financí						
běžné výdaje	40,2	21,3	38,5	39,4	24,8	35,8
kapitálové výdaje	14,7	17,9	67,4	30,3	28,7	41,0
Celkem	35,3	20,7	44,0	35,5	26,5	38,0
Územní finanční orgány						
běžné výdaje	40,5	24,2	35,3	39,6	24,2	36,2
kapitálové výdaje	14,1	18,3	67,6	27,2	12,8	60,0
Celkem	38,9	23,8	37,3	39,2	23,9	36,9
Generální ředitelství cel						
běžné výdaje	41,0	23,8	35,2	40,2	23,1	36,7
kapitálové výdaje	16,4	13,2	70,4	15,7	19,5	64,8
Celkem	39,7	23,2	37,1	38,3	22,8	38,9
ÚZSVM						
běžné výdaje	39,7	25,7	34,6	41,3	25,1	33,6
kapitálové výdaje	62,8	18,3	18,9	27,0	12,8	69,9
Celkem	41,1	25,3	33,6	39,5	24,2	36,3
KAPITOLA 312 - MF						
běžné výdaje	40,5	23,8	35,7	39,9	24,1	36,0
kapitálové výdaje	18,6	17,2	64,2	26,9	24,8	48,3
Celkem	38,8	23,2	38,0	38,2	24,2	37,6

Přehled nákladovosti hospodaření organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2004 – 2009, měřené průměrnými výdaji na 1 zaměstnance a výdaji na 100 Kč realizovaných

příjmů je uveden v přílohách č. 5 (přehled za kapitolu 312 – MF) a 5 a) – 5 d) (jednotlivé organizační složky), přičemž v letech 2004 – 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 2004 - 2009 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 2009 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 11,4 % nižší než v roce 2008, zatímco v letech 2004 – 2008 vykazoval tento ukazatel vždy meziročně nárůst. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2009 činily 35,15 Kč, což znamená výrazné snížení proti roku 2008 a ve sledované časové řadě 2004 – 2009 nejnižší hodnotu. Je to výsledek nejen nižších daňových příjmů realizovaných v roce 2009 v působnosti zejména územních finančních orgánů i celní správy (příjmy z daní a cel jsou součástí rozpočtu kapitoly 398 – VPS), ale i rostoucích výdajů. Hodnocení efektivnosti tímto ukazatelem je však problematické, neboť výše daňových příjmů je závislá na politických rozhodnutích i stavu ekonomiky a objem výdajů ovlivňuje realizace nových velkých projektů jako je např. budování Státní pokladny či projekt JIM (příprava jednotného inkasního místa).

Celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance byly v roce 2009 vyšší proti roku 2008 o 9,1 % a z tohoto pohledu je třeba konstatovat, že tento ukazatel vykazuje od roku 2004 meziročně nárůst, který se pohybuje od 5,3 % do 9,1 %. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2009 činily 2,84 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2008 o 53 hal.

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. Dále se projevují mj. změny organizační struktury kapitoly, metodické změny a vývoj cen.

4. 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 2009 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. 2009 vykázán záporný hospodářský výsledek ve výši 16 889 tis. Kč, ztráta po zdanění činí 18 165 tis. Kč.

Celkové výnosy SCP představovaly částku 334 021 tis. Kč (99,7 % plánované výše – ve srovnání s rokem 2008 jde o nárůst o 5,6 %), oproti tomu náklady činily 350 910 tis. Kč (104,7 % rozpočtu). Výsledek hospodaření ovlivnil zejména nižší objem emisí cenných papírů –

dluhopisů vydaných Ministerstvem financí. Emise hypotečních zástavních listů v roce 2009 se neuskutečnily, a to především v souvislosti se změnou zákona o dani z příjmů platnou od 1. 1. 2008, kdy výnosy z hypotečních zástavních listů podléhají zdanění a také z důvodu, že se naplno projevila finanční krize v souvislosti s poklesem stavební výroby.

Přehled o výši základních finančních ukazatelů rozpočtu Střediska cenných papírů na rok 2009 a jejich plnění je uveden v následující tabulce:

Ukazatel	v tis.Kč					
	2008	2009			2009/2008	
	skutečnost k 31.12.	rozpočet		skutečnost k 31. 12.	% plnění upraveného rozpočtu	skutečnost v %
		rozpočet schválený	rozpočet upravený			
1	2	3	4	4:3	4:1	
Náklady PO - účtová třída 5 celkem	337 002	354 034	335 050	350 910	104,7	104,1
z toho: Spotřeba materiálu	1 159	1 000	1 000	738	73,8	63,7
Prodané zboží	4	10	5	3	60,0	75,0
Opravy a udržování	172	150	150	159	106,0	92,4
Cestovné	129	300	300	91	30,3	70,5
Náklady na reprezentaci	29	350	100	21	21,0	72,4
Ostatní služby	236 263	262 500	237 495	250 637	105,5	106,1
Mzdové náklady	28 241	29 740	29 190	29 878	102,4	105,8
v tom: platy zaměstnanců	28 032	29 090	28 690	29 665	103,4	105,8
ostatní osobní náklady	209	650	500	213	42,6	101,9
Zákonné sociální pojištění	9 534	10 220	9 920	9 759	98,4	102,4
Zákonné sociální náklady	1 212	1 350	1 230	1 250	101,6	103,1
Ostatní sociální náklady	2	5	5	0	0,0	0,0
Daň silniční	8	9	9	7	77,8	87,5
Ostatní daně a poplatky	131	50	100	35	35,0	26,7
Jiné ostatní náklady	24 491	21 850	21 506	20 276	94,3	82,8
Odpisy dlouhodobého majetku	19 567	19 500	20 040	19 770	98,7	101,0
Tvorba zák. opravných položek	16 060	7 000	14 000	18 286	130,6	0,0
Výnosy z činnosti PO - účtová třída 6 celkem	316 291	354 034	335 050	334 021	99,7	105,6
Tržby za vlastní výrobky						
Tržby z prodeje služeb	297 945	343 779	319 540	311 405	97,5	104,5
Tržby za prodané zboží	4	15	5	4	80,0	100,0
Jiné ostatní výnosy	3 157	3 240	1 505	4 091	271,8	129,6
Tržby z dlouhodobého majetku				50		
Zúčtování zák. oprav. položek	15 185	7 000	14 000	18 471	131,9	121,6
Hospodářský výsledek před zdaněním	-20 711	0	0	-16 889		81,5
Daň z příjmů	443			1266		
Dodatečné odvody daně z příjmů	35			10		
Hospodářský výsledek po zdanění	-21 189	0	0	-18 165		85,7
Doplňkové údaje:						
Přepočtený počet zaměstnanců	64	64	62	60	96,8	93,8
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	36 500	37 878	38 562	41 201	106,8	112,9

Hlavním zdrojem výnosů SCP jsou příjmy za *služby*, které SCP poskytuje klientům. Rozpočet příjmů z tržeb z prodeje služeb ve výši 319 540 tis. Kč byl v roce 2009 naplněn částkou 311 405 tis. Kč, tj. 97,5 %. Ve srovnání s rokem 2008 vykázalo SCP tržby za služby

vyšší o 13 460 tis. Kč. Výše tržeb za služby je závislá na četnosti s strukturu poskytovaných služeb. Důvody relativně nízkých výnosů z prodeje služeb v roce 2009 jsou uvedeny v předchozím odstavci. Tržby za prodané zboží (prodej čipových karet), byly plněny na 80 %, v absolutní výši odpovídaly tržbám vykázaným v roce 2008. Ostatní výnosy ve výši 4 091 tis. Kč představovaly 271,8 % rozpočtovaného objemu, proti roku 2008 byly vyšší o 934 tis. Kč. Ostatní výnosy tvořily zejména předepsané úroky z prodlení odběratelům ve výši 74,5 tis. Kč, ostatní penále na základě rozhodnutí soudu ve výši 8,9 tis. Kč, platby za odepsané pohledávky ve výši 995,6 tis. Kč a postoupené pohledávky ve výši 711,9 tis. Kč, úroky z běžných bankovních účtů ve výši 1 318,6 tis. Kč a zúčtování fondu odměn ve výši 975 tis. Kč. Položka zúčtování zákonných opravných položek byla rozpočtována ve výši 14 000 tis. Kč, přičemž k 31. 12. 2009 bylo vykázáno plnění na 131,9 % (oproti roku 2008 byly v roce 2009 zúčtovány opravné zákonné položky v částce vyšší o 3 286 tis. Kč). Tato položka obsahuje zúčtování, tedy snížení, popřípadě zrušení vytvořených opravných položek k nepromlčeným a neuhrazeným pohledávkám ve prospěch výnosů, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo při úhradě faktur.

Celkové **náklady** představovaly v roce 2009 částku 350 910 tis. Kč, tj. 104,7 % rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2008 vykázalo SCP náklady o 13 908 tis. Kč vyšší. Ke zvýšení došlo zejména v položce ostatní služby s plněním ve výši 250 637 tis. Kč (105,5 % rozpočtu), tj. o 14 374 tis. Kč více než v roce 2008. Rozhodující podíl na těchto nákladech má odměna za služby Asseco Czech Republic, a.s. ve výši 217 068 tis. Kč (ve srovnání s rokem 2008 se jedná se o nárůst o 663 tis. Kč). Dalšími položkami jsou zejména služby RMS, náklady na poštovné, telefonní poplatky, nájemné nebytových prostor a s ním související služby, servisní činnost, právní služby a poradenské služby, jazyková výuka, školení, náklady za archivaci materiálů kupónové privatizace, aktualizace používaných systémů výpočetní techniky, náklady na propojení a používání informačních systémů, náklady na vytvoření webových stránek a další. Mzdové náklady činily celkem 29 878 tis. Kč, z toho na platy zaměstnanců bylo čerpáno celkem 29 665 tis. Kč, tj. 103,4 % z rozpočtu. Překročení rozpočtu o 975 tis. Kč bylo umožněno použitím prostředků fondu odměn. Průměrný měsíční plat vykázaný ve výši 41 201 Kč představoval 106,8 % rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2008 byl průměrný plat v roce 2009 vyšší o 4 701 Kč. Průměrný počet 60 zaměstnanců byl o 2 zaměstnance (o 3,2 %) nižší proti počtu zaměstnanců uvažovanému v rámci rozpočtu a o 4 zaměstnance nižší proti roku 2008. Zvýšení průměrné mzdy proti rozpočtu souviselo s vyplacením odměn za práce na přípravě centrálního depozitáře, se zajištěním projektu ISB a v souvislosti s výkonem činností při pokračující reorganizaci (snížení počtu zaměstnanců). Čerpání ostatních osobních nákladů ve výši 213 tis. Kč (42,6 % rozpočtu) zahrnuje kromě OON odstupné vyplacené z důvodu pokračujícího snižování počtu zaměstnanců. Vazbu na čerpání mzdových výdajů má čerpání v položce zákonné sociální pojištění (98,4 % rozpočtu). Rozpočet v této položce však nebyl překročen, protože z odstupného se sociální ani zdravotní pojištění neplatí. Zákonné sociální náklady představovaly částku 1 250 tis. Kč (tj. na 101,6 %). Položka je tvořena přidělem do FKSP, příspěvkem na stravování zaměstnanců a náklady na zajištění závodní preventivní péče a zdravotních prohlídek. Materiálové náklady ve výši 738 tis. Kč (73,8 % rozpočtu) doznaly proti roku 2008 výrazného snížení (o 421 tis. Kč, tj. o 36,3 %). Zahrnovaly zejména výdaje za kancelářské potřeby, tonery, nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku. Položka prodané zboží představuje skutečné náklady na čipové průkazové karty při realizaci jejich prodeje (60 % rozpočtu). Náklady na cestovné činily celkem 91 tis. Kč (30,3 % rozpočtu), z toho na tuzemské cestovné 9,5 tis. Kč a na zahraniční cesty 81,8 tis. Kč. Zahraniční pracovní cesty jsou uskutečňovány v souvislosti s plněním povinností vyplývajících z členství Střediska v mezinárodní asociaci ECSDA, organizaci sdružující instituce sloužící kapitálovému trhu (centrální depozitáře). Položka opravy a údržba čerpána ve výši 159 tis. Kč (106 % rozpočtu) zahrnuje opravy a údržbu drobného dlouhodobého hmotného majetku a samostatných movitých věcí a jejich souborů. Proti roku 2008 byly výdaje na údržbu a opravy v roce 2009 nižší 7,6 %. Náklady na reprezentaci byly

čerpány na 21,0 %. Čerpání těchto prostředků bylo ovlivněno nejen úspornými opatřeními, ale i neuskutečněním plánovaného závěrečného setkání účastníků kapitálového trhu při ukončení činnosti Střediska a zahájení činnosti centrálního depozitáře. Tzv. jiné ostatní náklady činily 20 276 tis. Kč (94,3 % rozpočtu, v porovnání s rokem 2008 82,8 %). Jejich nejvýznamnější součástí byly odpisy nedobytných pohledávek ve výši 19 027 tis. Kč (v roce 2008 to bylo 23 749 tis. Kč). Odpis nedobytných pohledávek je prováděn na základě usnesení soudu, výsledku konkursního řízení, likvidace, výmazu z OR bez právního nástupnictví. Středisko spadá do II. skupiny věřitelů a jeho pohledávky jsou uspokojovány v minimální výši. Dalšími položkami jsou mj. bankovní poplatky, poplatky za zahraniční platby, zákonné pojištění odpovědnosti organizace, pojištění majetku, soudní poplatky, náhrady na základě rozhodnutí soudu, členské příspěvky v mezinárodní organizaci kapitálového trhu. Položka odpisy dlouhodobého majetku byla čerpána ve výši 19 770 tis. Kč, tj. na 98,7 %. Zvýšení objemu odpisů oproti roku 2008 o 203 tis. Kč souvisí zejména s technickým zhodnocením nehmotného majetku pro *Informační Systém Broker* (ISB) v rámci projektu PHARE (informační systém, která má pro uživatele zajistit získávání informací o cenných papírech elektronickou cestou), SW INRES, který z insolvenčního rejstříku a dat dlužníků Střediska avizuje zahájení řízení, aby se Středisko mohlo včas přihlásit do příslušného řízení u soudu. Nově zařazeným majetkem je programové aplikační vybavení Státní dluhopisy pro retailové klienty ve výši 6 657 tis. Kč (pro drobné klienty) a modelování cenové politiky SCP ve výši 1 130 tis. Kč. Položka tvorba zákonných opravných položek byla čerpána na 130,6 % (celkem 18 286 tis. Kč) a obsahuje vytvořené zákonné opravné položky k nepromlčeným a neuhrazeným pohledávkám. Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení byly vytvořeny ve výši 835 tis. Kč a k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 ve výši 17 451 tis. Kč.

Počet i objem neuhrazených pohledávek oproti roku 2008 poklesl ze 111 463 tis. Kč na 99 523 tis. Kč. Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2009 činily 96 416 tis. Kč, zatímco k 31. 12. 2008 se jednalo o 106 395 tis. Kč. Nezaplacené pohledávky představují závažný problém, zároveň je ale nutno podotknout, že není ohrožena finanční stabilita Střediska. Středisko docílilo vyjasnění vztahu s dlužníky na základě rozhodnutí ÚOHS a bez neúměrných rizik zvýšilo důraz při vymáhání nezaplacených pohledávek užitím účinnějšího nástroje, tj. 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. Užití registrace pozastavení výkonu práva nakládat s cennými papíry na účtech dlužníků má, jak současná praxe dokazuje, pozitivní výsledky, neboť vede ke zřetelnému zlepšení platební kázně odběratelů služeb Střediska. Pozice Střediska vůči dlužníkům je vzhledem k dikci zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, v platném znění, velmi obtížná, neboť Středisko nemá možnost odmítnout provedení služby požadované dlužníkem.

Objem disponibilních finančních prostředků na běžných účtech a v hotovosti Kč k 31. 12. 2008 činil 132 332 tis. Kč a k 31. 12. 2009 se snížil na 125 402 tis. Kč. Středisko nemá žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, za zdravotní a sociální pojištění činily k 31. 12. 2009 celkem 16 321 tis. Kč. V roce 2009 vznikla pohledávka z titulu rozdílu odhadu daně z příjmů právnických osob a uhrazených záloh ve výši 293 tis. Kč.

V současné době probíhá příprava vzniku centrálního depozitáře. S tím souvisí i snižování stavu zaměstnanců SCP s tím, že budou i nadále průběžně zajišťovány všechny úkoly tak, aby zároveň nedocházelo k navyšování objemu mzdových prostředků. Žadatel o licenci (Centrální depozitář) obdržel licenci na provozování centrálního depozitáře dne 14. srpna 2009. Dne 8. 12. 2009 byla uzavřena mezi MF a centrálním depozitářem Smlouva o převodu evidencí SCP na Centrální depozitář s datem převedení evidencí nejpozději k 5. 7. 2010.

Výsledek hospodaření SCP k 31. 12. 2009 představuje **ztrátu 18 165 tis. Kč** (po započtení odhadu daně z příjmů za rok 2009 ve výši 1 266 tis. Kč a doúčtování daně ve výši 10 tis. Kč. Zhoršený hospodářský výsledek Střediska cenných papírů k 31. 12. 2009 ve výši 18 165 tis. Kč bude v souladu s ustanovením § 55 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uhrazen z rezervního fondu SCP.

5. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2009

5. 1. Vnější kontroly

V souladu s plánem kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu byly v resortu MF v roce 2009 zahájeny celkem 3 kontrolní akce. Jednalo se o akce č. 9/11 - *Správa daně z přidané hodnoty*, č. 9/21 – *Majetek státu, s nímž je příslušný hospodařit Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových* a č. 9/13 - *Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo financí*. Akce č. 9/11 a 9/21 k 31. 12. 2009 nebyly ukončeny. U akce č. 9/13 byly zjištěny závady u tří smluv o pronájmu nemovitého majetku. MF nevyužívalo všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka. Určité závady byly zjištěny v oblasti inventarizace. MF porušilo rozpočtovou kázeň tím, že příjmy státního rozpočtu ve výši 6 179 tis. Kč, které souvisely s příjmy za prodej pozemků, u nichž byl převod vlastnického práva proveden v letech 2003 – 2007, soustřeďovalo na mimorozpočtovém účtu a neodvedlo je do státního rozpočtu do tří pracovních dnů po připsání částky na jeho účet. Převod těchto prostředků byl proveden až v roce 2008.

V roce 2009 byl schválen kontrolní závěr kontrolní akce č. 08/37 - *Finanční prostředky vynakládané na poradenské služby ústředními orgány státní správy*. Tato kontrola byla zahájena v roce 2008. V případě Ministerstva financí byla posuzována implementace závěrů a využití výstupů dvou externích auditů. V prvním případě se jednalo o komplexní audit, resp. poradenský projekt OFPIA (Organizační funkční personální a informační audit), provedený v roce 2005 se zaměřením na zefektivnění činnosti Ministerstva financí. V kontrolním závěru NKÚ bylo konstatováno, že na MF došlo ke změně struktury a k úspoře pracovních míst, a že bylo dosaženo většiny stanovených cílů a dalších doporučení. Předmětem druhého auditu byly 4 dílčí poradenské zakázky v oblasti agendy správy zahraničních pohledávek provedené v roce 2006 s cílem zvýšit efektivitu a transparentnost vedení pohledávek. NKÚ zjistil, že v tomto případě došlo k účelovému rozdělení zakázky na zakázky malého rozsahu. K odstranění zjištěného nedostatku přijalo MF systémová opatření.

Odbor kontroly Ministerstva financí provedl veřejnosprávní kontrolu u Finančního ředitelství v Ústí nad Labem se zaměřením na hospodaření s prostředky státního rozpočtu, nastavení vnitřního kontrolního systému a na realizaci doporučení z předcházejících kontrol. Při kontrole nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

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.

5. 2. Vnitřní kontroly

Podle plánu auditu na rok 2009 provedlo oddělení interního auditu Ministerstva financí celkem 23 auditů, z toho 14 řádných a 9 následných. Zaměřeny byly mj. na prověření postupů při proplácení cestovních nákladů delegátů ČR na jednání v působnosti Rady EU, zajištění dozoru nad sázkovými hrami a loterieri, výkon státní kontroly v oblasti stavebního spoření, proces promíjení návrhů odvodů a penále, prověření procesu upuštění od vymáhání pohledávek státu atd. Na základě zjištění z jednotlivých auditů byly předkládány návrhy k nápravě nedostatků a doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému a předcházení nebo zmírnění zjištěných rizik. K návrhům doporučení interního auditu k odstranění zjištěných nedostatků přijali vedoucí zaměstnanci odpovědní za řízení auditovaných činností konkrétní a adresná opatření, na jejichž uplatnění se auditované složky v některých případech podíleli již v průběhu auditu. Nad rámec naplánovaných auditů bylo začátkem roku 2009 dokončeno závěrečným projednáním 5 auditů z plánu roku 2008.

Na základě vyžádání byly provedeny 2 mimořádné audity s cílem zajišťování závazků v oblasti vlastních zdrojů Evropských společenství, a dále organizační a personální zabezpečení implementace Programu švýcarsko-české spolupráce.

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.

Odborné útvary Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových provedly v roce 2009 tři ze čtyř plánovaných a jednu mimořádnou celorepublikovou kontrolní akci zaměřenou na dodržování postupů vybraných činností na většině územních pracovišť. Mimo to bylo provedeno 11 dílčích kontrolních akcí vybraných vnitřních organizačních útvarů a navíc 11 obdobných mimořádných kontrol. Vedoucí pracovníci byli seznámeni se zjištěnými nedostatky a průběžně přijímali nápravná opatření.

V rámci územních finančních orgánů proběhly vnitřní kontroly na čtyřech finančních ředitelstvích. Na FŘ v Plzni byly zjištěny nedostatky malého rozsahu v zadávání veřejných zakázek (chybějící dokumentace ve složkách), které byly neprodleně odstraněny. Při auditu úplnosti a průkaznosti účetní a majetkové evidence na FŘ v Hradci Králové nebyly zjištěny žádné nedostatky. FŘ v Brně přijala opatření vedoucí k finančním úsporám na základě vnitřní kontroly zaměřené na nákup kancelářského papíru. Pouze drobné nedostatky byly zjištěny na FŘ v Ostravě při kontrole vedení účetní evidence a druhového třídění příjmů, a to při dodržování termínů úhrad za provedené práce a refakturaci za odběr elektrické energie. Byla přijata opatření zaměřená na dodržování vnitřních norem.

Odbornými útvary Generálního ředitelství cel a celních ředitelství bylo provedeno celkem 45 tématických a 11 operativních kontrol na vybraných útvarech GŘC, celních ředitelství a celních úřadů. Kontroly byly zaměřeny do oblastí hospodaření s ostatními věcnými výdaji rozpočtovanými mimo programy reprodukce majetku a s běžnými výdaji určenými na reprodukci majetku. Předmětem kontroly byla dále oprávněnost kompenzačních příjmů, hospodaření s prostředky FKSP, účtování, skladová evidence, inventarizace majetku, hospodárnost, provoz mobilních telefonů a další aktivity. Podle míry rizika, která byla přiřazena k jednotlivým výsledkům 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.

6. Shrnutí základních informací

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2009 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 2009 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 2009 je možné konstatovat vysoké překročení rozpočtu příjmů celkem a v rámci nich nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů. Celkové příjmy činily 6 728 779 tis. Kč, tj. 150,2 % schváleného rozpočtu, z toho příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 642 528 tis. Kč (103,1 % rozpočtu) a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem částku 4 595 810 tis. Kč (192,7 % rozpočtu). Na překročení rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů o 2 210 930 tis. Kč se podílely zejména příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek převedených na MF pro zrušení ČKA, příjmy z postoupených pohledávek a ostatní příjmy spojené s agendami po ČKA (přeplnění rozpočtu o 870 791 tis. Kč), příjmy územních finančních orgánů z pokut a ostatních sankčních plateb nad rámec odhadu při převodu těchto příjmů do kapitoly 312 – MF z kapitoly 398 – VPS, realizovaném od 1. 1. 2009 (přeplnění o 443 982 tis. Kč) a příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových plynoucí ze správy majetku státu (přeplnění o 715 700 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 18 847 800 tis. Kč, tj. 98,2 % rozpočtu po změnách. Po započtení mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2008 uvolněných v roce 2009 na úhradu výdajů ve výši 732 629 tis. Kč, o které bylo možné v souladu s rozpočtovými pravidly překročit upravený rozpočet (§ 25, odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb.), zůstala z rozpočtu na rok 2009 nevyčerpaná částka 1 077 095 tis. Kč. Z rozpočtu na sociální dávky nebylo použito 76 587 tis. Kč. Nároky organizačních složek státu z nevyčerpaných výdajů v roce 2009 v souhrnu činí 1 000 508 tis. Kč

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 63,8 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné, příděl FKSP a sociální dávky vykázané ve výši 12 021 228 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 2 503 814 tis. Kč a na celkových

výdajích se podílely 13,3 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů) činily 4 322 758 tis. Kč, tj. 22,9 % celkových výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 4 048 266 tis. Kč, tj. 21,5 % celkových výdajů.

Výdaje kapitoly 312 – MF byly v roce 2009 vyšší proti výdajům roku 2008 o 1 532 435 tis. Kč, tj. o 8,9 %. Zvýšení výdajů bylo vykázáno u běžných výdajů o 439 544 tis. Kč (o 2,8 %), kapitálové výdaje byly vyšší o 1 092 891 tis. Kč (o 77,5 %). Významný meziroční nárůst kapitálových výdajů souvisel s realizací projektu Integrovaný informační systém státní pokladny, pro který upravený rozpočet na rok 2008 činil 196 364 tis. Kč a pro rok 2009 1 017 289 tis. Kč. Skutečné kapitálové výdaje na tento projekt v roce 2009 činily 1 143 682 tis. Kč a proti roku 2008 byly vyšší o 1 110 427 tis. Kč. V rámci běžných výdajů byly výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP a sociální dávky byly v meziročním srovnání vyšší o 446 648 tis. Kč.

Příspěvková organizace Středisko cenných papírů vykázala k 31. 12. 2009 záporný hospodářský výsledek ve výši 16 889 tis. Kč, po započtení odhadu daně z příjmů činí ztráta 18 165 tis. Kč. Tato částka bude zúčtována na vrub rezervního fondu. Středisko cenných papírů neobdrželo v roce 2009, stejně jako od počátku své existence, od zřizovatele žádný příspěvek ani dotace. Objem neuhrazených pohledávek vedených v účetnictví SCP k 31. 12. 2009 proti roku 2007 sice klesl ze 111 463 tis. Kč na 99 523 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. Eduard J a n o t a
ministr financí