

Z Á V Ě R E Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK 2010

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky
kapitoly 312 - Ministerstvo financí
k 31. 12. 2010**

OBSAH:	Strana
1. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2010	1
2. Rozpočtová opatření	2
3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2010	13
3.1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF	13
3. 1. 1. Souhrnný přehled plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF	13
3. 1. 2. Celková povinnost plnění rozpočtu příjmů, celkový rozpočet výdajů	16
3. 1. 3. Stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 - MF	17
3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2010	18
3. 2. Příjmy	20
3. 2. 1. Daňové příjmy	20
3. 2. 2. Nedaňové příjmy,	21
3. 2. 3. Kapitálové příjmy	22
3. 2. 4. Přijaté transfery	23
3. 3. Výdaje	23
3. 3. 1. Celkové výdaje	23
3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NNV)	25
3. 3. 2. Kapitálové výdaje	30
3. 3. 3 Běžné výdaje	31
3. 3. 4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	40
3. 3. 5. Plnění specifických a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů	55
3. 3. 6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	62
4. Majetkové účasti státu	62
5. Finanční hospodaření příspěvkových organizací	65
6. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF	69
6. 1. Vnější kontroly	69
6. 2. Vnitřní kontroly	71
7. Shrnutí základních informací	72

Přílohy

- Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2010 - kapitola 312 – MF celkem
- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2010 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2010 – územní finanční orgány
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2010 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2010 – 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. 2010
- Příloha č. 3 b) Územní finanční orgány - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2010
- Příloha č. 3 c) Generální ředitelství cel - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2010 –
- Příloha č. 3 d) ÚZSVM - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2010
- Příloha č. 4 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2010
- 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 Rozvaha - sumář za všechny účetní jednotky resortu MF (dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů se zpracovávají účetní data vždy za celou účetní jednotku, tj. za všechny kapitoly, jejichž operace daná účetní jednotka zpracovává. Příložená sumarizovaná rozvaha zahrnuje kapitoly 312 – MF, 396 – Státní dluh, 397 Operace státních finančních aktiv a 398 – Všeobecná pokladní správa).
- Příloha č. 9 Výkaz zisku a ztráty – sumář za všechny účetní jednotky resortu MF (obsah stejný jako příloha č. 8)
- 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 Balance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby
- Příloha č. 15 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- Příloha č. 16 Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- Příloha č. 17 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 Výdaje účelově určené na financování programů reprodukce majetku vedených

- v ISPROFIN
- Příloha č. 19 Přehled o stavu rezervních fondů organizačních složek státu za kapitolu celkem - k 31. 12. 2010
- Příloha č. 19 a) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2010 – Ministerstvo financí
- Příloha č. 19 b) Přehled o stavu rezervního fondu k 31. 12. 2010 – Generální ředitelství cel
- Příloha č. 20 Výdaje kapitoly na financování společných programů EU a ČR ze státního rozpočtu
- Příloha č. 21 Výdaje kapitoly na financování společných programů v rámci finančních mechanismů a prostředků ČR ze státního rozpočtu
- Příloha č. 22 Příjmy do rozpočtu kapitoly z rozpočtu EU na financování společných programů EU a ČR v roce 2010
- Příloha č. 23 Kapitola 312 – MF - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2006 - 2010
- Příloha č. 23 a) Ministerstvo financí - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2006 - 2010
- Příloha č. 23 b) Územní finanční orgány - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2006 - 2010
- Příloha č. 23 c) Generální ředitelství cel - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2006 - 2010
- Příloha č. 23 d) Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2006 - 2010

1. Schválený rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2010

Poslanecká sněmovna Parlamentu dne 9. prosince 2009 schválila svým usnesením zákon č. 487 o státním rozpočtu České republiky na rok 2010, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	4 332 371 tis. Kč
• výdaje celkem	17 192 861 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	1 625 877 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	15 566 984 tis. Kč

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2010 obsahoval příjmy a výdaje těchto organizačních složek státu:

- MF - Ministerstvo financí (ústřední orgán),
- ÚFO - územní finanční orgány,
- GŘC - Generální ředitelství cel,
- ÚZSVM - Úřad 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. května 2004 samostatnou organizační složkou státu, která je podřízena Ministerstvu financí. Jeho strukturu tvoří 8 celních ředitelství a 54 celních úřadů.

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 v počtu 53, která působí ve většině sídel bývalých okresních úřadů. Organizačními změnami došlo k meziročnímu snížení jejich počtu o 6 pracovišť.

Ministerstvo financí je zřizovatelem jediné příspěvkové organizace – Středisko cenných papírů. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF pro rok 2010 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování Střediska cenných papírů (SCP). Tato organizace nemá stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele. Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací byl dle schváleného rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2010 nulový (dále viz strana 64).

2. Rozpočtová opatření

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2010 bylo k 31. 12. 2010 provedeno **celkem 52 rozpočtových opatření**.

Všechny úpravy rozpočtu provedené k 31. 12. 2010 se týkaly výdajů, přičemž celkový objem výdajů kapitoly se změnil na základě 28 rozpočtových opatření.

Rozpočet výdajů kapitoly byl navýšen o prostředky přesunuté z kapitoly 398 – VPS, z kapitoly 397 - OSFA a kapitoly 396 - Státní dluh v celkové výši 675 941 tis. Kč. Přesuny do (případně z) jiných kapitol znamenaly snížení objemu výdajů kapitoly celkem o 587 tis. Kč. Dále byly provedeny přesuny v rámci celkového objemu výdajů kapitoly mezi běžnými a kapitálovými výdaji, které v souhrnu snížily rozpočet kapitálových výdajů celkem o 51 866 tis. Kč a naopak zvýšily rozpočet běžných výdajů o stejnou částku). Celkový objem výdajů kapitoly byl k 30. 12. 2010 zvýšen o 675 354 tis. Kč.

Ostatní rozpočtová opatření znamenala úpravy závazných ukazatelů bez změny celkového objemu výdajů kapitoly a nebo přesuny prostředků mezi rozpočty organizačních složek státu v rámci závazných ukazatelů kapitoly. Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2010 a jejich vliv na schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2010 podává tabulka uvedená v příloze (příloha č. 1).

Rozpočtové opatření č. 1 - čj. 23/13 252/2010-231

Přesun částky 1 129 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na úhradu úroků z prodlení pro mimosoudní vyrovnání s družstvem NOANA, které podalo proti ČR – Ministerstvu financí žalobu na neplatnost kupní smlouvy k pozemkům (vzhledem k rozporu s ustanovením § 879 c) občanského zákoníku) a požadovalo vrácení kupní ceny za převod předmětných pozemků ve výši 3 871 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že soudní řízení vedené u Obvodního soudu pro Prahu 1 by podle všech skutečností nebylo úspěšné, přistoupilo MF na mimosoudní vypořádání všech vzájemných pohledávek a závazků vztahujících se k předmětným pozemkům, soudnímu sporu a neplatné kupní smlouvě. Celkové dlužné plnění družstvu NOANA bylo po vzájemné dohodě stanoveno ve výši 5 000 tis. Kč, z toho částka 3 871 tis. Kč představuje vrácení kupní ceny a částka 1 129 tis. Kč úroky z prodlení.

Rozpočtové opatření č. 2 - čj. 23/18 035/2010-234

Přesun částky 207 551 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF (rozpočtu Ministerstva financí). Navýšení se týká programu 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF od roku 2007 z důvodu potřeby zajištění provozu produkčního prostředí Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP) a zejména služeb uvedených v zadávací dokumentaci a ve Smlouvě na služby bezpečného datového centra pro provoz IISSP na období 11/2009 - 11/2014 uzavřené dne 13. listopadu 2009 a jejího dodatku č. 1.

Rozpočtové opatření č. 3 – čj. 23/20 100/2010-231

Přesun částky 794 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 327 - Ministerstvo dopravy, a to z rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na zvýšené provozní výdaje v rozpočtu Ředitelství silnic a dálnic ČR v souvislosti se změnou příslušnosti

hospodařit s majetkem ČR na hraničním přechodu Břeclav na základě Smlouvy o předání majetku a o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu uzavřené dne 25. listopadu 2009.

Rozpočtové opatření č. 4 – čj. 23/23 992/2010-234

Přesunem částky 394 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 306 – MZV byl snížen rozpočet Ministerstva financí na běžné výdaje programu 112V01, podprogramu 112V0110 - Pořízení, obnova a provozování ICT MF. Přesun byl proveden na základě usnesení vlády č. 70 z 18. ledna 2010 k provozu utajované části systému EU Extranet ČR pro vnitrostátní distribuci utajovaných dokumentů Rady Evropské unie v roce 2010.

Rozpočtové opatření č. 5 – čj. 23/21 864/2010-231

Přesun částky 750 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí na běžné výdaje. Přesun byl proveden na základě rozhodnutí pana ministra o zajištění finančního krytí aktualizace demografické prognózy, která bude sloužit Poradnímu expertnímu sboru ministra financí a ministra práce a sociálních věcí k nasimulování ("vymodelování") základního důchodového modelu.

Rozpočtové opatření č. 6 – čj. 23/25 043/2010-234

Přesun částky 1 501 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí na běžné výdaje programu 112V01 (podprogram 112V0110 - Pořízení, obnova a provozování ICT MF) z důvodu potřeby zajištění provozu produkčního prostředí Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP) a zejména služeb uvedených v zadávací dokumentaci a ve Smlouvě na služby bezpečného datového centra pro provoz IISSP na období 11/2009 - 11/2014. Dodatkem č. 2 k uvedené smlouvě došlo ke změně rozsahu poskytovaných služeb a celková cena se tímto zvýšila pro rok 2010 o 1 501 tis. Kč (za celé období 5 let se cena zvyšuje o 7 755 tis. Kč). Služby zahrnují komplexní zajištění bezpečného a spolehlivého provozu IISSP a souvisejících aplikací MF.

Rozpočtové opatření č. 7 – čj. 23/26 317/2010-231

Přesun částky 303 tis. Kč v rámci kapitoly 312 - MF - v rámci rozpočtu územních finančních orgánů mezi průřezovými závaznými ukazateli. Konkrétně se jednalo o snížení ukazatele platy zaměstnanců v pracovním poměru o 303 tis. Kč a současně o zvýšení rozpočtu na ostatní platby za provedenou práci o 303 tis. Kč. Rozpočtové opatření bylo schváleno k finančnímu zabezpečení výdajů na dohody o pracovní činnosti uzavírané v souvislosti s převzetím správy budovy bývalé ČKA na nábřeží kapitána Jaroše.

Rozpočtové opatření č. 8 – čj. 23/25 068/2010-231

Přesun částky 3 000 tis. Kč z kapitoly 314 - MV do kapitoly 312 – MF. Rozpočtové opatření bylo schváleno v návaznosti na bod III. usnesení vlády č. 851 ze dne 29. června 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 a jejich financování z technické pomoci jednotlivých ročních programů formou rozpočtových opatření ve výši 3 000 tis. Kč za rok z rozpočtu kapitoly Ministerstva vnitra do kapitoly Ministerstva financí. V rozpočtu Ministerstva financí se tímto opatřením zvýšil rozpočet na ostatní věcné výdaje o 500 tis. Kč a na platy a související výdaje o 2 500 tis. Kč. Současně se zvýšil počet funkčních míst MF od 1. ledna 2010 o 3 funkční místa pro zaměstnance přijaté do pracovního poměru na výkon činností auditního orgánu. Příjmy z EU, vztahující se k těmto výdajům, zůstaly rozpočtovány v kapitole 314 – MV.

Rozpočtové opatření č. 9 – čj. 23/31 060/2010-234

Přesuny v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci programu 112V11 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů:

- 1) Přesun částky 2 932 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí, v podprogramu 112V112 – Pořízení, obnova a provozování ICT daňové správy (ÚFDR) z rozpočtu běžných výdajů do rozpočtu kapitálových výdajů;
- 2) Přesun částky 14 745 tis. Kč v rámci rozpočtu Ministerstva financí z rozpočtové rezervy vytvořené pro územní finanční orgány na běžné výdaje v podprogramu 112V111 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů do rozpočtu kapitálových výdajů MF na podprogram 112V112.

Přesuny byly provedeny na základě přehodnocení struktury potřeb financování programu 112V11.

Rozpočtové opatření č. 10 – čj. 23/38 201/2010-231

Přesun částky 68 700 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu kapitoly 312 – MF a to do rozpočtu Ministerstva financí na ostatní věcné výdaje mimo programové financování na výdaje spojené s arbitrážními spory vedenými proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné podpoře ochrany investic. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 398 – VPS na rok 2010 byla pro kapitolu 312 - MF na tento účel vytvořena položka „Mezinárodní spory (dohody o podpoře a ochraně investic apod.)“ s rozpočtem 225 000 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 11 – čj. 23/39 911/2010-231

Přesun částky 5 545 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF, kterým se zvýšil rozpočet běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu výdajů spojených se soudními spory v roce 2010, zejména na soudní spory se spotřebními družstvy, které se týkají práva změny trvalého užívání pozemků na vlastnictví právnické osoby - viz nálezný Ústavního soudu ze dne 9. března 2004, který zrušil ustanovení zákona č. 229/2001 Sb. a obnovil tak stav původně platný, tj. ustanovení § 879 c) Obč. zák., umožňující změnu trvalého užívání na vlastnictví. V praxi to znamená uznání vlastnického práva a vrácení zaplacených kupních cen za pozemky. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 398 – VPS na rok 2010 byla na tento účel pro kapitolu 312 – MF (ÚZSVM) určena částka 80 000 tis. Kč v rámci položky „Odškodnění obětem trestné činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, osobní náhrady“.

Rozpočtové opatření č. 12 – čj. 23/45 498/2010-234

V rámci kapitoly 312 – MF byly provedeny přesuny

- 1) částky 17 492 tis. Kč, v rámci rozpočtu Ministerstva financí na podprogram 112V1120 z rozpočtu kapitálových výdajů do rozpočtu běžných výdajů, a to z projektu 112V11200 A501 Agregace - pořízení a obnova ADIS 2010-2012 na projekt 112V11200 P001 Provozní výdaje - ADIS na roky 2008-2010.
- 2) částky 6 100 tis. Kč z rozpočtové rezervy v rozpočtu Ministerstva financí určené na běžné výdaje územních finančních orgánů, na podprogram 112V1110 projekt č. 112V11100 A503 Agregace - HW, SW a zajištění provozu v daňové správě 2010-2012 do běžných výdajů rozpočtu MF na projekt č. 112V11200 0013 Analyticko-vyhledávací monitorovací a rešeršní systém (AVMRS) daňové správy.
- 3) částky 300 tis. Kč v rámci rozpočtu územních finančních orgánů na podprogram 112V1110 z běžných výdajů do kapitálových výdajů v důsledku přehodnocení struktury financování, a to z projektu č. 112V11100 A503 Agregace - HW, SW a zajištění provozu v daňové správě 2010-2012 na projekt 112V11100 3607 - Systémy EZS a EPS na FŘ v Brně.

Rozpočtové opatření č. 13 – čj. 23/56 773/2010-231

V rámci kapitoly 312 - MF přesun částky 32 592 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel určeného na program 112V21 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy do rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programové financování. Rozpočtové opatření bylo provedeno k finančnímu zabezpečení provozních výdajů celní správy v r. 2010. Přesunem prostředků došlo ke snížení průřezového závazného ukazatele "Výdaje vedené v informačním systému programového financování celkem“.

Rozpočtové opatření č. 14 – čj. 23/58 358/2010-234

- 1) Přesun částky 2 500 tis. Kč z kapitoly 396 - OSFA do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V11 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů k finančnímu zabezpečení vývoje AVIS verze 11 - Komunikace s rozhraním IISSP.
- 2) V rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu kapitálových výdajů MF přesun částky 6 000 tis. Kč z programu 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF do programu 112V11 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů k finančnímu zabezpečení akce 112V11200 0001 Vývoj AVIS + VEMA – MF.

Rozpočtové opatření č. 15 – čj. 23/59 427/2010-234

Přesun částky 1 044 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtové rezervy v rozpočtu MF na kapitálové výdaje programu 112V12 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů do rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů do podprogramu 112V1230 k zajištění prostředků na nákup základního zařízení ROTOMAT.

Rozpočtové opatření č. 16 – čj. 23/60 200/2010-231

Přesuny prostředků v rámci rozpočtu kapitoly 312 - MF na základě schválených organizačních změn na Ministerstvu financí s účinností od 1. června 2010 a to:

- 1) snížení rozpočtu výdajů územních finančních orgánů o 842 tis. Kč a snížení počtu funkčních míst ÚFO o 5 funkčních míst (v průměrném přepočteném počtu o 3 funkční místa),
- 2) snížení rozpočtu výdajů Generálního ředitelství cel o 1 045 tis. Kč a snížení počtu funkčních míst o 5 funkčních míst (v průměrném přepočteném počtu o 3 funkční místa),
- 3) zvýšení rozpočtu výdajů MF o 1 887 tis. Kč a zvýšení počtu funkčních míst o 6 funkčních míst (v průměrném přepočteném počtu o 4 funkční místa).

Uvedené opatření znamenalo v souhrnu za kapitolu snížení 4 funkčních míst (v průměrném přepočteném počtu 2 funkčních míst).

V souvislosti se snížením počtu funkčních míst ÚFO a s potřebou zabezpečit prostředky na odstupné a dále pak na náhrady mezd v době nemoci a na údržbu a opravy byl dále proveden přesun částky 5 256 tis. Kč v rámci rozpočtu výdajů ÚFO (snížení prostředků na platy, pojistné a příděl FKSP ve prospěch ostatních plateb za provedenou práci a ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku).

Rozpočtové opatření č. 17 – čj. 23/60 902/2010-231

Přesun částky 116 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 306 – MZV. Rozpočet běžných výdajů Generálního ředitelství cel na podprogram 112V2110 - Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy se snížil o částku 116 tis. Kč na individuálně posuzovanou akci 112V211009800 Provozování ICT GŘC. Opatření bylo provedeno z důvodu potřeby

finančního zajištění výdajů za využívání služeb uzlu GŘC-01-V-IS EU Extranet ČR-V za období leden až duben 2010. Využívání tohoto "uzlu" bylo v dalším období zrušeno.

Rozpočtové opatření č. 18 – čj. 23/59 837/2010-234

Přesun částky 15 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na program 112V31 – Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM. Prostředky byly převedeny na rekonstrukci dvou budov areálu Příkop, které ÚZSVM získalo na základě usnesení vlády č. 155/2009 pro sídlo územního pracoviště Brno. Rozpočet výdajů na tuto akci po zvýšení rozpočtu přesunem z kapitoly 398 - VPS - VRR činil celkem 517 184 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 19 – čj. 23/62 873/2010-231

Přesun částky 17 138 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu územních finančních orgánů na ostatní věcné výdaje mimo programové financování v souvislosti s rozhodnutím o dislokaci Finančního úřadu pro Prahu - Jižní město (pokrytí závazku vyplývajícího ze „Smlouvy o nájmu nebytových prostor“ ze dne 17. srpna 2009 s ročním nájemným 19 040 tis. Kč. Celková částka nájemného byla v roce 2010 hrazena kromě prostředků uvolněných z VPS nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 1 902 tis. Kč). Prostředky byly uvolněny z účelové položky vytvořené v rozpočtu kapitoly 398 – VPS pro kapitolu 312 - MF pod názvem „Jednotné inkasní místo a technicko - organizační opatření v daňové správě“.

Rozpočtové opatření č. 20 – čj. 23/64 854/2010-231

Přesun částky 25 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu Generálního ředitelství cel na ostatní věcné výdaje mimo programové financování (na zajištění nutné opravy velkokapacitního rentgenu pro provádění efektivních kontrol kamionů a ostatních nákladních vozidel, a dále na nákup stejnokrojových součástí pro celníky vykonávající kontrolní činnost). Prostředky byly uvolněny z účelové položky v kapitole 398 - VPS „Jednotné inkasní místo a technicko - organizační opatření v daňové správě“.

Rozpočtové opatření č. 21 – čj. 23/66 060/2010-231

Přesun částky 4 361 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, z rozpočtu běžných výdajů mimo programové financování Ministerstva financí, z rozpočtové rezervy vytvořené UFO do rozpočtu územních finančních orgánů na ostatní věcné výdaje mimo programy. Rozpočtové opatření bylo provedeno na základě vyhodnocení skutečné potřeby finančních prostředků jednotlivých finančních ředitelství na krytí nájemného do konce roku 2010.

Rozpočtové opatření č. 22 – čj. 23/65 045/2010-231

Přesun částky 652 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci průřezového závazného ukazatele „Zahraniční rozvojová spolupráce“ (ZRS) rozpočtovaného u Ministerstva financí. Z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programové financování byl proveden přesun uvedené částky do rozpočtu výdajů na platy a související výdaje k finančnímu zabezpečení 1 funkčního místa pro agendu zahraniční rozvojové spolupráce. Celkový objem výdajů Ministerstva financí ani ukazatele Zahraniční rozvojová spolupráce se nezměnil, rovněž počet zaměstnanců MF zůstal beze změny (bylo zrušeno 1 funkční místo financované z běžných mzdových prostředků a zřízeno 1 funkční místo hrazené v rámci závazného ukazatele ZRS).

Rozpočtové opatření č. 23 – čj. 23/66 061/2010 - 231

Přesun částky 110 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu územních finančních orgánů v návaznosti na rozhodnutí náměstka ministra o přiznání mimořádné odměny zaměstnanci Finančního ředitelství v Českých Budějovicích ve výši 80 tis. Kč. Částka 110 tis. Kč pokryla uvedený výdaj včetně souvisejících výdajů na pojistné a přiděl FKSP. Rozpočtové opatření znamenalo zvýšení závazného ukazatele „Daňová správa zajišťovaná finančními orgány“ a naopak snížení závazného ukazatele „Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu“ a změnu ukazatelů regulace zaměstnanosti.

Rozpočtové opatření č. 24 – čj. 23/68 646/2010-231

Přesun částky 2 283 tis. Kč z kapitoly 312 – MF, z rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů mimo programy reprodukce majetku do kapitoly 313 - MPSV na společnou investiční akci financovanou z kapitoly MPSV (rekonstrukce společného sídla Úřadu práce a Finančního úřadu ve Znojmě).

Rozpočtové opatření č. 25 – čj. 23/70 837/2010-231

Přesun částky 3 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF do rozpočtu Generálního ředitelství cel na ostatní věcné výdaje mimo programové financování. Prostředky byly určeny na vypracování „Studie proveditelnosti přechodu celní správy na dvoustupňové řízení a organizační uspořádání“ externím dodavatelem. Prostředky byly uvolněny z účelové položky kapitoly 398 - VPS „Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě“.

Rozpočtové opatření č. 26 – 23/70 840/2010-234

Přesun částky 3 500 tis. Kč z kapitoly 396 - Státní dluh do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva na výdaje spojené s investiční akcí 112V012000013 - Osobní výtah v budově MF v Letenské ul. č. 9.

Rozpočtové opatření č. 27 – čj. 23/81 970/2010-231

Přesun částky 5 076 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu výdajů spojených se soudními spory v roce 2010. Důvod byl stejný jako v rozpočtovém opatření č. 11.

Rozpočtové opatření č. 28 – čj. 23/83 589/2010-234

Přesun částky 7 432 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel, z rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V21 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny celní správy do rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku z důvodu potřeby zajistit prostředky na opravy a údržbu k řešení aktuálních havarijních situací u nemovitého majetku celní správy.

Rozpočtové opatření č. 29 – čj. 23/86 394/2010-234

Přesun částky 15 648 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na program 112V09 – Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007 - 2013 k zajištění prostředků na úhradu rozšířených služeb manažera projektu pro realizaci projektu IISSP. Materiál k záměru vyhlásit nadlimitní veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění projednala vláda. Prostředky byly v souladu s rozhodnutím ministra financí uvolněny z kapitoly 398 - VPS z položky „Výdaje na financování programů EU“.

Rozpočtové opatření č. 30 - čj. 23/88 726/2010-231

Přesun částky 80 150 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do rozpočtu kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na ostatní věcné výdaje mimo programové financování spojené s arbitrážními spory vedenými proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné podpoře ochrany investic. Navazuje na rozpočtové opatření č. 10.

Rozpočtové opatření č. 31 - čj. 23/87 330/2010-234

Přesun částky 350 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF z rozpočtu běžných výdajů MF, z programu 112V01 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF do rozpočtu běžných výdajů územních finančních orgánů, do programu 112V11 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů k finančnímu zajištění výdajů na pozáruční servis a údržbu telefonní ústředny v budově Finančního úřadu pro Prahu 7 (objekt bývalé ČKA).

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. 23/90 353/2010-234

Přesun částky 110 800 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 - MF, do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V11 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů, z toho do rozpočtu MF 106 000 tis Kč a do rozpočtu územních finančních orgánů 4 800 tis. Kč na zajištění výdajů na modernizaci daňové správy - vytvoření Jednotného inkasního místa. Prostředky byly využity na úpravy informačních systémů souvisejících se vznikem Generálního finančního ředitelství od 1. ledna 2011 dle zákona č. 199/2010 Sb., dále na zapracování legislativních změn vyplývajících z novely zákona č. 280/2009 Sb., Daňový řád, který nahrazuje zákon č. 337/1992 Sb., zákon o správě daní a poplatků. Prostředky byly dále použity i na úpravu systému TaxTest využívaného při vzdělávání pracovníků územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. 23/91 937/2010-234

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. Konkrétně se jednalo o snížení rozpočtu MF určeného na výdaje spolufinancované z EU z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ) o 32 797 tis. Kč, přičemž částka 4 920 tis. Kč (podíl státního rozpočtu) byla přesunuta do rozpočtu ostatních běžných výdajů MF, rozpisové rezervy určené pro ÚFO a částka 27 877 tis. Kč (podíl EU) byla převedena do rozpočtu Generálního ředitelství cel na Integrovaný operační program (IOP) EU. Prostředky na výdaje hrazené ze státního rozpočtu ve výši 4 920 tis. Kč při realizaci projektu IOP zabezpečilo GŘC v rámci stávajícího rozpočtu celní správy. Důvodem přesunu prostředků byla změna podmínek realizace projektu Rozvoj dalšího odborného vzdělávání zaměstnanců České daňové správy schválená v rámci OP LZZ. Realizace tohoto projektu je časově posunuta, a proto prostředky mohly být využity v rámci IOP na schválený projekt e-Customs - zavedení elektronického a harmonizovaného celnictví v EU.

Rozpočtové opatření č. 34 – čj. 23/97 986/2010-231

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu MF.

- 1) V rámci průřezového závazného ukazatele "Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez SZP celkem" byla v rámci rozpočtu na OP LZZ převedena částka 700 tis. Kč z projektu Rozvoj dalšího odborného vzdělávání zaměstnanců České daňové správy na projekt „Metodika přípravy veřejných strategií“. Součástí tohoto opatření bylo zvýšení objemu prostředků na platy o 275 tis. Kč bez změny počtu zaměstnanců.

- 2) Přesun částky 4 770 tis. Kč ze závazného ukazatele "Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez SZP celkem" (snížení podílu státního rozpočtu, určeného na program OP LZZ, projekt Rozvoj dalšího odborného vzdělávání zaměstnanců České daňové správy) do rozpočtu kapitálových výdajů, rezervy pro ÚFO, vytvořené v rozpočtu MF na financování výpočetní techniky daňové správy.

Rozpočtové opatření č. 35 – čj. 23/98 382/2010-231

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF.

- 1) Přesun částky 8 275 tis. Kč mezi položkami rozpočtové skladby v rozpočtu územních finančních orgánů. Sníženy byly prostředky na platy a související výdaje z důvodů potřeby finančního zajištění náhrad v době nemoci a provozních výdajů finančních ředitelství.
- 2) Přesun částky 4 025 tis. Kč z rozpočtu ostatních běžných výdajů Ministerstva financí (z rezervy pro ÚFO) do rozpočtu ostatních běžných výdajů územních finančních orgánů k zajištění výdajů na odstranění havarijních stavů budov finančních úřadů.

Rozpočtové opatření č. 36 – čj. 23/108 695/2010-231

Přesun částky 21 775 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF do ostatních běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku, z toho 3 458 tis. Kč do rozpočtu územních finančních orgánů a 18 317 tis. Kč do rozpočtu Ministerstva financí. Prostředky byly určeny na náhrady škod způsobených nesprávným rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem při výkonu veřejné moci ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., v platném znění a na základě soudních rozhodnutí, která ruší rozhodnutí finančních ředitelství jako správců daně při výkonu veřejné moci.

Rozpočtové opatření č. 37 – čj. 23/111 292/2010-231

- 1) Přesun částky 37 272 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu územních finančních orgánů. Částka byla uvolněna z položky VPS „Jednotné inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové správě a byla určena na odměny pracovníkům finančních ředitelství a finančních úřadů, kteří se v průběhu roku podíleli na projektu Jednotné inkasní místo;
- 2) Přesun částky 46 036 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, z toho 17 993 tis. Kč z rezervy pro ÚFO v rozpočtu MF (z rozpočtu kapitálových výdajů a běžných výdajů mimo programy), 12 786 tis. Kč z rozpočtu MF určeného na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku a 14 257 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů ÚFO ve prospěch rozpočtu ÚFO na platy zaměstnanců a související výdaje ke zmírnění dopadů vázání prostředků podle usnesení vlády č. 54 a 552/2010.

Rozpočtové opatření č. 38 – čj. 23/111 606/2010-231

Přesun částky 15 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF – z rozpočtu ostatních běžných výdajů MF do rozpočtu ostatních běžných výdajů územních finančních orgánů k zabezpečení provozu finančních ředitelství a finančních úřadů.

Rozpočtové opatření č. 39 – čj. 23/111 735/2010-234

Přesun částky 6 020 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových a to z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programové financování ve prospěch programu 112V31 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny ÚZSVM (z toho do rozpočtu běžných výdajů 5 600 tis. Kč a do rozpočtu kapitálových výdajů 420 tis. Kč) na posílení prostředků na obnovu SW, reprografii, licenci pro desktopy, systémovou integraci a bezpečnost.

Rozpočtové opatření č. 40 – čj. 23/112 887/2010-234

Přesun částky 5 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu na programy reprodukce majetku. Tímto opatřením byl snížen rozpočet běžných výdajů na program 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF a naopak zvýšen rozpočet běžných výdajů na program 112V21 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny celní správy k zajištění nákupu služeb pro ICT v souvislosti s nárůstem počtu datových zpráv dle zákona č. 300/2008 Sb., s přechodem na plně elektronickou spisovou službu, a s tím spojený nárůst počtu certifikátů a časových razítek. Finanční prostředky byly rovněž určeny na úpravu aplikací v rámci provozních smluv v návaznosti na novelu Daňového řádu.

Rozpočtové opatření č. 41 – čj. 23/114 372/2010-234

Přesun částky 7 303 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel, z rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V21 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny celní správy do rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programové financování. Prostředky byly určeny na posílení výdajů na opravy a údržbu včetně havarijních oprav nemovitého majetku a na nákup pohonných hmot pro útvary pátrání celní správy na kontrolní akce celorepublikového charakteru uskutečněné v posledním čtvrtletí roku 2010.

Rozpočtové opatření č. 42 – čj. 23/115 426/2010-234

Přesun částky 53 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu výdajů Ministerstva financí spolufinancovaných z Fondu technické asistence Programu švýcarsko-české spolupráce. Sníženy byly ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku ve prospěch rozpočtu kapitálových výdajů v programu 112V01 na rozvoj informačního systému VIOLA.

Rozpočtové opatření č. 43 – čj. 23/115 534/2010-231

Přesun částky 8 700 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí, z rozpočtu na platy zaměstnanců a pojistné na položky, ze kterých se vyplácí odstupné zaměstnancům a náhrady mezd v době nemoci. Zvýšená potřeba prostředků na odstupné souvisela se snížením počtu zaměstnanců MF o 135 funkčních míst v návaznosti na rozhodnutí ministra financí v souvislosti se snížením objemu mzdových prostředků o 10 % v rozpočtu na rok 2011.

Rozpočtové opatření č. 44 – čj. 23/115 886/2010-234

- 1) Přesun částky 530 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí z rozpočtu běžných výdajů na program 112V01 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF do rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programové financování k finančnímu zajištění oprav a údržby objektu MF Janovského v návaznosti na dokončení prací souvisejících s rekonstrukcí struktur kabeláže.
- 2) Přesun částky 2 600 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na program 112V01 do rozpočtu kapitálových výdajů územních finančních orgánů na program 112V11 – Pořízení, obnova a provozování ICT ÚFO. Prostředky byly určeny pro Finanční ředitelství v Hradci Králové na datové, telefonní a síťové sítě a Finanční ředitelství v Praze na pobočkové telefonní ústředny.

Rozpočtové opatření č. 45 – čj. 23/118 447/2010-231

Přesun částky 2 500 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel, z ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku do rozpočtu

na ostatní platby za provedenou práci k finančnímu zabezpečení výplaty odstupného civilním zaměstnancům celní správy, se kterými byl k 31. prosinci 2010 ukončen pracovní poměr z důvodu zabezpečení snížení 380 funkčních míst od 1. ledna 2011 na základě usnesení vlády č. 675/2010. Z celkového počtu 380 snížených funkčních míst bylo celkem 80 funkčních míst civilních zaměstnanců a 300 neobsazených míst v kategorii celníci.

Rozpočtové opatření č. 46 – čj. 23/117 821/2010-234

Přesun částky 13 790 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu územních finančních orgánů, k finančnímu zajištění další diskové kapacity pro hlavní daňovou aplikaci ADIS v návaznosti na rozšíření systému datových schránek. Dále byly prostředky určeny na modernizaci kapacitně i výkonnostně nevyhovující serverové techniky na finančních úřadech. Prostředky byly uvolněny z účelové položky kapitoly 398 - VPS „Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě“.

Rozpočtové opatření č. 47 – čj. 23/117 912/2010-234

Přesun částky 5 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního ředitelství cel na odvod nevybraného cla, které bylo v souladu s přepisem České republiky odepsáno jako nedobytné, na účet Evropské komise do konce roku 2010. Odvod byl uložen po kontrole Evropskou komisí.

Rozpočtové opatření č. 48 – čj. 23/118 575/2010-234

Přesun částky 9 251 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky „Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a vlády České republiky“) do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V09 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny, na akci Informační systém EDS/ISPROFIN a SMVS/ISPROFIN vývoj, a to na základě provedené analýzy základních požadavků na další rozvoj tohoto systému.

Rozpočtové opatření č. 49 - čj. 23/122 206/2010-231

Přesun částky 1 666 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu územních finančních orgánů na platy zaměstnanců a související výdaje. Opatření bylo provedeno na základě rozhodnutí ministra financí o výplatě mimořádných odměn vybraným zaměstnancům územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 50 - čj. 23/123 974/2010-234

Přesun částky 500 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky „Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a Vlády ČR“) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na program 112V09 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny na akci Informační systém EDS/ISPROFIN a SMVS/ISPROFIN vývoj. Přesun navazuje na rozpočtové opatření č. 48 a byl proveden k zabezpečení celkové potřebné částky v souvislosti s přípravou 3. výzvy na výběr dodavatele.

Rozpočtové opatření č. 51 - čj. 23/121 029/2010-231

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu územních finančních orgánů, kterým byl zvýšen rozpočet prostředků na platy zaměstnanců o 5 782 tis. Kč, na související pojistné o 229 tis. Kč a příděl FKSP o 100 tis. Kč a naopak snížen rozpočet na ostatní platby za provedenou práci o 549 tis. Kč a na ostatní věcné výdaje o 5 562 tis. Kč. Důvodem byla potřeba zajištění prostředků na odměny pro zaměstnance územních finančních orgánů, kteří zajišťovali proškolení nové procesní normy - Daňového řádu účinného od 1. ledna 2011 a pro zaměstnance, kteří se podíleli na činnostech souvisejících s přechodem na jednu účetní jednotku Generálního finančního ředitelství.

Rozpočtové opatření č. 52 - čj. 23/124 007/2010-234

Presun částky 25 365 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z úspor na položce „Odvody do rozpočtu EU“) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Ministerstva financí. Do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V09 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny byla na akci "Informační systém EDS/ISPROFIN a SMVS/ISPROFIN vývoj" uvolněna částka 11 802 tis. Kč a do rozpočtu běžných výdajů na program 112V01 - Rozvoj a obnova mat. tech. základny systému řízení MF od roku 2007 na akci "Provozování a podpora provozu IS a aplikací v r. 2010“ byla určena částka 13 563 tis. Kč. Opatření bylo schváleno na základě potřeb vyplývajících z analýzy základních požadavků dalšího rozvoje informačních systémů EDS/SMVS pro nové funkcionality AVIS a podporu IS a aplikací.

Kromě uvedených rozpočtových opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády ze dne 18. ledna 2010 č. 54, o výdajových opatřeních k dodržení schváleného deficitu rozpočtu České republiky na rok 2010, **vázání výdajů kapitoly 312 – MF v celkové výši 363 469 tis. Kč**, které bylo do rozpočtu jednotlivých organizačních složek státu promítnuto takto:

Objemy vázání výdajů dle usnesení vlády č. 54/2010 (v tis. Kč):

kapitola 312 - MF celkem	363 469
z toho:	
Ministerstvo financí	162 854
Územní finanční orgány	82 301
Generální ředitelství cel	72 613
Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	45 701

Dne 28. července 2010 nařídila vláda ČR svým usnesením č. 552, k návrhu opatření k zabezpečení podílu deficitu veřejných rozpočtů na HDP ve výši 5,3 % v roce 2010, další **vázání výdajů kapitoly v celkové výši 398 745 tis. Kč**.

Vázání výdajů dle usnesení vlády č. 552/2010 bylo zabezpečeno takto (v tis. Kč):

kapitola 312 - MF celkem	398 745
z toho:	
Ministerstvo financí	142 885
Územní finanční orgány	116 834
Generální ředitelství cel	98 690
Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	40 336

Výše uvedeným usnesením vlády č. 552/2010 bylo dále uloženo **snížit nároky z nespotřebovaných výdajů** (NNV, resp. nároky) **v kapitole 312 – MF o 269 627 tis. Kč**, tj. o 50 % nespotřebovaných nároků v kategorii profilujících výdajů na programy reprodukce majetku a neprofilujících výdajů. Snížení nároků bylo zabezpečeno takto (v tis. Kč):

kapitola 312 - MF celkem	269 627
z toho:	
Ministerstvo financí	153 772
Územní finanční orgány	6 253
Generální ředitelství cel	5 915
Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	103 887

3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2010

3. 1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2010

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

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2009	Schválený rozpočet 2010	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2010	Skutečné výdaje k 31. 12. 2010	% plnění rozpočtu po změnách
Souhrnné ukazatele					
Příjmy celkem	6 728 779	4 332 371	4 332 371	6 283 643	145,04
Výdaje celkem	18 847 800	17 192 861	17 868 215	16 712 960	93,53
Specifické ukazatele - příjmy					
Daňové příjmy	1 490 441	1 471 711	1 471 711	1 494 522	101,55
Příjmy z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	642 528	570 932	570 932	589 132	103,19
v tom: pojistné na důchodové pojištění	566 166	510 437	510 437	523 676	102,59
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na st. politiku zaměstnanosti	76 362	60 495	60 495	65 456	108,20
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	4 595 810	2 289 728	2 289 728	4 199 988	183,43
v tom: příjmy z rozpočtu EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013 celkem	47 945	270 666	270 666	79 050	29,21
příjmy z prostředků finančních mechanismů	20 765	94 229	94 229	20 461	21,71
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	4 527 101	1 924 833	1 924 833	4 100 478	213,03
Specifické ukazatele - výdaje					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány	8 735 013	8 227 677	8 406 659	8 095 921	96,30
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	3 264 979	2 691 316	3 098 145	2 650 631	85,56
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	4 917 990	4 534 932	4 599 648	4 338 739	94,33
v tom: sociální dávky	362 286	514 710	514 710	421 599	81,91
výdaje na činnost celní správy	4 555 705	4 020 222	4 084 938	3 917 140	95,89
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 895 330	1 738 936	1 763 763	1 627 668	92,28
Výdaje spojené s výkonem předsednictví ČR v Radě EU	34 488	0			

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12.. 2009	Schválený rozpočet 2010	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2010	Skutečné výdaje k 31. 12. 2010	% plnění rozpočtu po změnách
Průřezové ukazatele					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	8 583 849	8 344 730	8 418 193	8 196 246	97,36
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ¹⁾	2 903 333	2 837 210	2 848 769	2 769 352	97,21
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	171 760	165 747	167 042	162 824	97,48
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	6 452 267	6 347 036	6 403 231	6 273 731	97,98
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	2 025 787	1 882 848	1 882 848	1 805 813	95,91
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozované od platů ústavních činitelů	56 342	57 450	57 450	51 894	90,33
Zahraniční rozvojová spolupráce	1 226	3 000	3 000	2 362	78,72
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	373	730	730	483	66,11
Výdaje na programy spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP - programovací období 2004 až 2006 celkem	2 863	0			
v tom: ze státního rozpočtu	2 863	0			
kryté příjmem z rozpočtu EU	0	0			
Výdaje na programy spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP - programovací období 2007 až 2013 celkem	46 890	318 374	316 604	98 278	31,04
v tom: ze státního rozpočtu	6 853	47 708	42 938	12 417	28,92
kryté příjmem z rozpočtu EU	40 037	270 666	273 666	85 861	31,37
Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	15 179	101 065	101 065	32 169	31,83
v tom: ze státního rozpočtu	2 283	6 836	6 836	4 357	63,73
kryté příjmem z prostředků finančních mechanismů	12 897	94 229	94 229	27 812	29,52
Výdaje na programy vedené v informačním systému programového financování celkem	4 048 266	2 920 036	3 293 775	2 952 635	89,64

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

Z přehledu plnění závazných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2010 vyplývá, že nenaplněny zůstaly příjmy v ukazatelích „Příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2007 – 2013“ a „Příjmy z prostředků finančních mechanismů“. Schválený rozpočet příjmů rozpočtu EU ve výši 270 666 tis. Kč představoval 85 %-ní podíl

EU na financování výdajů rozpočtovaných pro rok 2010 na činnosti Platebního a certifikačního orgánu (Národního fondu) a Centrální harmonizační jednotky (Auditního orgánu), které jsou realizovány v rámci projektů Operačního programu Technická pomoc (OP TP) a dále na projekt Rozvoj dalšího vzdělávání zaměstnanců české daňové správy v rámci Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ) a na projekt Úprava informačního systému majetku státu jako zvláštní grafické úpravy datové vrstvy nad RUIAN v návaznosti na další základní registry veřejné správy (zkráceně Centrální registr administrativních budov – CRAB) v rámci Integrovaného operačního programu (IOP v rozpočtu ÚZSVM). 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 řídicímu orgánu, které provedou nezbytnou administraci. Zatímco rozpočtované příjmy jsou provázány s rozpočtovanými výdaji na příslušný rok, přijaté prostředky se časově s rozpočtovanými příjmy neshodují. V roce 2010 byly do rozpočtu kapitoly 312 – MF z rozpočtu OP TP EU refundovány výdaje realizované Platebním a certifikačním orgánem a Auditním orgánem takto (v tis. Kč):

	příjmy vztahující se k výdajům v roce			Celkem
	2008	2009	2010	
Národní fond (PCO)	4 567	19 878	12 613	37 058
Auditní orgán	21 947	10 844	9 201	41 992
CELKEM příjmy v roce 2010	26 514	30 722	21 814	79 050

Projekt zaměřený na vzdělávání zaměstnanců české daňové správy nebyl z důvodu změny podmínek jeho realizace zahájen. Část prostředků rozpočtovaných pro rok 2010 (27 877 tis. Kč) byla přesunuta z rozpočtu MF do rozpočtu GŘC na projekt „e Customs – elektronické a harmonizované celnictví v EU“ realizovaný v rámci IOP (viz rozpočtové opatření č. 33). Výdaje uhrazené na tento projekt ve výši 13 001 tis. Kč, stejně jako výdaje uhrazené v projektu CRAB (IOP) ve výši 20 046 tis. Kč (podíl EU), nebyly k 31. 12. 2010 z rozpočtu EU refundovány a budou součástí příjmů v roce 2011. Nízké čerpání rozpočtu výdajů v projektu CRAB způsobil posun v realizaci jeho jednotlivých etap.

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 na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci rozšířené EU. Schválený rozpočet příjmů pro rok 2010 v závazném ukazateli „Příjmy z prostředků finančních mechanismů“ se vztahuje ke schválenému rozpočtu výdajů v roce 2010 spolufinancovaným z finančních mechanismů EHP/Norsko (85 % výdajů rozpočtovaných na administrativní podporu implementace finančních mechanismů - úhrada z Individuálního projektu Technická asistence, 100 % výdajů, které jsou rozpočtovány na předfinancování projektů hrazených z Blokového grantu Fondu technické asistence) a z Programu švýcarsko – české spolupráce (85 % výdajů rozpočtovaných na implementaci tohoto programu a hrazených z Individuálního projektu Fond technické asistence a Fond partnerství a 100 % výdajů realizovaných v projektu hrazeném z Fondu na přípravu projektů). Na příjmový účet MF byly v průběhu roku 2010 refundovány předfinancované výdaje takto:

v tis. Kč

	příjmy vztahující se k výdajům v roce		Celkem
	2009	2010	
FM EHP/Norsko	7 562	10 743	18 305
Program Švýcarsko-české spolupráce	77	2 079	2 156
CELKEM	7 639	12 822	20 461

Rozhodující část příjmů z finančních mechanismů EHP/Norsko (18 152 tis. Kč) obdrželo MF z Individuálního projektu Technická asistence na období 2004 – 2009. Příjmy z Fondu technické asistence – Blokovaný grant byly relativně velmi nízké vzhledem k nižšímu počtu schválených subprojektů. Realizace projektů v Programu švýcarsko-české spolupráce byla v roce 2010 zahájena prvními platbami. Z Fondu technické asistence bylo refundováno 977 tis. Kč a z Fondu partnerství 1 179 tis. Kč.

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.

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

3. 1. 2. Celková povinnost plnění rozpočtu příjmů, celkový rozpočet výdajů

Ve smyslu § 25 odst. 1b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, jsou organizační složky státu oprávněny překročit závazné ukazatele výdajů o použití mimorozpočtových zdrojů, o použití úspor z minulých let a o přijatá plnění za pojistné události. Mimorozpočtovými zdroji jsou mj. prostředky fondů organizační složky státu, peněžité dary a prostředky poskytnuté ze zahraničí podle jejich vymezení na základě právního aktu, kterým byly poskytnuty (§ 45 téhož zákona). Ve smyslu § 25 odst. 1d) rozpočtových pravidel jsou organizační složky státu povinny vázat výdaje, jestliže o tom rozhodla vláda.

V období od 1. 1. – 31. 12. 2010 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 - MF do svého financování **mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění** v celkové výši 22 573 tis. Kč.

Z toho doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku převedené na příjmový účet Ministerstva financí s předčísly 4714 činily 11 672 tis. Kč. Tato částka zahrnuje prostředky převedené z rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 9 895 tis. Kč a z fondu kulturních a sociálních potřeb GŘC ve výši 1 586 tis. Kč a z FKSP územních finančních orgánů 191 tis. Kč.

K posílení rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku bylo k 31. 12. 2010 převedeno na příslušné příjmové účty organizačních složek státu (OSS) kapitoly celkem 10 901 tis. Kč. Jednalo se o prostředky z rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 9 553 tis. Kč a MF ve výši 82 tis. Kč, příspěvek poskytnutý MF od EBRD (99 tis. Kč) a o pojistné plnění k náhradám škod na automobilech Ministerstva financí (539 tis. Kč), územních finančních orgánů (417 tis. Kč) a Generálního ředitelství cel (211 tis. Kč).

O částku 22 573 tis. Kč byly organizační složky státu povinny překročit rozpočet příjmů a zároveň jim tyto prostředky umožňovaly překročit rozpočet výdajů. Přehled o vývoji **úspor z minulých let** podává následující tabulka (v tis. Kč):

Nároky z nespotřebovaných výdajů	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA
Stav NNV k 1. 1. 2010	911 367	260 280	50 185	262 755	1 484 587
snížení nároků podle usnesení vlády č. 552/2010	153 772	6 253	5 915	103 887	269 827
ostatní snížení nároků ^{x)}	0	5	2 525	0	2 530
uvolnění NNV na výdaje	446 265	117 876	41 694	62 810	668 645
stav NNV k 31. 12. 2010	311 330	136 146	51	96 058	543 585

x) snížení nároků 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, o prostředky, u nichž organizační složka zjistila, že je již nepoužije a o prostředky určené na profilující výdaje, u kterých pominul účel narozpočtování

Z uvedeného přehledu vyplývá, že organizační složky státu kapitoly 312 – MF mohly překročit rozpočet výdajů o **nároky z nespotřebovaných výdajů**, zapojené k 31. 12. 2010 na rozpočtově nezajištěné výdaje, ve výši 668 645 tis. Kč. Z toho bylo určeno 18 755 tis. Kč na výdaje spolufinancované z rozpočtu EU, 16 676 tis. Kč na výdaje spolufinancované z finančních mechanismů, 245 197 tis. Kč na profilující účelově určené výdaje (výdaje, na něž byly uvolněny prostředky z rozpočtu kapitoly 398 – VPS), 308 929 tis. Kč na úhradu výdajů v programech reprodukce majetku (mimo prostředky zahrnuté ve výše uvedených objemech uvolněných NNV na výdaje spolufinancované z EU a účelově určené výdaje) a 79 088 tis. Kč na neprofilující běžné výdaje (včetně osobních výdajů). Závazný ukazatel „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ mohl být v souhrnu překročen o 521 516 tis. Kč (z toho bylo určeno na výdaje SMVS spolufinancované z EU 3 173 tis. Kč a na účelově určené výdaje v rámci reprodukce majetku 209 414 tis. Kč). Zůstatek nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2010 činil 543 585 tis. Kč.

Vázání výdajů uložené usnesením vlády č. 54/2010 a č. 552/2010 je popsáno na str. 12.

Po započtení vlivu mimorozpočtových prostředků zapojených do financování ve výši 22 573 tis. Kč, uvolněných nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2010 ve výši 668 645 tis. Kč a naopak po odpočtu vázaných výdajů dle usnesení vlády č. 54/2010 a č. 552/2010 v celkové výši 762 214 tis. Kč je možné konstatovat, že celková roční povinnost plnění příjmů ve výši 4 354 944 tis. Kč (schválený rozpočet ve výši 3 332 371 tis. Kč + mimorozpočtové zdroje) byla k 31. 12. 2010 splněna na 144,3 % a celkový rozpočet výdajů ve výši 17 797 219 tis. Kč (rozpočet po změnách ve výši 17 868 215 tis. Kč + mimorozpočtové zdroje + uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů – vázání) byl čerpán na 93,9 %. 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. 2010 činil 17 284 tis. Kč. Z toho prostředky poukázané do rezervního fondu GŘC Evropskou komisí (OLAF) v rámci projektů

zaměřených na boj s tabákovou kriminalitou (projekt JTI), Customs 2013 a E-Marks (E-Ten) představovaly částku 17 203 tis. Kč. Stav účtu rezervního fondu Ministerstva financí ve výši 81 tis. Kč odpovídal prostředkům přijatým od jednotlivých dárců (fyzické i právnické osoby) jako peněžní dar na snížení státního dluhu.

V období od 1. 1. – 31. 12. 2010 přijalo GŘC další prostředky z EK, a to 7 696 tis. Kč na projekt Customs 2013 a částku 11 732 tis. Kč na projekt JTI. Celkově dosáhly příjmy prostředků na účtech rezervního fondu GŘC částky 19 428 tis. Kč. Na účet rezervního fondu Ministerstva financí byly přijaty prostředky ve výši 528 tis. Kč, z toho 526 tis. Kč představoval příspěvek od EBRD na financování výdajů spojených s činností českého poradce pro záležitosti EBRD v Praze a 2 tis. Kč bylo přijato jako peněžní dar na snížení státního dluhu.

V průběhu roku 2010 zapojilo GŘC prostřednictvím příslušného příjmového účtu 9 895 tis. Kč do financování výdajů spojených s reprodukcí majetku (projekt JTI) a 9 553 tis. Kč na úhradu věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku (projekt Customs 2013). V souvislosti s vyúčtováním výdajů v rámci projektů E-Ten a Customs 2013 odvedlo GŘC zpět do rozpočtu EU 1 202 tis. Kč. Ministerstvo financí odvedlo prostřednictvím svého příjmového účtu a následně formou povoleného překročení rozpočtu výdajů 82 tis. Kč na příslušný účet státního rozpočtu k umoření státního dluhu.

Stav rezervních fondů resortních OSS po výše uvedených převodech prostředků činil k 31. 12. 2010 v souhrnu 16 508 tis. Kč, z toho v rezervním fondu GŘC zůstala částka 15 982 tis. Kč a v rezervním fondu MF 526 tis. Kč. Přehled o stavu rezervních fondů Ministerstva financí, GŘC a celkem za kapitolu 312 – MF k 1. 1. 2010, změnách stavu v průběhu roku a konečném stavu k 31. 12. 2010 obsahují přílohy č. 19, 19 a), 19 b). Územní finanční orgány a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkový mají nulový stav rezervních fondů.

3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2010

Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2010 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 2006 – 2010 za kapitolu 312 – MF a v jednotlivých organizačních složkách státu je uveden v přílohách č. 23 (kapitola 312 – MF) a 23 a) – d).

Vysvětlivky k tabulce „Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2010“ :

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

^{xx)} celkový rozpočet = ve výdajích rozpočet po všech změnách + zapojené mimorozpočtové prostředky + pojistné plnění + uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů – vázání výdajů dle usnesení vlády č. 54/2010 a 552/2010.

V příjmech je uvedena celková povinnost plnění rozpočtu.

Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2010 (v tis. Kč)

Ukazatel	Rozpočet 2010			skutečnost k 31. 12. 2010	% 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	4 332 371	4 332 371	4 354 944	6 283 643	145,0	144,3
v tom:						
- správní poplatky	1 471 711	1 471 711	1 471 711	1 494 523	101,6	101,6
- pojistné na sociální zabezpečení	570 932	570 932	570 932	589 132	103,2	103,2
z toho: pojistné na důchodové pojištění	510 437	510 437	510 437	523 676	102,6	102,6
- příjmy z vlastní činnosti	50 839	52 583	52 583	55 374	105,3	105,3
- příjmy z pronájmu majetku	152 335	125 437	125 347	257 911	205,6	205,6
- příjmy z úroků, přijaté dividendy	63 440	63 376	63 376	80 372	126,8	126,8
- přijaté sankční platby a vratky transferů	806 882	806 937	806 937	1 428 426	177,0	177,0
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	2 079	751	751	3 568	475,1	475,1
- ostatní nedaňové příjmy	102 851	55 973	57 140	164 574	294,0	288,0
- poplatek za využívání minerální vody	7 300	7 300	7 300	9 481	129,9	129,9
- splátky půjčených prostředků	401 850	401 850	401 850	758 757	188,8	188,8
- příjmy z prodeje investičního majetku	303 900	376 969	376 969	1 242 183	329,5	329,5
- příjmy z akcií a majetkových podílů	8 000	8 050	8 050	29 085	361,3	361,3
- ostatní investiční příjmy	0	250	250	0	0	0
- neinvestiční převody z Národního fondu	119 111	92 927	92 927	78 151	84,1	84,1
- neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	119 586	119 586	119 586	59 597	49,8	49,8
- investiční převody z Národního fondu	151 555	177 739	177 739	899	0,5	0,5
- převod z vlastních fondů	0	0	21 406	31 610		147,7
Výdaje celkem	17 192 861	17 868 215	17 797 219	16 712 959	93,5	93,9
tom:						
- kapitálové (investiční)	1 625 877	1 735 854	1 967 548	1 400 364	80,7	71,2
v tom:						
- pořízení nehmotného investičního majetku	1 184 869	1 368 028	1 451 792	945 159	69,1	65,1
- pořízení hmotného investičního majetku	441 008	367 282	514 436	453 309	123,4	88,1
- ostatní položky	0	544	1 320	1 896	348,5	143,6
- běžné (neinvestiční)	15 566 984	16 132 361	15 829 671	15 312 595	94,9	96,7
- platy zaměstnanců a ostatní platby	8 344 730	8 418 193	8 221 567	8 196 246	97,4	99,7
v tom: platy zaměstnanců	8 287 334	8 343 529	8 150 122	8 131 438	97,5	99,8
ostatní platby celkem	57 396	74 665	71 445	64 808	86,8	90,7
- povinné pojistné	2 837 210	2 848 769	2 781 788	2 769 352	97,2	99,6
- příděl do FKSP	165 747	167 042	163 160	162 824	97,5	99,8
- sociální dávky	514 710	514 710	514 710	421 599	81,9	81,9
- ostatní běžné výdaje	3 704 587	4 183 647	4 148 446	3 762 574	89,9	90,7
v tom: nákup materiálu	236 578	275 053	288 108	279 200	101,5	96,9
nákup vody, paliv, energie	480 159	449 109	413 395	410 839	91,5	99,4
nákup služeb	2 295 762	2 659 671	2 715 515	2 488 409	93,6	91,6
z toho: nájemné	176 724	339 988	341 401	340 083	100,0	99,6
ostatní nákupy	452 416	472 743	426 580	389 859	82,5	91,4
z toho: opravy a udržování	332 485	324 446	275 286	261 201	80,5	94,9
program. vyb. do 60 tis.Kč	2 140	23 459	23 971	20 635	88,0	86,1
cestovné	99 038	104 639	108 755	91 138	87,1	83,8
ostatní položky	239 672	327 071	304 848	194 267	59,4	63,7
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	25 002	25 003	25 003	24 186	96,7	96,7
průměrný měsíční plat v Kč	27 622	27 808	27 164	28 017	10,8	103,1

3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF (souhrnný závazný ukazatel) na rok 2010 nebyl k 31. 12. 2010 upraven. Na příjmové účty mimorozpočtových prostředků (účet s předčíslem 4714 – doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku a 2110 – běžné přijaté mimorozpočtové dotace) převedly organizační složky státu (OSS) ze svých fondů celkem 21 406 tis. Kč, pojistné plnění odvedené na příjmový účet s předčíslem 19, o které bylo možné překročit rozpočet výdajů, činilo 1 167 tis. Kč (viz str. 16), takže celková povinnost plnění příjmů k 31. 12. 2010 činila 4 354 944 tis. Kč. Skutečné příjmy byly vykázány ve výši 6 283 643 tis. Kč, což znamená plnění rozpočtu na 145 %. Celková povinnost plnění příjmů byla naplněna na 144,3 %. Ve srovnání s rokem 2009 byly celkové příjmy v roce 2010 nižší o 445 136 tis. Kč.

Přehled plnění příjmů k 31. 12. 2010:

Příjmová třída dle rozpočtové skladby	rozpočet			skutečnost k 31. 12. 2010	% plnění k celkovému rozpočtu
	schválený	upravený	celkový po zapojení MRZ		
daňové příjmy	2 042 643	2 042 643	2 042 643	2 083 655	102,0
nedaňové příjmy	1 587 576	1 514 207	1 515 374	2 758 463	182,0
kapitálové příjmy	311 900	385 269	385 269	1 271 268	330,0
přijaté transfery	390 252	390 252	411 658	170 257	41,4
Příjmy celkem	4 332 371	4 332 371	4 354 944	6 283 643	144,3

3. 2. 1. Daňové příjmy

Daňové příjmy (závazný specifický ukazatel) realizované k 31. 12. 2010 ve výši 2 083 655 tis. Kč tvořily příjmy ze správních poplatků a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

- **Příjmy ze správních poplatků** byly vykázány ve výši 1 494 523 tis. Kč (101,6 % rozpočtu). Rozhodující část těchto příjmů realizovaly územní finanční orgány – celkem 1 313 776 tis. Kč (z toho správní poplatky z loterií a sázkových her činily 735 125 tis. Kč a ostatní správní poplatky 578 651 tis. Kč). MF vykázalo příjmy ze správních poplatků ve výši 174 220 tis. Kč (za provozování her, ke kterým vydává MF povolení – tomboly, okamžité loterie a výherní hrací přístroje provozované v kasinech) a GŘC ve výši 6 526 tis. Kč (poplatky za správní úkony a správní řízení, jejichž výsledkem je vydání povolení, rozhodnutí apod. upravené zvláštním zákonem). Správní poplatky vybrané k 31. 12. 2010 byly proti stejnému období roku 2009 vyšší o 4 082 tis. Kč.

- **Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti** (závazný specifický ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 589 132 tis. Kč (103,2 % rozpočtu) tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>523 676 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	402 089 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	121 587 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění a příspěvky na SZP ve výši</i>	<i>65 456 tis. Kč</i>
z toho: pojištění na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	43 014 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	22 442 tis. Kč

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti se vztahují k průměrnému počtu 4 320 celníků. Průměrná měsíční částka pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatele činila 33 507 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 7 756 Kč), od celníků 10 132 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 2 345 Kč). Průměrná měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele činila 3 585 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 830 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 1 870 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 433 Kč).

Rozpočet příjmů z pojistného pro rok 2010 vycházel ze schváleného objemu prostředků na platy celníků a z platných sazeb pro rok 2010. Skutečné příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za rok 2010 zahrnují příjmy z pojistného vypočtené ze služebních příjmů vyplacených za období prosinec 2009 – listopad 2010. S tím souvisí přeplnění rozpočtu, neboť objem platů vyplacených celníkům v prosinci 2009 byl vyšší než objem platů rozpočtovaný pro rok 2010. Ve srovnání s rokem 2009 byly příjmy z pojistného za rok 2010 nižší o 53 396 tis. Kč, tj. o 8,3 % v důsledku meziročního snížení průměrného přepočteného počtu celníků o 264.

3. 2. 2. Nedaňové příjmy

Plnění **nedaňových příjmů** ve výši 2 758 463 tis. Kč představovalo 182 % celkové povinnosti. Tato skutečnost je dána vysokým plněním přijatých sankčních plateb a vratek transferů (1 428 426 tis. Kč, 177 % rozpočtu), splátek půjčených prostředků (758 757 tis. Kč, 188,8 % rozpočtu) a příjmů z pronájmu majetku (257 911 tis. Kč, 205,6 % rozpočtu). Příjmy z úroků byly vykázány ve výši 80 372 tis. Kč, tj. 126,8 % rozpočtu. Tzv. ostatní nedaňové příjmy byly realizovány ve výši 164 574 (288 % rozpočtu vč. povoleného překročení o pojistného plnění).

Ve srovnání s rokem 2009 byly nedaňové příjmy v roce 2010 nižší o 685 215 tis. Kč v důsledku nižších příjmů ve všech výše uvedených rozhodujících položkách.

Na plnění **příjmů ze sankčních plateb a vratek transferů** měla rozhodující podíl celní správa (918 395 tis. Kč), zejména vybranými pokutami ve správním řízení (501 962 tis. Kč) a také dalšími sankčními platbami, které jsou udělovány jinými správními orgány, ale na základě příslušných právních norem je vybírá celní správa. Kontrolní akce jiných správních orgánů a výši uložených pokut však nemůže celní správa ovlivnit. Celní správa dále vymáhá neuhrazené pokuty. Územní finanční orgány vykázaly příjmy ze sankčních plateb v celkovém objemu 500 715 tis. Kč, na kterém měl největší podíl příjem z pokut za porušení rozpočtové kázně v rámci hospodaření s prostředky státního rozpočtu (celkem 441 985 tis. Kč). Příjmy ze sankčních plateb, jejichž výběrem je pověřena celní i daňová správa jsou nahodilého charakteru, jejich vývoj je problematické předvídat. Proti roku 2009 byly příjmy vykázané v tomto seskupení položek nižší o 174 798 tis. Kč.

Příjmy ze splátek z půjčených prostředků tvoří příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek z úvěrů na družstevní bytovou výstavbu a z úvěrů poskytnutých obcím (agenda po bývalé ČKA), u kterých bylo zaznamenáno snížení proti roku 2009 o 135 299 tis. Kč. Se splátkami půjčených prostředků souvisely i **příjmy z úroků** z poskytnutých úvěrů ČKA vykázané ve výši 65 796 tis. Kč. Příjmy z úroků z pohledávky za spol. STROJIMPORT, a.s., kterou po zrušení České inkasní převzalo MF, činily 3 036 tis. Kč. Ostatní příjmy z úroků za všechny OSS činily 11 540 tis. Kč. Celkově byly příjmy z úroků v roce 2010 nižší ve srovnání s rokem 2009 o 246 898 tis. Kč.

Vysoké plnění rozpočtu **příjmů z pronájmu majetku** ovlivnily zejména příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které představovaly celkem 206 096 tis. Kč, z toho příjmy z pronájmu pozemků činily 146 638 tis. Kč. Ministerstvo financí získalo za pronájem majetku 18 422 tis. Kč, územní finanční orgány 21 891 tis. Kč a Generální ředitelství cel 11 502 tis. Kč. Proti roku 2009 byly celkové příjmy z pronájmu majetku v roce 2010 nižší o 17 693 tis. Kč.

Ostatní nedaňové příjmy zahrnují vyúčtování záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, elektrické energie, záloh za služby spojené s nájmem, inkasované dobropisy týkající se plateb v předchozích letech, náhrady od zaměstnanců za služby (např. telefony, stravenky aj.), splátky náhrad mzdy za poskytnuté pracovní volno ke studiu od zaměstnanců celní správy při odchodu od celní správy, vratky přeplatků výsluhových příspěvků a odchodného (GŘC) a další. Ve vykázaném objemu je zahrnuta i řada specifických příjmů mimořádného charakteru (zejména příjmy z odúmrťí realizované ÚZSVM – součástí dědictví ve prospěch státu jsou i prostředky na bankovních účtech, akcie a hotové peníze po zemřelém). Na celkovém objemu se podílel Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částkou 136 754 tis. Kč, z toho „odúmrť“ činily 122 319 tis. Kč. Ostatní nedaňové příjmy v roce 2010 byly ve srovnání s rokem 2009 nižší o 99 378 tis. Kč

Příjmy z vlastní činnosti byly vykázány ve výši 55 374 tis. Kč. Na této částce má největší podíl GŘC (43 183 tis. Kč), u kterého jsou objemově nejvýznamnějšími položkami příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu (32 632 tis. Kč, o 10 424 tis. Kč méně než v roce 2009), příjmy z nespotřebovaných tabákových nálepek pořízených v roce 2009 (3 209 tis. Kč), příjmy ze služeb občanům (4 388 tis. Kč), náhrady nákladů řízení mimo celní prostor (1 371 tis. Kč). Příjmy z vlastní činnosti Ministerstva financí činily 6 620 tis. Kč (z toho příjmy za vydávání Finančního zpravodaje a Cenového věstníku činily 3 318 tis. Kč), územních finančních orgánů 296 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 5 275 tis. Kč. Celkově bylo vykázáno meziroční snížení těchto příjmů o 13 034 tis. Kč.

Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům vykázálo Generální ředitelství cel ve výši 9 481 tis. Kč. Jedná se o lázeňské poplatky, které jsou hrazeny uživateli lázeňského zdroje léčivých minerálních vod.

3. 2. 3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy činily 1 271 268 tis. Kč (330 % celkového rozpočtu). 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 993 710 tis. Kč (263,9 % rozpočtu). Generální ředitelství cel realizovalo příjmy v celkové výši 28 248 tis. Kč (1 883,2 % rozpočtu) z prodeje pozemků, nemovitostí, spoluvlastnických podílů, služebních motorových vozidel a dalšího majetku. Územní finanční orgány prodaly investiční majetek za 1 628 tis. Kč (zejména prodej vyřazených osobních automobilů). Kapitálové příjmy MF činily 247 682 tis. Kč (3 696,7 % rozpočtu), z toho příjmy z postoupení pohledávek převedených na MF po zrušení ČKA představovaly částku 20 603 tis. Kč. Jednorázovým kapitálovým příjmem Ministerstva financí byla úhrada ceny ve výši 227 079 tis. Kč za prodej evidence cenných papírů vedené Střediskem cenných papírů v souvislosti s udělením licence Centrálnímu depozitáři, a. s..

3. 2. 4. Přijaté transfery

Přijaté transfery celkem činily 170 257 tis. Kč, z toho *převody z vlastních fondů* (rezervních fondů, FKSP a depozitních účtů OSS) činily celkem 31 610 tis. Kč. Převodem prostředků z rezervního fondu na příslušný příjmový účet posiluje svůj rozpočet výdajů GŘC o příspěvek z EU na financování výdajů v souvislosti s realizací programu Customs a JTI (viz str. 16). MF přijímá do rezervního fondu a následně prostřednictvím příjmového účtu odvádí formou povoleného překročení výdajů do státního rozpočtu příspěvek občanů na snížení státního dluhu. Z FKSP převedly do příjmů (viz str. 16) územní finanční orgány prostředky na nákup nápojových automatů a GŘC na akce stavebního charakteru v rekreačním objektu v Orlickém Záhoří (hydroizolace a rekonstrukce jídelny). Z depozitního účtu se vždy v lednu po výplatním termínu za měsíc prosinec předchozího roku převádí na příjmový účet nevyčerpané mzdové prostředky včetně prostředků na pojistné a přidělu FKSP. V roce 2011 se jednalo o částku 10 204 tis. Kč (z toho územní finanční orgány 1 968 tis. Kč, GŘC 4 559 tis. Kč, ÚZSVM 3 677 tis. Kč).

Na základě smlouvy Celní správy ČR s Celní správou Belgie byly na příjmový účet GŘC převedeny *neinvestiční transfery přijaté ze zahraničí* ve výši 39 136 tis. Kč. Dohodou je stanoveno, že polovina z 25 % nárokového podílu vybraného cla za prodej automobilů Toyota, vyrobených v ČR a vyskladněných v Belgii, který připadá dle předpisu ES belgické straně k úhradě nákladů spojených s výběrem cla, bude zasílána vždy k 20. dni druhého následujícího měsíce po předepsání cla belgickou stranou české Celní správě.

Rozhodujícími položkami přijatých transferů jsou *příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2007 – 2013* (závazný specifický ukazatel) ve výši 79 050 tis. Kč a *příjmy z prostředků finančních mechanismů* (závazný specifický ukazatel) ve výši 20 461 tis. Kč (příjmy z finančních mechanismů EHP/Norsko a z Programu švýcarsko – české spolupráce). Struktura plnění těchto příjmů je specifikována na str. 15 - 16.

3. 3. Výdaje

3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 17 192 861 tis. Kč byl k 31. 12. 2010 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 675 354 tis. Kč na 17 868 215 tis. Kč. Jednalo se o tyto úpravy:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2010 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 669 941 tis. Kč, z toho bylo určeno na posílení běžných výdajů 514 098 tis. Kč a na posílení kapitálových výdajů 155 843 tis. Kč. Prostředky byly uvolněny jednak z účelových položek, vytvořených pro kapitolu 312 - MF na výdaje, jejichž výši nebylo možné v době schvalování státního rozpočtu kvalifikovaně stanovit. Jednalo se o tyto položky a částky:

- Mezinárodní spory (arbitráže)	148 850 tis. Kč
- Výkon veřejné moci, soudní spory a ostatní náhrady	33 525 tis. Kč
- Služby a provoz bezpečného datového centra provozování komunikační infrastruktury MF	209 052 tis. Kč

- Jednotné inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové správě 207 000 tis. Kč

Nad rámec položek rozpočtovaných v kapitole 398 – VPS pro kapitolu 312 – MF, byly do kapitoly 312 – MF převedeny finanční prostředky k zajištění:

- aktualizace demografické prognózy	750 tis. Kč
- rekonstrukce budovy územního pracoviště Brno ÚZSVM	15 000 tis. Kč
- rozšíření služeb manažera projektu pro realizaci projektu Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP)	15 648 tis. Kč
- odvodu neuhrazeného odepsaného cla do rozpočtu EU	5 000 tis. Kč
- úpravy informačního systému EDS/SMVS v souvislosti s přípravou státní pokladny	21 553 tis. Kč
- provozování a podpory informačního systému a aplikací	13 563 tis. Kč

- Z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh byla do kapitoly 312 – MF přesunuta částka 3 500 tis. Kč na kapitálové výdaje spojené s výstavbou osobního výtahu v budově v Letenské ulici dle platných norem.
- Z rozpočtu kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv byla do kapitoly 312 – MF uvolněna částka 2 500 tis. Kč na kapitálové výdaje při zabezpečení vývoje Automatizovaného vnitřního informačního systému (AVIS), používaného resortními organizačními složkami státu ve vazbě na IISSP.
- Z rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra byla dle usnesení vlády č. 851/2009 převedena částka 3 000 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“ (viz rozpočtové opatření č. 8).
- Naopak z rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 - MF byly do jiných kapitol převedeny prostředky ve výši 3 587 tis. Kč. Provedené přesuny zahrnovaly snížení rozpočtu kapitoly 312 – MF o 794 tis. Kč ve prospěch rozpočtu kapitoly 327 – MD (viz rozpočtové opatření č. 3), o 510 tis. Kč ve prospěch kapitoly 306 – MZV (viz rozpočtová opatření č. 4 a č. 17) a o 2 283 tis. Kč ve prospěch kapitoly 313 – MPSV (viz rozpočtové opatření č. 24).
- Bez vlivu na celkový objem rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF byly provedeny přesuny prostředků mezi rozpočtem běžných výdajů a kapitálových výdajů, které v souhrnu znamenaly zvýšení rozpočtu běžných výdajů o 51 866 tis. Kč a snížení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené změny zvýšily schválený rozpočet kapitálových výdajů kapitoly 312 – MF o 109 977 tis. Kč a rozpočet běžných výdajů o 565 377 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2010 činily 16 712 959 tis. Kč, tj. 93,5 % rozpočtu po změnách a 93,9 % rozpočtu po změnách včetně zapojených mimorozpočtových prostředků ve výši 22 573 tis. Kč a nároků z nespotřebovaných výdajů v letech 2008 a 2009 ve výši 668 645 tis. Kč a po odpočtu vázaných výdajů ve výši 762 214 tis. Kč (viz str. 12 a 16 – 17). Z celkového disponibilního

objemu na výdaje (celkového rozpočtu) ve výši 17 797 219 tis. Kč zůstalo nevyčerpano 1 084 260 tis. Kč. Z toho 93 111 tis. Kč nebylo použito na výplatu sociálních dávek a částka 991 148 tis. Kč tvoří nároky z nespotřebovaných výdajů za rok 2010. Ve srovnání s rokem 2009 byly celkové skutečné výdaje kapitoly nižší o 2 134 841 tis. Kč, přičemž schválený rozpočet na rok 2010 byl proti roku 2009 nižší o 1 284 502 tis. Kč.

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 3 322 409 tis. Kč (80,4 % celkového rozpočtu). V meziročním srovnání 2010 a 2009 byly v roce 2010 výdaje MF nižší o 722 780 tis. Kč, tj. o 17,9 %. Územní finanční orgány vykázaly celkové výdaje ve výši 7 424 143 tis. Kč (99,9 % celkového rozpočtu). Proti roku 2009 byly celkové výdaje územních finančních orgánů k 31. 12. 2010 nižší o 559 545 tis. Kč, tj. o 7 %. Skutečné celkové výdaje GŘC činily 4 338 739 tis. Kč, tj. 96,6 % celkového rozpočtu, ve srovnání s rokem 2009 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2010 nižší o 584 854 tis. Kč, tj. o 11,9 %. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se podílel na celkových výdajích kapitoly k 31. 12. 2010 částkou 1 627 668 tis. Kč (93,5 % celkového rozpočtu), která byla proti roku 2009 nižší o 267 662 tis. Kč, tj. o 14,1 %.

Organizační složky státu financované z rozpočtu kapitoly 312 – MF neposkytly v roce 2010 žádné zálohové platby mimo pravidelných záloh na nákup energií, tiskovin, záloh na CCS karty, na poštovní apod.

3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NNV) - vývoj stavu od 1. 1. 2010 – 1. 1. 2011

Stav nároků z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF k 1. 1. 2010 činil 1 484 587 tis. Kč. Přehled o vývoji nároků z nespotřebovaných výdajů z roku 2008 a 2009 v průběhu roku 2010, vzniku NNV k 1. 1. 2011 a jejich celkovém stavu k 1. 1. 2011 je uveden v následujících tabulkách, ve kterých jsou nároky členěny ve smyslu § 47 zákona č. 218/2000 Sb. na nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů a nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů. Nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů jsou dále členěny z hlediska jejich věcného určení:

v tis. Kč

Stav NNV z roku 2008 a 2009 k 1. 1. 2010					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	615 059	257 904	42 304	68 962	984 229
programy EU	58 610	0	0	0	58 610
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	6 695				6 695
projekty finančních mechanismů	46 355	0	0	0	46 355
účelové výdaje	241 013	175 946	31	2 799	419 789
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	136 010	174 044	31	0	310 085
<i>ostatní programy SMVS</i>	269 081	81 958	42 273	66 163	459 475
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	296 308	2 376	7 881	193 793	500 358
NNV CELKEM	911 367	260 280	50 185	262 755	1 484 587
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	411 786	256 002	42 304	66 163	776 255

IS SMVS = informační systém správy majetku ve vlastnictví státu, ve kterém jsou vedeny výdaje na reprodukci majetku

v tis. Kč

Snížení NNV dle rozhodnutí vlády, o programy, které skončily a o prostředky, které OSS nepoužije					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	50 000	6 258	3 254	0	59 512
programy EU	0	0	0	0	0
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>					0
projekty finančních mechanismů	0	0	0	0	0
účelové výdaje	0	0	31	0	31
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	0	0	31	0	31
<i>ostatní programy SMVS</i>	50 000	6 258	3 223	0	59 481
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	103 772	0	5 186	103 887	212 845
NNV CELKEM	153 772	6 258	8 440	103 887	272 357
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	50 000	6 258	3 254	0	59 512

v tis. Kč

NNV uvolněné k 31. 12. 2010 na financování výdajů v roce 2010					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	372 248	115 500	38 999	62 810	589 557
programy EU	18 755	0	0		18 755
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	3 173				3 173
projekty finančních mechanismů	16 676	0			16 676
účelové výdaje	144 762	100 435	0		245 197
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	110 881	98 533			209 414
<i>ostatní programy SMVS</i>	192 055	15 065	38 999	62 810	308 929
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	74 017	2 376	2 695		79 088
NNV CELKEM	446 265	117 876	41 694	62 810	668 645
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	306 109	113 598	38 999	62 810	521 516

v tis. Kč

Zůstatek NNV z roku 2008 a 2009 k 31. 12. 2010					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	192 811	136 146	51	6 152	335 160
programy EU	39 855	0	0	0	39 855
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	3 522	0	0	0	3 522
projekty finančních mechanismů	29 679	0	0	0	29 679
účelové výdaje	96 251	75 511	0	2 799	174 561
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	25 129	75 511	0	0	100 640
<i>ostatní programy SMVS</i>	27 026	60 635	51	3 353	91 065
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	118 519	0	0	89 906	208 425
NNV CELKEM	311 330	136 146	51	96 058	543 585
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	55 677	136 146	51	3 353	195 227

Vznik NNV k 1. 1. 2011 (nespotřebované výdaje z rozpočtu na rok 2010)					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	687 904	9 919	45 861	89 023	832 707
programy EU	143 430		19 797	73 854	237 081
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	77 191		19 797	73 854	170 842
projekty finančních mechanismů	85 572			0	85 572
<i>z toho: FM SMVS</i>	50				50
úcelové výdaje	58 002	507	7 516	27	66 052
<i>z toho: úcelové vedené IS SMVS</i>	45 032	507		27	45 566
<i>ostatní programy SMVS</i>	400 899	9 412	18 548	15 142	444 001
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	119 872	1 152	13 573	23 845	158 442
NNV CELKEM	807 775	11 071	59 434	112 868	991 148
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	523 172	9 919	38 345	89 023	660 459

Nároky z nespoteřbovaných výdajů v roce 2010, které vznikly Ministerstvu financí v oblasti profilujících výdajů, zahrnují nevyčerpané prostředky na programy spolufinancované z rozpočtu EU v celkové výši 143 430 tis. Kč (podíl státního rozpočtu i předfinancování výdajů, které měly být uhrazeny ze státního rozpočtu a následně proplaceny z rozpočtu EU). Z toho na projekty v rámci Operačního programu Technická pomoc zůstalo nevyčerpano na aktivity Auditního orgánu 11 419 tis. Kč a při výkonu činností Národního fondu 2 695 tis. Kč (z toho v programu reprodukce majetku 112V01 celkem 1 961 tis. Kč). Z rozpočtu na projekt zaměřený na vzdělávání zaměstnanců české daňové správy v rámci OP Lidské zdroje a zaměstnanost nebylo vyčerpano 128 733 tis. Kč vlivem změny podmínek a s tím souvisejícím posunem realizace tohoto projektu. Uvedená částka zahrnuje prostředky rozpočtované v rámci programu reprodukce majetku 112V11 ve výši 75 230 tis. Kč. Při realizaci projektu Metodika přípravy veřejných strategií (OP LZZ) byly hrazeny pouze osobní výdaje, z rozpočtu nebylo vyčerpano 583 tis. Kč. Rozpočet na výdaje spolufinancované z finančních mechanismů EHP/Norsko zůstal nevyčerpan ve výši 33 019 tis. Kč zejména z důvodu nízkého čerpání prostředků v rámci blokového grantu Fondu technické asistence, ze kterého jsou hrazeny výdaje na jednotlivé schválené subprojekty (nevyčerpano zůstalo 22 137 tis. Kč). Částka 10 882 tis. Kč nebyla vyčerpana z Individuálních projektů Technická asistence pro Národní kontaktní místo a to z důvodu použití nároků z nespoteřbovaných výdajů v minulých letech. V rámci Programu česko-švýcarské spolupráce byly skutečné výdaje (5 765 tis. Kč) proti rozpočtu (58 318 tis. Kč) nižší o 52 553 tis. Kč, neboť dohoda o technické asistenci pro Národní kontaktní jednotku byla podepsána až v červnu 2010. Rozhodující objem nároků z nespoteřbovaných výdajů vznikl na položce určené na proplácení výdajů v jednotlivých schválených subprojektech z Fondu partnerství a Fondu na přípravu projektů (z Fondu partnerství byly proplaceny pouze zálohové platby ve výši 4 162 tis. Kč, nevyčerpano zůstalo 45 338 tis. Kč). Z rozpočtu na služby v rámci Individuálního projektu Fondu technické asistence a Fondu partnerství nebylo použito 7 215 tis. Kč.

V rámci úcelově určených výdajů (tj. výdajů, na které byly uvolněny prostředky z rozpočtu kapitoly 398 – VPS) nebylo použito 16 776 tis. Kč na výdaje spojené s pořízením, obnovou a provozem ICT MF (program 112V01), 2 816 tis. Kč na projekt státní pokladny (program 112V09), 21 553 tis. Kč na úpravy informačního systému EDS/SMVS v souvislosti s přípravou státní pokladny (program 112V09, tyto prostředky byly schváleny až v prosinci

2010) a 4 373 tis. Kč na projekt vytvoření jednotného inkasního místa (z toho 3 887 tis. Kč v programu 112V11 a 486 tis. Kč na výdaje mimo programy reprodukce majetku). Z účelově určených prostředků mimo programy reprodukce majetku nebyly dále plně vyčerpány prostředky poskytnuté na výdaje spojené s arbitrážními spory z titulu údajného porušení dohod o podpoře a ochraně investic (vzniklé nároky z nespotřebovaných výdajů činí 12 435 tis. Kč. Tyto prostředky byly určeny na úhradu služeb splněných v roce 2010, faktury nebyly k 31. 12. 2010 doručeny). Na aktivity v oblasti zahraniční rozvojové pomoci zůstalo nevyčerpáno 49 tis. Kč.

V programech zaměřených na reprodukci majetku nebylo kromě již uvedených částek vyčerpáno na ostatních akcích 400 899 tis. Kč (celkové nároky z nespotřebovaných výdajů vzniklé za rok 2010 v oblasti reprodukce majetku činí 523 172 tis. Kč). V programu 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF nebylo vyčerpáno 79 861 tis. Kč, z rozpočtu na program 112V090 – Výstavba, obnova a provozování státní pokladny nebylo použito 317 165 tis. Kč. Nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 801 tis. Kč vznikly v programu 112V11 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů (z rozpočtu MF byly do roku 2010 hrazeny centrální platby v oblasti programového vybavení pro všechna finanční ředitelství) a 3 072 tis. Kč v programu 212V91 – Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu (o tyto prostředky bude celkový objem nároků z nespotřebovaných výdajů snížen, neboť realizace programu 212V91 k 31. 12. 2010 skončila).

NNV vzniklé z tzv. neprofilujících výdajů (běžné výdaje na zabezpečení provozu včetně osobních výdajů) zahrnují nevyčerpané mzdové prostředky, pojistné a přídel FKSP v celkové výši 20 239 tis. Kč. Zůstatek prostředků určených na zahraniční služební cesty činí 10 143 tis. Kč (vliv refundace výdajů z rozpočtu Evropské komise, z Rady EU a úsporných opatření), na výdaje spojené s agendami po zrušení ČKA nebylo vyčerpáno 5 514 tis. Kč. Radě pro veřejný dohled nad auditem byla poskytnuta nižší dotace ve srovnání s rozpočtem o 2 900 tis. Kč, v oblasti mimosoudních rehabilitací bylo vyplaceno o 2 946 tis. Kč méně proti předpokladu, nižší výdaje o 5 987 tis. Kč proti rozpočtu byly vynaloženy na finanční tiskopisy. Na právní a poradenské služby nebylo vyčerpáno v souhrnu 24 894 tis. Kč. Ostatní nevyčerpané prostředky se týkají velkého počtu dílčích položek v oblasti provozních i odborných služeb, náhrad spojených se soudními spory, plateb DPH, nájemného atp.

U územních finančních orgánů se nejvýznamněji na tvorbě nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2010 podílely prostředky určené na výdaje v programech reprodukce majetku. V programu 112V11 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů zůstalo nevyčerpáno 4 246 tis. Kč, v programu 112V12 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů 5 166 tis. Kč. Nejvýznamnější objemy nároků z nespotřebovaných výdajů v rámci programu 112V12 vznikly u akcí „FÚ v Klatovech – rekonstrukce objektu“, „FÚ v Tachově – výstavba nového objektu“, FÚ v Kroměříži – rekonstrukce budovy“ a „FÚ ve Veselí nad Moravou – výstavba nového FÚ“.

Z účelově určených prostředků na programy reprodukce majetku nebylo vyčerpáno 305 tis. Kč na akci „FÚ ve Valašských Kloboukách – výstavba nového FÚ“ a 202 tis. Kč na Projekt vytvoření jednotného inkasního místa.

Neprofilující výdaje byly ve srovnání s celkovým rozpočtem nižší o 1 152 tis. Kč, což u osmi účetních jednotek představuje v průměru 144 tis. Kč na účetní jednotku. V souvislosti se vznikem Generálního finančního ředitelství ve smyslu zákona č. 531/190 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění zákona č. 199/2010 Sb., nároky z nespotřebovaných výdajů územních finančních orgánů nelze novou organizační složkou GFR použít a celkový objem NNV kapitoly bude o stav NNV územních finančních orgánů k 1. 1. 2011 snížen.

Vzniklé nároky z nespotřebovaných výdajů Generálního ředitelství cel v roce 2010 v celkové výši 59 434 tis. Kč představují 1,5 % celkového rozpočtu GŘC (bez sociálních dávek). V rámci *programu* 112V21 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy nebyly dočerpány prostředky v celkové výši 38 345 tis. Kč, z toho výdaje spolufinancované z EU, z programu Integrovaného operačního programu (projekt eCustoms) byly ve srovnání s rozpočtem nižší o 19 797 tis. Kč (v rámci podprogramu 112V2110 – Pořízení, obnova a provozování ICT).

Z rozpočtu výdajů mimo programy reprodukce majetku zůstaly nedočerpány účelově určené prostředky převedené z kapitoly 398 - VPS na Projekt vytvoření jednotného inkasního místa ve výši 2 851 tis. Kč a dále účelové prostředky určené na odvod nedobytného cla do rozpočtu EU ve výši 4 665 tis. Kč (prostředky ve výši 5 000 tis. Kč byly zabezpečeny v listopadu 2010 na základě kontroly věcné správnosti postupů při vyměření výše cla Evropskou komisí. V prosinci 2010 obdrželo GŘC prostřednictvím Stálého zastoupení ČR při EU v Bruselu pokyn k úhradě úroků z prodlení dle kontrolní zprávy v celkové výši 335 tis. Kč).

V rámci neprofilujících výdajů (ostatních věcných výdajů) zůstaly nedočerpány prostředky ve výši 13 573 tis. Kč, a to především na nákup střeliva (2 400 tis. Kč), na opravy a udržování (2 850 tis. Kč), na tuzemské a zahraniční cesty (2 180 tis. Kč), na ostatní služby (1 690 tis. Kč) a na nákupy kolků (3 270 tis. Kč). Nevyčerpané pojistné plnění ve výši 211 tis. Kč, které již nebude využito, bude v souladu s platnými pravidly z celkového objemu NNV v roce 2011 odečteno.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nevyčerpal k 31. 12. 2010 z celkového objemu disponibilních zdrojů 112 868 tis. Kč. Hlavním důvodem nižších výdajů v programu 112V31 - Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení ÚZSVM bylo zejména nízké čerpání prostředků na projekt Centrální registr administrativních budov – CRAB, spolufinancovaný ze zdrojů EU, a to z důvodu pozdějšího schválení financování projektu, následného pozdržení tzv. právního aktu a změny harmonogramu plnění jednotlivých etap. Dalším důvodem byl posun harmonogramu plnění u úprav funkcionalit informačních systémů v návaznosti na zapracování změn legislativy, nižší plnění u pohyblivých složek smluv dosažením výhodnějších cenových nabídek a nečerpání prostředků na úhrady faktur za období prosinec u závazků z víceletých smluvních vztahů.

NNV vzniklé nedočerpáním prostředků účelově poskytnutých z rozpočtu kapitoly 398 – VPS, které byly součástí programu 112V31, souvisí pouze s rozdílnou konečnou částkou z celkové fakturace za rekonstrukci objektu sídla územního pracoviště Brno.

V oblasti neprofilujících výdajů bylo vykázáno nižší čerpání rozpočtu zejména v souvislosti s úsporami mzdových a souvisejících výdajů vlivem neobsazených funkčních míst (15 516 tis. Kč), s neuskutečněnými očekávanými úhradami závazků ze soudních sporů, kdy úřad nemůže ovlivnit časový průběh úhrad těchto výdajů, na druhé straně po doručení rozhodnutí soudu jsou termíny na úhrady závazků velmi krátké a není proto možné, aby prostředky nebyly k dispozici. Dále tvorba nároků souvisí s nečerpáním prostředků na úhradu prosincových plateb vyplývajících z víceletých smluv (celkem 8 329 tis. Kč).

Přehled o celkovém stavu nároků z nespotřebovaných výdajů v letech 2008 – 2010 k 1. 1. 2011 podává následující tabulka:

Stav NNV k 1. 1. 2011					
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	880 714	146 065	45 912	95 175	1 167 866
programy EU	183 285	0	19 797	73 854	276 936
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	80 713	0	19 797	73 854	174 364
projekty finančních mechanismů	115 251	0	0	0	115 251
<i>z toho: FM SMVS</i>	50				50
účelové výdaje	154 253	76 018	7 516	2 826	240 613
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	70 161	76 018	0	27	146 206
<i>ostatní programy SMVS</i>	427 926	70 047	18 599	18 495	535 066
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	238 391	1 152	13 573	113 751	366 867
NNV CELKEM	1 119 105	147 217	59 485	208 926	1 534 733
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	578 849	146 065	38 396	92 376	855 686

3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2010 pro kapitolu 312 – MF ve výši 1 625 877 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 109 977 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 1 400 364 tis. Kč, tj. 80,7 % rozpočtu po změnách. Celkový disponibilní objem výdajů (upravený rozpočet + NNV 392 634 tis. Kč + mimorozpočtové prostředky 11 118 tis. Kč – vázání 172 058 tis. Kč) byl čerpán na 71,2 %. Na platby v oblasti investic nebylo použito 567 184 tis. Kč. Nižší čerpání kapitálových výdajů proti celkovému rozpočtu vykázalo Ministerstvo financí a to o 451 291 tis. Kč, územní finanční orgány o 6 111 tis. Kč. Kapitálové výdaje GŘC byly proti celkovému rozpočtu nižší o 26 488 tis. Kč, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových z celkového rozpočtu nedočerpal 83 294 tis. Kč.

Kapitálové výdaje jsou určeny na programy reprodukce majetku. Přehled o financování výdajů v rámci jednotlivých programů je uveden v části 3. 3. 4.

Ve srovnání s rokem 2009 byly kapitálové výdaje nižší v upraveném rozpočtu o 833 395 tis. Kč a v čerpání o 1 103 450 tis. Kč (z toho vliv vázání prostředků rozpočtovaných pro rok 2010 představuje 172 058 tis. Kč). Výrazný meziroční pokles výdajů se týkal programu 112 V09, ve kterém je realizován projekt Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP). Skutečné kapitálové výdaje na tento program v roce 2010 činily 369 893 tis. Kč zatímco v roce 2009 tis. Kč 1 143 682 tis. Kč. Meziroční pokles výdajů byl vykázán i u ostatních podprogramů v oblasti ICT. Přehled o kapitálových výdajích v delší časové řadě (2006 – 2010) je uveden v příloze č. 23.

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2010 na pořízení *nehmotného investičního majetku* 945 159 tis. Kč, tj. 67,5 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* činily 453 309 tis. Kč, tj. 32,4 % celkového objemu vynaložených kapitálových výdajů. Podíl ostatních investičních výdajů včetně výdajů na nákup pozemků

představoval 0,1 %. Podrobnější přehled o použití prostředků na kapitálové výdaje podává následující tabulka:

Použití prostředků na kapitálové výdaje podle OSS (v tis. Kč):

	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	Celkem
Pořízení dlouhodobého nehm. majetku	772 047		85 389	87 723	945 159
<i>v tom:</i> <i>programové vybavení</i>	772 047		85 389		857 436
Pořízení dlouhodobého hmot. majetku	146 708	200 359	69 954	36 288	453 309
<i>v tom:</i> <i>Rekonstrukce budov objektů a dokončení nových objektů</i>	53 961	113 594	30 190	26 612	224 357
<i>Pořízení strojů, přístrojů a zařízení</i>	7 452	20 276	11 728	559	40 015
<i>Nákup dopravních prostředků</i>	3 166	19 611	13 236	1 006	37 019
<i>Pořízení výpočetní techniky</i>	82 129	46 878	14 800	8 111	151 918
Nákup pozemků			775		775
Ostatní kapitálové výdaje				1 121	1 121
Celkem	918 755	200 359	156 118	125 132	1 400 364

K uvedené tabulce je nutné poznamenat, že programové vybavení bylo do roku 2010 pro jednotlivá finanční ředitelství trvale pořizováno centrálně Ústředním finančním a daňovým ředitelstvím (ÚFDR), které bylo součástí Ministerstva financí a z tohoto důvodu jsou související výdaje hrazeny z rozpočtu MF.

3. 3. 3. Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 - MF ve výši 15 566 984 tis. Kč byl v průběhu roku 2010 zvýšen na 16 132 361 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 15 312 595 Kč, tj. 94,9 % rozpočtu po změnách. Do financování běžných výdajů byly zapojeny mimorozpočtové zdroje ve výši 11 455 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 276 010 tis. Kč. Vázání běžných výdajů dle usnesení vlády č. 54/2010 a č. 552/2010 činilo 590 156 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpáno 517 076 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2009 byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2010 nižší o 1 031 391 tis. Kč, tj. o 6,3 %. Tento výsledek je dán meziročním snížením mzdových výdajů, souvisejících výdajů na pojistné a přidělu FKSP o 530 520 tis. Kč a věcných výdajů o 560 184 tis. Kč. Výdaje na sociální dávky celníkům byly naopak v roce 2010 proti roku 2009 vyšší o 59 313 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 2 403 654 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 356 485 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2009 byly běžné výdaje MF v roce 2010 vyšší o 72 954 tis. Kč). Územní finanční orgány vynaložily na běžné výdaje celkem částku 7 223 784 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 4 960 tis. Kč, proti roku 2009 méně o 509 147 tis. Kč).

Běžné výdaje Generálního ředitelství cel ve výši 4 182 621 tis. Kč byly proti celkovému objemu prostředků nižší o 126 057 tis. Kč, proti roku 2009 byly nižší o 344 212 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal rozpočet běžných výdajů po změnách včetně povoleného překročení o 29 574 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 502 536 tis. Kč, což bylo ve srovnání s rokem 2009 méně o 250 986 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 2010 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 11 550 021 tis. Kč, tj. 69,1 % celkových výdajů, resp. 75,4 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. V roce 2010 bylo na osobní výdaje vynaloženo o 471 207 tis. Kč méně než v roce 2009 (snížení o 3,9 %).

Pro kapitolu 312 - MF byl na rok 2010 stanoven průměrný přepočtený počet 25 002 zaměstnanců. K 31. 12. 2010 byl počet zaměstnanců kapitoly upraven na 25 003 zaměstnanců (z toho připadalo 23 030 zaměstnanců na státní správu a 1 973 zaměstnanců na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových). Změna počtu zaměstnanců byla provedena jednak na základě usnesení vlády č. 851/2009, kterým vláda schválila financování činností auditního orgánu z technické pomoci jednotlivých ročních fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků, v jehož smyslu byl s účinností od 1. 1. 2010 zvýšen počet zaměstnanců MF o 3 funkční místa. Z důvodu organizačních změn na MF byl s účinností od 1. 6. 2010 zvýšen počet funkčních míst MF o 6 a zároveň snížen počet funkčních míst územních finančních orgánů o 5 a Generálního ředitelství cel rovněž o 5. V souhrnu to znamenalo snížení počtu zaměstnanců kapitoly 312 – MF o 4 funkční místa, resp. v průměrném přepočteném počtu o 2 funkční místa. Z celkového upraveného počtu zaměstnanců připadalo na Ministerstvo financí 1 407 zaměstnanců, územní finanční orgány měly schválený počet 15 357 zaměstnanců, Generální ředitelství cel 6 266 zaměstnanců (z toho 4 664 celníků) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 1 973 zaměstnanců. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2010 byl vykázán v počtu 24 186 zaměstnanci, tj. 96,7 % upraveného počtu. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 817 pracovních míst (z toho na Ministerstvu financí 34 míst, u územních finančních orgánů 317 míst, v celní správě 376 míst a u ÚZSVM 90 míst). Tento údaj je však do značné míry zavádějící, neboť v sobě zahrnuje i dočasně neobsazená pracovní místa. Rovněž je nutné vzít v úvahu rozsáhlou organizační strukturu – počet organizačních jednotek (viz str. 1), ke kterým se uvedené nenaplnění počtu zaměstnanců vztahuje.

Ve srovnání s rokem 2009 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců vykázaný k 31. 12. 2010 nižší o 696 zaměstnanců (ve státní správě o 607).

Rozpočet prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci (OPPP) - průřezový závazný ukazatel - byl v průběhu roku zvýšen o 73 463 tis. Kč na 8 418 193 tis. Kč. Skutečné mzdové výdaje kapitoly představovaly 8 196 246 tis. Kč, tj. 99,7 % rozpočtu po změnách včetně NNV ve výši 19 126 tis. Kč, příspěvku od EBRD, který obdrželo MF ve výši 72 tis. Kč a po odpočtu vázání mzdových prostředků ve výši 215 824 tis. Kč. Nevyčerpana zůstala částka 25 321 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2009 byly výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci v roce 2010 nižší o 387 602 tis. Kč.

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - platy zaměstnanců - byla čerpána ve výši 8 131 438 tis. Kč, tj. na 99,8 % celkové disponibilního objemu, nevyčerpano zůstalo 18 684 tis. Kč. Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance rozpočtové sféry resortu Ministerstva

financí činil 28 017 Kč, tj. 100,8 % rozpočtovaného průměrného platu, resp. 103,1 % průměrného platu vypočteného z disponibilního objemu prostředků, z toho ve státní správě se jednalo o částku 28 625 Kč, tj. 103,4 % průměrného platu vypočteného z disponibilního objemu prostředků. Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizací a použití nároků z nespotřebovaných výdajů u Ministerstva financí. Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2009 se průměrný plat v roce 2010 snížil o 566 Kč, tj. o 2 %. Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 39 371 Kč (snížení proti roku 2009 o 680 Kč, tj. o 1,7 %), územních finančních orgánů 25 327 Kč (snížení proti roku 2009 o 272 Kč, tj. o 1,1 %), Generálního ředitelství cel 32 106 Kč (meziroční snížení o 1 452 Kč, tj. o 4,3 %) a ÚZSVM 28 433 Kč (zvýšení proti roku 344 Kč, tj. o 1,2 %).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2010 určeno 6 347 036 tis. Kč pro 20 238 zaměstnanců. V průběhu roku 2010 byl rozpočtovým opatřením zvýšen objem prostředků na platy na 6 403 231 tis. Kč. K 31. 12. 2010 bylo na platy zaměstnanců v pracovním poměru vynaloženo 6 273 731 tis. Kč, tj. 98 % rozpočtu. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru činil 19 775 zaměstnanců. Průměrný plat pracovníků v této kategorii byl vykázán ve výši 26 438 Kč (o 178 Kč méně než v roce 2009).

Na platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2010 určeno 1 882 848 tis. Kč pro 4 664 celníky. V průběhu roku 2010 nebyl objem prostředků na platy celníků upraven a rovněž počet celníků se nezměnil. Rozpočet prostředků na platy celníků byl čerpán ve výši 1 805 813 tis. Kč, tj. na 95,9 %. Skutečný průměrný přepočtený počet celníků činil 4 317 a jejich průměrný plat představoval částku 34 859 Kč (o 1 968 Kč méně než v roce 2009).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2010 určeno celkem 57 450 tis. Kč a to na platy 100 právních zástupců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Skutečné výdaje k 31. 12. 2010 činily 51 894 tis. Kč (90,3 % rozpočtu, resp. 93,8 % disponibilního objemu prostředků). Skutečný průměrný přepočtený počet právních zástupců byl 94 (nenaplněno zůstalo 6 míst). Skutečný průměrný plat právních zástupců činil 46 005 Kč (proti roku 2009 méně o 2 903 Kč).

Ostatní platby za provedenou práci (OPPP) byly vykázány ve výši 64 808 tis. Kč, tj. 90,7 % disponibilního objemu. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu 6 637 tis. Kč. Největší podíl na výdajích na OPPP mělo Ministerstvo financí, a to ve výši 25 772 tis. Kč (nevyčerpáno zůstalo 2 065 tis. Kč), z toho výdaje ve výši 7 115 tis. Kč představovaly dohody o pracovní činnosti, resp. dohody o provedení práce s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností specifického charakteru. Na odstupném vyplatilo MF celkem 17 081 tis. Kč a na položce platy představitelů státní moci 1 350 tis. Kč. Územní finanční orgány vykázaly čerpání prostředků na OPPP ve výši 14 190 tis. Kč, z toho na dohody o provedení práce (různé jednorázové opravy a údržba budov, odměny lektorům za školení zaměstnanců) a na dohody o pracovní činnosti (údržba, topení, úklid) 8 273 tis. Kč. Na odstupném vyplatily územní finanční orgány částku 5 847 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu na OPPP územních finančních orgánů 126 tis. Kč. Výdaje Generálního ředitelství cel na ostatní platby za provedenou práci činily 10 821 tis. Kč, z toho ostatní osobní výdaje činily 3 507 tis. Kč, odstupné 6 469 tis. Kč a odměny dle kázeňského řádu 845 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo

1 992 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPPP 14 025 tis. Kč, z toho na dohody konané mimo pracovní poměr na realizaci speciálních odborných činností 4 116 tis. Kč a na odstupné z důvodu organizačních změn 9 909 tis. Kč. Nevyčerpano zůstalo 2 454 tis. Kč.

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 - MF - ve výši 2 769 352 tis. Kč (99,6 % disponibilního rozpočtu) odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Čerpání prostředků na příděl do FKSP (průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 162 824 tis. Kč představovalo 99,8 % celkového rozpočtu. Z rozpočtu na pojistné a příděl FKSP nebylo vyčerpano 12 772 tis. Kč.

Objem prostředků určený na sociální dávky, rozpočtované jako specifický závazný ukazatel kapitoly 312 – MF v rámci specifického závazného ukazatele „Daňová správa zajišťovaná celními orgány“ ve výši 514 710 tis. Kč, nebyl k 31. 12. 2010 upraven. Tyto prostředky nepodléhaly vázání. Čerpání podle jednotlivých druhů dávek bylo následující:

v tis. Kč

Položka	Čerpání k 31. 12. 2009	Upravený rozpočet 2010	Čerpání k 31. 12. 2010	% čerpání uprav. r. 2010
Nemocenské pro celníky	7 268	10 450	9 076	86,8
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	0	14	0	0
Peněžitá pomoc v mateřství	7 740	7 974	7 505	94,1
Ostatní dávky nemocenského pojištění	0	0	0	0
Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění	15 008	18 438	16 581	89,9
Výsluhový příspěvek	319 592	445 678	361 614	81,1
Platové vyrovnání	0	0	0	0
Úmrtné	197	2 500	306	12,2
Odchodné	27 489	48 094	43 098	89,6
Mezisoučet – zvláštní soc. dávky přísluš. ozbroj. sil při skončení služeb. poměru	347 278	496 272	405 018	81,6
5410 - Sociální dávky celkem	362 286	514 710	421 599	81,9

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2010 bylo v porovnání s rokem 2009 vyšší o 59 313 tis. Kč, tj. o 16,4 %. Z rozpočtu nebylo v roce 2010 vyčerpano 93 111 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 2010 byly proti roku 2009 vyšší o 1 808 tis. Kč. Naproti tomu peněžitá pomoc v mateřství se v meziročním srovnání poklesla o 235 tis. Kč.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek* příslušníků ozbrojených sil byly výdaje na výsluhový příspěvek, u nichž bylo do 31. 12. 2010 vyplaceno celkem 43 499 dávek (nárůst proti roku 2009 o 3 842 dávek). Průměrná výše výsluhového příspěvku v roce 2010 činila 8 314 Kč (nárůst proti roku 2009 o 255 Kč). Počet osob pobírajících výsluhový příspěvek se oproti stavu k 31. 12. 2009 zvýšil z 3 337 osob na 3 728 osob, tj. o 391 osob. Dalším významným výdajem sociálních dávek je jednorázové odchodné, které náleží celníkům podle § 155 zákona č. 361/2003 Sb., kteří ukončí služební poměr. U odchodného

bylo vyplaceno celkem 336 dávek (tj. o 74 více než v roce 2009). Průměrná výše odchodného činila 128 269 Kč.

Skutečné ostatní běžné (věcné) výdaje kapitoly 312 – MF činily 3 762 574 tis. Kč, tj. 90,7 % disponibilního rozpočtu (OSS uvolnily v průběhu roku 2010 na tento účel nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 250 018 tis. Kč, zapojily mimorozpočtové prostředky a pojistné v celkové výši 11 356 tis. Kč a zároveň vázaly prostředky určené na věcné výdaje ve výši 296 575 tis. Kč). Nevyčerpáno zůstalo 385 872 tis. Kč, z toho u Ministerstva financí 336 246 tis. Kč. V meziročním srovnání se jednalo o 87 % skutečných ostatních běžných výdajů v roce 2009. V absolutní výši byly ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2010 nižší než v roce 2009 o 560 184 tis. Kč.

Z celkového objemu představovaly ostatní běžné výdaje Ministerstva financí 1 493 000 tis. Kč (81,6 % disponibilního objemu, proti roku 2009 více o 89 112 tis. Kč), územní finanční orgány vykázaly ostatní běžné výdaje ve výši 994 590 tis. Kč (99,5 % celkového rozpočtu, proti roku 2009 snížení o 324 050 tis. Kč). Celní správa vynaložila částku 661 173 tis. Kč (tj. 95,5 % disponibilního objemu, proti roku 2009 méně o 98 721 tis. Kč) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 613 811 tis. Kč (97,8 % celkového rozpočtu, proti roku 2009 méně o 226 525 tis. Kč).

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF (66,1 %) představovaly výdaje za nákup služeb, které činily 2 488 409 tis. Kč. Proti roku 2009 byly tyto výdaje v roce 2010 nižší o 100 686 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

v tis. Kč

Služby:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
- pošt	49 531	102 645	19 207	6 878	178 261
- telekomunikací a radiokomunikací	108 024	37 669	54 883	37 742	238 318
- peněžních ústavů	1 772	7 975	3 991	582	14 320
- nájemné	125 121	134 739	71 698	8 525	340 083
- konzultační, právní a poradenské	219 717	2 871	5 407	15 956	243 951
- školení a vzdělávání	7 213	3 802	2 653	979	14 647
- zpracování dat	71 661	183	0	0	71 844
- ostatní	624 962	194 293	180 005	387 725	1 386 985
CELKEM	1 208 001	484 177	337 844	458 387	2 488 409

ÚFO = územní finanční orgány

V rámci výdajů za ostatní služby (položka 5169 rozpočtové skladby) hradily všechny resortní organizační složky státu služby spojené s provozem výpočetní techniky a informačních systémů. U Ministerstva financí se jednalo o částku 449 537 tis. Kč, z toho významná část se týkala informačních systémů ADIS, AVIS (EKIS) a VEMA (196 088 tis. Kč). Výdaje MF poskytnuté za tzv. ostatní služby v rámci projektu Státní pokladna činily 64 518 tis. Kč. Za provoz celé řady ostatních informačních systémů včetně EDS/SMVS uhradilo MF 188 931 tis. Kč. GŘC vynaložilo za provozní služby pro ICT 103 445 tis. Kč, územní finanční orgány 28 603 tis. Kč (rozhodující část provozu ADIS byla zabezpečena centrálně z rozpočtu MF). Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na služby spojené s provozem informačních systémů v oblasti majetkové správy (ISMS), spisových služeb (ISSSL), personalistiky (VEMA), vnitřního ekonomického informačního systému (MyFENIX), Centrálního registru právních jednání, intranetu, extranetu atp. 257 656

tis. Kč. Do tohoto seskupení položek dále patří u všech OSS výdaje za překlady, tlumočení, úklid, ostrahu, nákladní dopravu, odvoz odpadků a jiné provozní služby. GŘC hradí distribuci a likvidaci kontrolních pásek na značení lihu. Výdaje za ostatní služby Ministerstva financí výrazným způsobem ovlivňují platby za výrobu a distribuci daňových složenek a výdaje za tisk finančních tiskopisů, které v roce 2010 v souhrnu činily 89 533 tis. Kč. Za služby v oblasti technické asistence při realizaci projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU a z finančních mechanismů uhradilo MF 18 675 tis. Kč. U územních finančních orgánů představovaly specifickou položku v rámci tohoto seskupení výdajů platby za přepravu peněžních hotovostí a ostrahu při této přepravě a u ÚZSVM výdaje za dodavatelsky zajišťovanou správu nemovitostí a další nezbytné činnosti v souvislosti se správou majetku. V meziročním porovnání byly výdaje na ostatní služby v roce 2010 nižší proti roku 2009 o 121 384 tis. Kč v důsledku razantních úsporných opatření včetně snížení četnosti služeb úklidu a rušení příspěvku zaměstnavatele na stravné u územních finančních orgánů.

Výdaje za *nájemné* byly v roce 2010 vyšší proti roku 2009 o 84 746 tis. Kč. Tento výsledek je dán nárůstem výdajů za nájemné hrazené Ministerstvem financí o 99 144 tis. Kč, z toho 71 707 tis. Kč se týkalo zvýšených výdajů v oblasti ICT. Celkově výdaje MF za nájemné v oblasti ICT činily 122 727 tis. Kč, z toho za pronájmy v rámci provozování bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury uhradilo MF v roce 2010 částku 112 857 tis. Kč. Nájemné uhrazené územními finančními orgány bylo v loňském roce nižší než v roce 2009 o 10 482 tis. Kč vlivem ukončení některých nájemních smluv v návaznosti na zrušená pracoviště finančních úřadů a v důsledku zavedení úsporných opatření.

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 (144 776 tis. Kč, proti roku 2009 více o 34 956 tis. Kč). Přehled mezinárodních sporů je uveden v příloze č. 2. Za poradenské služby v agendách převzatých po zrušené ČKA vynaložilo MF v roce 2010 částku 9 930 tis. Kč. Za poradenské služby v souvislosti s projektem Státní pokladna uhradilo MF 23 954 tis. Kč a v projektu zaměřeném na vytvoření jednotného inkasního místa 3 132 tis. Kč. Právní a poradenské služby ÚZSVM hrazené ve výši 15 956 tis. Kč (tj. o 24 169 tis. Kč méně než v roce 2009) 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. Celkově byly výdaje za poradenské služby v roce 2010 nižší proti roku 2009 o 11 023 tis. Kč.

Výdaje za *služby telekomunikací a radiokomunikací* byly v roce 2010 ve srovnání s rokem 2009 vyšší o 10 633 tis. Kč, přičemž značná část těchto výdajů se týká plateb v rámci ICT (např. u MF představovaly tyto výdaje v oblasti ICT 97 601 tis. Kč, výdaje za mobilní a pevné linky a služby SMS činily 10 423 tis. Kč). K nárůstu výdajů o 21 144 tis. Kč došlo u MF, výdaje územních finančních orgánů byly v meziročním srovnání naopak nižší o 11 931 tis. Kč.

Vysoké výdaje na položce *služby pošt* hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů souvisejí s širokou daňovou agendou a cenami poštovního. Ve srovnání s rokem 2009 byly vykázány výdaje územních finančních orgánů v tomto seskupení položek nižší o 57 504 tis. Kč. Na tomto výsledku se projevila skutečnost, že faktury nejsou hrazeny pravidelně za jednotlivá období, ale stav kreditu frankovacích strojů je doplňován podle potřeby jednotlivých podatel, v prvním pololetí roku 2010 se projevila vliv čerpaného kreditu uhrazeného ještě v roce 2009. Nezanedbatelný je rovněž vliv užívání datových schránek,

který se však zrcadlově projevil ve zvýšené spotřebě kancelářského papíru a tonerů do tiskáren. Projevilo se i zavedení úsporných opatření v této oblasti a snaha finančních úřadů o maximální úspory v čerpání – slučování písemností, efektivní písemný styk s daňovými subjekty, využití kontaktu e-mailem apod. Proti roku 2009 byly celkové výdaje kapitoly 312 - MF za poštovné v roce 2010 nižší o 64 796 tis. Kč.

Relativně vysoké byly výdaje Ministerstva financí za *služby zpracování dat* v celkové částce 71 661 tis. Kč (proti roku 2009 zvýšení o 11 863 tis. Kč), z toho bylo 952 tis. Kč uhrazeno za zpracování finančních 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. Celkové výdaje kapitoly v roce 2010 na tento účel byly proti roku 2009 vyšší o 11 703 tis. Kč.

Druhou objemově nejvýznamnější položku s podílem 10,9 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly výdaje za *spotřebu vody, paliv a energie* ve výši 410 839 tis. Kč. Z toho za dodávky *elektrické energie* bylo uhrazeno 187 091 tis. Kč, *tepla* 77 984 tis. Kč, *plynu* 71 303 tis. Kč, za *pohonné hmoty* 44 482 tis. Kč, za spotřebu *vody* 26 868 tis. Kč a za *ostatní paliva a energie* 3 111 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2009 byly výdaje v této skupině položek k 31. 12. 2010 nižší o 26 455 tis. Kč (o 6 %). Snížení výdajů bylo vykázáno u spotřeby elektrické energie (o 17 294 tis. Kč, tj. o 8,5 %), spotřeby plynu (o 12 643 tis. Kč, tj. o 5,1 %) a pohonných hmot (o 1 563 tis. Kč, tj. o 3,4 %). Naopak vyšší částky proti předchozímu roku byly uhrazeny za studenou a teplou vodu (o 1 542 tis. Kč, tj. o 6,1 %) a za teplo (o 3 510 tis. Kč, tj. o 4,7 %). Celkové snížení výdajů je výsledkem úsilí o omezování spotřeby energií, které však bylo zčásti negováno dlouhou topnou sezónou a růstem cen energií.

Další objemově významnou položkou s podílem 10,4 % na celkových ostatních běžných výdajích byly 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	85 443	108 202	46 019	21 538	261 202
- programové vybavení	2 767	16 264	1 604	0	20 635
- cestovné	29 938	24 501	34 760	1 939	91 138
- pohoštění	1 206	533	464	952	3 155
- účastnické poplatky na konference	821	0	0	7	828
- nákup knihovních sbírek	1 205	0	0	0	1 205
- ostatní nákupy	6	1 189	10 249	252	11 696
CELKEM	121 386	150 689	93 096	24 688	389 859

Výdaje za ostatní nákupy byly v souhrnu v roce 2010 nižší než v roce 2009 celkem o 115 749 tis. Kč (o 32,9 %), přičemž meziroční snížení těchto výdajů v letech 2009/2008 činilo 95 136 tis. Kč a v letech 2008/2007 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 2009 byly v roce 2010 výdaje za údržbu nižší o 63 945 tis. Kč (o 19,7 %), a to zejména vlivem nižších výdajů Úřadu pro zastupování státu ve

věcech majetkových o 34 618 tis. Kč, který omezil opravy a údržbu pouze na majetek určený k činnosti ÚZSVM, u ostatního spravovaného majetku prováděl pouze opravy havarijního stavu. Nižší výdaje za opravy a údržbu vykázaly i územní finanční orgány (o 21 772 tis. Kč), Ministerstvo financí (o 6 619 tis. Kč) a Generální ředitelství cel (o 937 tis. Kč). Snížení výdajů na údržbu a opravy u všech OSS souviselo s nedostatkem finančních prostředků v důsledku snížení celkového rozpočtu výdajů.

Na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* byly v roce 2010 vykázány nižší výdaje proti roku 2009 o 10 617 tis. Kč.

Výdaje na *cestovné* činily 91 138 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2009 byly k 31. 12. 2010 nižší o 15 297 tis. Kč. Ke snížení těchto výdajů došlo z důvodu úsporných opatření u všech OSS (u Ministerstva financí o 8 691 tis. Kč, tj. o 22,5 %, u územních finančních orgánů o 3 553 tis. Kč, tj. o 12,7 %, u Generálního ředitelství cel o 2 759 tis. Kč, tj. o 7,4 % a u Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 294 tis. Kč, tj. o 13,2 %).

V rámci celkových výdajů na cestovné Ministerstva financí ve výši 29 938 tis. Kč bylo čerpáno na pracovní cesty zaměstnanců MF v tuzemsku 4 727 tis. Kč a na cesty do zahraničí 25 211 tis. Kč (snížení proti roku 2009 o 8 200 tis. Kč). Pracovníci MF uskutečnili celkem 834 zahraničních pracovních cest (proti roku 2009 o 191 cest méně). Jednalo se o cesty spojené s podpisem smluv o zamezení dvojího zdanění do Bahrajnu, Barbadosu, Kolumbie a Panamy a smluv k dohodám o podpoře a ochraně investic uzavřených s Marokem, Libanonem, Mongolskem, Černou Horou, Srbskem a Kazachstánem. Zástupci Ministerstva financí byli vysláni na zasedání Egmontské skupiny na Mauritius a do Kolumbie, na jarní a podzimní výroční zasedání MMF a SB a zasedání Rady GEF v Uruguay. V Anglii se pracovníci MF zúčastnili zasedání EBRD, v Rusku zasedání Rady MBHS a MIB a SÚJV. Vícečlenná delegace ministra financí zastupovala ČR na mezinárodním Foru Ambrosetti, na česko-baškortostánském podnikatelském foru. Delegace Ministerstva financí jednala ve věci splacení dluhů Běloruska, Ukrajiny a Srbska České republice. Další cesty se týkaly zasedání Rady ECOFINu. Pracovníci Ministerstva financí se dále účastnili pravidelných zasedání výborů OECD ve Francii, pravidelných jednání výborů v rámci Evropské unie v Belgii a Lucembursku, Anglii a dalších zasedání, vyplývajících z členství v různých mezinárodních organizacích. Celkově je možno konstatovat, že nejvíce zahraničních cest bylo směřováno do Bruselu. Rozpočtové prostředky vynaložené na dopravu na pravidelná zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin konaná v Bruselu, Lucemburku a 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 činilo 24 501 tis. Kč. Týkalo se v převážné míře tuzemských pracovních cest zaměřených na daňové kontroly. Na 71 zahraničních pracovních cest bylo použito 245 tis. Kč (snížení o 66,6 % proti roku 2009). 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 boje proti „šedé ekonomice“ v SRN. V rámci programu FISCALIS byly získány odborné informace v oblasti metodiky správy DPH. Vzdělávací charakter měly i pracovní cesty na seminář IOTA.

Generální ředitelství cel vynaložilo na cestovné 34 760 tis. Kč (o 2 759 tis. Kč méně než v roce 2009), z toho tuzemské cestovné činilo 22 088 tis. Kč a zahraniční cestovné činilo 12 672 tis. Kč. V rámci výdajů na zahraniční cestovné byla z mimorozpočtových prostředků programu Customs 2013 čerpána částka 8 692 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.

Výdaje Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na cestovné činily 1 939 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2009 byly k 31. 12. 2010 nižší o 295 tis. Kč. V rámci celkových výdajů na cestovné byly čerpány prostředky na zahraniční pracovní cesty v objemu 157 tis. Kč na služební cesty pěti zaměstnanců ÚZSVM. Jednalo se o cesty do Francie, Itálie a Finska v rámci evropské iniciativy Public Real Estate Network. Zaměstnanci ÚZSVM se těchto cest účastní opakovaně již od roku 2007, kdy se ÚZSVM aktivně zapojil do evropské iniciativy státních subjektů hospodařících s nemovitostmi státu (PuREnet), jejímž cílem je výměna zkušeností za účelem zvýšení efektivity hospodaření se státním majetkem, případně normování kritérií efektivity za účelem možnosti mezinárodního srovnávání. Zástupce ÚZSVM byl v roce 2008 zvolen na 2 roky do Řídícího výboru PuREnet, kde mj. aktivně obhajoval zájmy ÚZSVM a subjektů hospodařících s nemovitostmi státu v tzv. nových zemích EU a východní Evropy.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách prostřednictvím platebních karet měly v roce 2010 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. 2010 žádný zůstatek. Na zvláštním účtu GŘC byla ponechána záloha na výdaje styčného celního úředníka v SRN na přelomu roků 2010 - 2011 a na úhradu výdajů v případě rychlé pátrací akce v souladu s Dohodou o přeshraniční spolupráci se SRN. Nevyčerpaný zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2010 ve výši 1 133 Kč převedlo GŘC v lednu 2011 na příjmový účet.

Materiálové výdaje ve výši 279 200 tis. Kč představovaly 7,4 % ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání roků 2010 a 2009 byly materiálové výdaje v roce 2010 nižší o 132 123 tis. Kč (o 32,1 %) z důvodu výrazné rozpočtové restrikce a s tím spojeným omezením nákupu materiálu zejména v oblasti výpočetní techniky. Přehled o struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2010 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Materiálové výdaje:	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KAPITOLA CELKEM
potraviny	348	3 587	3 558	0	7 493
ochranné pomůcky	3	239	1 167	337	1 746
léky a zdravotnický materiál	0	153	383	79	615
prádlo, oděv, obuv	71	219	16 247	47	16 584
knihy, učební pomůcky, tisk	1 255	5 901	642	753	8 551
drobný hmotný dlouhodobý majetek	23 553	33 685	14 761	7 340	79 339
nákup zboží za účelem dalšího prodeje	0	-1	0	0	-1
nákup ostatního materiálu	20 000	93 537	31 589	19 747	164 873
CELKEM	45 230	137 320	68 347	28 303	279 200

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. Z celkového objemu výdajů v roce 2010 ve výši 79 339 tis. Kč bylo na nákup DHDM v oblasti ICT použito 42 443 tis. Kč. Proti roku 2009 byly výdaje na nákup DHDM nižší o 112 426 tis. Kč.

V rámci *nákupu ostatního materiálu* je obsažen nákup spotřebního materiálu a náhradních dílů k výpočetní technice. Proti roku 2009 byly tyto výdaje v roce 2010 nižší o 13 824 tis. Kč.

Relativně vysoké výdaje Generálního ředitelství cel na seskupení položek „*prádlo, oděv, obuv*“ souvisejí s nákupem stejnokrojových součástí pro celníky.

Výdaje na *ostatních položkách* věcných výdajů představovaly celkem 194 267 tis. Kč. Tato částka zahrnuje mimo jiné náhrady nákladů soudních řízení a ostatní poskytnuté neinvestiční náhrady ve výši 75 504 tis. Kč (z toho výdaje ÚZSVM činily 34 265 tis. Kč a Ministerstva financí 30 125 tis. Kč). Do této skupiny patří dále náhrady škod právníkům osobám, vratky dobropisů, přeplatků záloh a mylně inkasovaných prostředků přijatých v předchozích letech v souhrnu vykázané ve výši 24 212 tis. Kč, z toho z rozpočtu MF byla vrácena kupní cena z titulu zneplatnění kupní smlouvy na prodej nemovitosti ve výši 1 129 tis. Kč a provedeny náhrady škod právníkům osobám ve výši 18 143 tis. Kč. Náhrady mezd v době nemoci činily 21 248 tis. Kč, náhrady povahy rehabilitací 848 tis. Kč. Náhrady škod fyzickým osobám ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, náhrady v rámci odškodnění pracovního úrazu a náhrady dalších nároků obyvatelstva v souhrnu činily 1 991 tis. Kč. Za nákup kolků vynaložily organizační složky státu kapitoly 312 – MF celkem 32 806 tis. Kč, z toho 32 794 tis. Kč se týkalo nákupu kontrolních pásek na značení lihu Generálním ředitelstvím cel. Náhrady zvýšených výdajů v souvislosti s výkonem funkce v zahraničí vyplatilo GRČ ve výši 3 046 tis. Kč. Za daně a poplatky uhradily organizace kapitoly 312 - MF celkem 4 230 tis. Kč, na nákup věcných darů byla věnována částka 537 tis. Kč. Členské příspěvky mezinárodním organizacím a ostatní transfery do zahraničí činily 3 515 tis. Kč. Ministerstvo financí poskytlo dotaci Radě pro veřejný dohled nad auditem na provozní výdaje ve výši 4 600 tis. Kč. V rámci projektů spolufinancovaných z finančních mechanismů vyplatilo MF granty v celkové výši 12 024 tis. Kč.

V souhrnu činil podíl Ministerstva financí na celkovém objemu výdajů kapitoly 312 - MF vykázaných ve skupině ostatní položky 76 661 tis. Kč, územních finančních orgánů 24 097 tis. Kč, Generálního ředitelství cel 46 983 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 46 525 tis. Kč. V porovnání s rokem 2009 byly tyto výdaje za kapitolu v roce 2010 nižší o 185 171 tis. Kč, tj. o 48,8 % a to zejména vlivem nižších výdajů Ministerstva financí za náhrady škod právníkům osobám a 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 2010 bylo na jednotlivé **programy reprodukce majetku** určeno celkem 2 920 036 tis. Kč, tj. o 806 802 tis. Kč méně než v roce 2009. Prostředky na programové financování představovaly 17 % celkových výdajů schváleného rozpočtu kapitoly 312 – MF a byly určeny na tyto programy (v IS SMVS tituly, pro subtitledy z IS SMVS je v textu používán pojem podprogramy):

112V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007

112V09 Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007 - 2013

- 112V11 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů
- 112V12 Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů
- 112V21 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy
- 112V31 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení Úřadu pro zastupování státu ve věci majetkových (ÚZSVM)
- 212V91 Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF

Charakter druhové struktury programů kapitoly 312 - MF není jednotný. Programy zaměřené na pořízení, obnovu a provozování informačních a komunikačních technologií (ICT) zahrnují vedle kapitálových výdajů i související běžné výdaje. Programy, jejichž cílem je rozvoj a obnova 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 realizace programů, stanoveného na 31. 12. 2013.

Schválený rozpočet výdajů na programy reprodukce majetku na rok 2010 zahrnoval veškeré kapitálové výdaje (1 625 877 tis. Kč) kapitoly 312 – MF a část běžných výdajů (1 294 159 tis. Kč). Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2010 navýšen o 373 739 tis. Kč na 3 293 775 tis. Kč. Rozpočet výdajů určený na financování programů reprodukce majetku kapitoly se dále člení na *systemově určené výdaje* (upravený rozpočet 1 359 276 tis. Kč) a na *individuálně posuzované výdaje* organizační složky státu (upravený rozpočet 1 934 499 tis. Kč), které jsou účelově určené na financování konkrétní akce s celkovými náklady vyššími než 100 000 tis. Kč, např. výdaje na akci služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury s celkovými náklady ve výši 1 072 727 tis. Kč, projekt Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP) kde se předpokládají celkové výdaje ve výši 2 467 178 tis. Kč a dále akce spojené se zabezpečením režijních (běžných) výdajů na provoz ICT jako např. Provozní výdaje – ADIS na roky 2008 - 2010 (421 658 tis. Kč) a ADIS - vazby na systémy EU, podpora zvýšení daňového inkasa (224 180 tis. Kč) atd.

Přehled o schváleném rozpočtu výdajů a upraveném rozpočtu (rozpočtu po změnách) kapitoly 312 - MF na financování programů reprodukce majetku celkem a skutečných výdajích k 31. 12. 2010 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Upravený rozpočet (UR)			Skutečnost			% čerpání UR		
	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem
112V01	202 334	325 879	528 213	198 556	541 051	739 607	223 768	541 664	765 432	112,7	100,1	103,5
112V09	686 554	51 413	737 967	682 986	92 182	775 168	369 893	89 652	459 545	54,2	97,3	59,3
112V11	289 347	426 738	716 085	431 506	420 519	852 025	363 091	409 527	772 618	84,1	97,4	90,7
112V12	71 272		71 272		54 022	54 022		142 170	142 170			263,2
112V21	225 770	156 708	382 478	183 524	184 388	367 912	156 118	185 561	341 679	85,1	100,6	92,9
112V31	128 600	307 421	436 021	163 321	293 720	457 041	125 132	298 496	423 628	76,6	101,6	92,7
212V91	22 000	26 000	48 000	21 939	26 061	48 000	20 191	27 372	47 563	92,0	105,0	99,1
Celkem	1 625 877	1 294 159	2 920 036	1 681 832	1 611 943	3 293 775	1 258 193	1 694 442	2 952 635	74,8	105,1	89,6

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje, BV – běžné výdaje

Organizační složky státu zapojily v průběhu roku 2010 do financování reprodukce majetku mimorozpočtové prostředky (rezervní fond a FKSP) v celkové výši 11 672 tis. Kč a uvolnily nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 521 516 tis. Kč, o které bylo možné překročit upravený rozpočet. Na základě usnesení vlády č. 54/2010 a 552/2010 byly

v kapitole 312 – MF vázány prostředky určené na programy reprodukce majetku v celkovém objemu 213 869 tis. Kč (z toho kapitálové výdaje ve výši 172 058 tis. Kč a běžné výdaje ve výši 41 811 tis. Kč). V jednotlivých programech byly vázány prostředky takto: v programu 112V01 *Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF od r. 2007* ve výši 64 995 tis. Kč, v programu 112V09 *Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny* ve výši 30 885 tis. Kč, v programu 112V11 *Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů* ve výši 55 258 tis. Kč, v programu 112V12 *Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů* ve výši 13 563 tis. Kč, v programu 112V21 *Rozvoj a obnova MTZ celní správy* ve výši 38 368 tis. Kč, v programu 112V31 *Rozvoj a obnova MTZ Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)* ve výši 7 200 tis. Kč a v programu 212V91 *Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF* ve výši 3 600 tis. Kč.

Po promítnutí těchto vlivů činil celkový disponibilní objem prostředků, které bylo možné použít na programově financované výdaje (celkový rozpočet) 3 613 094 tis. Kč. Jeho čerpání v jednotlivých programech bylo následující:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Celkový rozpočet (CR)			Skutečnost			% čerpání CR		
	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem
112V01	202 334	325 879	528 213	273 915	590 264	864 179	223 768	541 664	765 432	81,7	91,8	88,6
112V09	686 554	51 413	737 967	689 877	111 202	801 079	369 893	89 652	459 545	53,6	80,6	57,4
112V11	289 347	426 738	716 085	443 125	413 742	856 867	363 091	409 527	772 618	81,9	99,0	90,2
112V12	71 272		71 272	147 658		147 658	142 170		142 170			96,3
112V21	225 770	156 708	382 478	182 606	197 418	380 024	156 118	185 561	341 679	85,5	94,0	89,9
112V31	128 600	307 421	436 021	208 426	304 225	512 651	125 132	298 496	423 628	60,0	98,1	82,6
212V91	22 000	26 000	48 000	21 939	28 697	50 636	20 191	27 372	47 563	92,0	95,4	93,9
Celkem	1 625 877	1 294 159	2 920 036	1 967 546	1 645 548	3 613 094	1 400 363	1 552 272	2 952 635	71,2	94,3	81,7

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje, BV - běžné výdaje

Přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu a dále o skutečných výdajích *včetně použitých mimorozpočtových prostředků* k 31. 12. 2010 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem a dále dle organizační struktury resortu MF je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč

				SR	UR k 31.12.	CR k 31.12..	skutečnost k 31.12.	% čerp. CR	skutečnost - CR
112V01	celkem	MF	celkem	528 213	739 607	864 179	765 432	88,6	-98 747
			BV	325 879	541 051	541 051	476 721	88,1	-64 330
			NNV BV			65 713	64 943	98,8	-770
			VAZ BV			-16 500			16 500
			KV	202 334	198 556	198 556	102 299	51,5	-96 257
			NNV KV			123 854	121 469	98,1	-2 385
			VAZ KV			-48 495			48 495
112V09	celkem	MF	celkem	737 967	775 168	801 079	459 545	57,4	-341 534
			BV	51 413	92 182	92 182	74 478	80,8	-17 704
			NNV BV			19 905	15 174	76,2	-4 731
			(-) VAZ BV			-885			885
			KV	686 554	682 986	682 986	336 396	49,3	-346 590
			NNV KV			36 891	33 497	90,8	-3 394
			VAZ KV			-30 000			30 000
112V11	celkem	MF+ÚFO	celkem	716 085	852 025	856 867	772 618	90,2	-84 249
		v tom:	MF	celkem	517 638	598 054	601 606	521 788	86,7
	BV			194 538	211 549	211 549	211 362	99,9	-187
	NNV BV					5 742	5 524	96,2	-218
	rez. BV			75 280	15 583	15 583			-15 583
	VAZ BV					-15 583			15 583
	KV			242 462	365 922	365 922	257 135	70,3	-108 787
	NNV KV					47 768	47 767	100,0	-1
	rez. KV			5 358	5 000	5 000			-5 000
	VAZ KV				-34 375			34 375	
	ÚFO		celkem	198 447	253 971	255 261	250 830	98,3	-4 431
			BV	156 920	193 387	193 387	186 541	96,5	-6 846
			NNV BV			6 164	6 100	99,0	-64
			VAZ BV			-3 100			3 100
			KV	41 527	60 584	60 584	57 815	95,4	-2 769
			NNV KV			426	374	87,8	-52
		VAZ KV			-2 200			2 200	
112V12	celkem	ÚFO	celkem	71 272	54 022	147 658	142 170	96,3	-5 488
		v tom:	MF	celkem	20 000	13 563			
	rez. KV			20 000	13 563	13 563			-13 563
	VAZ KV					-13 563			13 563
	ÚFO		celkem	51 272	40 459	147 658	142 170	96,3	-5 488
			KV	51 272	40 459	40 459	40 082	99,1	-377
			MRZ KV			191	191	100,0	
	NNV KV			107 008	101 897	95,2	-5 111		
112V21	celkem	GŘC	celkem	382 478	367 912	380 024	341 679	89,9	-38 345
			BV	156 708	184 388	184 388	171 388	92,9	-13 000
			MRZ BV			554	554	100,0	
			NNV BV			13 619	13 619	100,0	
			VAZ BV			-1 143		0,0	1 143
			KV	225 770	183 524	183 524	120 640	65,7	-62 884
			MRZ KV			10 927	10 927	100,0	
			NNV KV			25 380	24 551	96,7	-829
VAZ KV			-37 225			37 225			

V tis. Kč

				SR	UR	CR	skutečnost	%	skutečnost	
					k 31.12.	k 31.12..	k 31.12.	čerp. CR	- CR	
112V31	celkem	ÚZSVM	celkem	436 021	457 041	512 651	423 628	82,6	-89 023	
			BV	307 421	293 720	293 720	287 060	97,7	-6 660	
			NNV BV			11 505	11 436	99,4	-69	
					VAZ BV			-1 000		1 000
				KV	128 600	163 321	163 321	73 863	45,2	-89 458
			NNV KV				51 305	51 269	99,9	-36
			VAZ KV				-6 200			6 200
212V91	celkem	MF	celkem	48 000	48 000	50 636	47 563	93,9	-3 073	
			BV	26 000	26 061	26 061	21 136	81,1	-4 925	
			NNV BV			6 236	6 236	100,0		
			VAZ BV			-3 600			3 600	
			KV	22 000	21 939	21 939	20 191	92,0	-1 748	
CELKEM		KAPITOLA	celkem	2 920 036	3 293 775	3 613 094	2 952 635	81,7	-660 459	
		z toho:	BV vč. rez.	1 294 159	1 557 921	1 557 921	1 428 686	91,7	-129 235	
			KV vč. rez.	1 625 877	1 735 854	1 735 854	1 008 421	58,1	-727 433	
			MRZ BV			554	554	100,0		
			MRZ KV			11 118	11 118	100,0		
			NNV BV			128 884	123 032	95,5	-5 852	
			NNV KV			392 632	380 824	97,0	-11 808	
			VAZ BV			-41 811			41 811	
			VAZ KV			-172 058			172 058	

Vysvětlivky:

SR – schválený rozpočet

UR – upravený rozpočet

CR – celkový rozpočet

MRZ - mimorozpočtový zdroj (běžné a kapitálové výdaje)

NNV - nároky z nespotebívaných 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 2010 (§10 odst.2 zákona č.218/2000 Sb.)

BV - běžné výdaje

KV - kapitálové výdaje

VAZ – vázaní výdajů dle usnesení vlády č. 54 a č. 552/2010

Souhrnný přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu a dále o skutečných výdajích na programy reprodukce majetku kapitoly 312 - MF k 31.12.2010 v členění dle jednotlivých resortních organizačních složek státu podává následující tabulka:

v tis. Kč

		SR	UR	CR	skutečnost	% čerpání	skutečnost
			k 31.12.	k 31.12.	k 31.12.	CR	- CR
MF	celkem	1 851 818	2 174 392	2 317 500	1 794 328	77,4	-523 172
	BV	597 830	870 843	870 843	783 697	90,0	-87 146
	MRZ BV						0
	NNV BV			97 596	91 877	94,1	-5 719
	rez. BV pro ÚFO	75 280	15 583	15 583			-15 583
	VAZ BV			-36 568			36 568
	KV	1 153 350	1 269 403	1 269 403	716 021	56,4	-553 382
	MRZ KV						
	NNV KV			208 513	202 733	97,2	-5 780
	rez.KV pro ÚFO	25 358	18 563	18 563			-18 563
	VAZ KV			-126 433			126 433

v tis. Kč

		SR	UR k 31.12.	CR k 31.12.	skutečnost k 31.12.	% čerpání CR	skutečnost - CR
ÚFO	celkem	249 719	294 430	402 919	393 000	97,5	-9 919
	BV	156 920	193 387	193 387	186 541	96,5	-6 846
	MRZ BV						
	NNV BV			6 164	6 100	99,0	-64
	VAZ BV			-3 100		0,0	3 100
	KV	92 799	101 043	101 043	97 897	96,9	-3 146
	MRZ KV			191	191	100,0	
	NNV KV			107 434	102 271	95,2	-5 163
	VAZ KV			-2 200			2 200
GŘC	celkem	382 478	367 912	380 024	341 679	89,9	-38 345
	BV	156 708	184 388	184 388	171 388	92,9	-13 000
	MRZ BV			554	554	100,0	
	NNV BV			13 619	13 619	100,0	
	VAZ BV			-1 143			1 143
	KV	225 770	183 524	183 524	120 640	65,7	-62 884
	MRZ KV			10 927	10 927	100,0	
	NNV KV			25 380	24 551	96,7	-829
	VAZ KV			-37 225			37 225
ÚZSVM	celkem	436 021	457 041	512 651	423 628	82,6	-89 023
	BV	307 421	293 720	293 720	287 060	97,7	-6 660
	MRZ BV						
	NNV BV			11 505	11 436	99,4	-69
	VAZ BV			-1 000			1 000
	KV	128 600	163 321	163 321	73 863	45,2	-89 458
	MRZ KV						
	NNV KV			51 305	51 269	99,9	-36
	VAZ KV			-6 200			6 200
Kapitola	celkem	2 920 036	3 293 775	3 613 094	2 952 635	81,7	-660 459

Z uvedeného přehledu vyplývá, že z celkového objemu disponibilních prostředků (celkového rozpočtu) ve výši 3 613 094 tis. Kč zůstalo při realizaci programů reprodukce majetku v roce 2010 nevyčerpano 660 459 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 2 952 635 tis. Kč zahrnují použité rozpočtové prostředky ve výši 2 437 107 tis. Kč, nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 503 856 tis. Kč a mimorozpočtové zdroje ve výši 11 672 tis. Kč. Mimorozpočtové zdroje tvořily prostředky, které získalo Generální ředitelství cel z Evropské komise v rámci projektu zaměřeného na boj s tabákovou kriminalitou (JTI-Japan Tobacco International) vedoucí k posílení potírání ekonomické kriminality ve výši 9 895 tis. Kč, prostředky z FKSP GŘC ve výši 1 586 tis. Kč a z FKSP územních finančních orgánů ve výši 191 tis. Kč.

Z věcného hlediska lze konstatovat, že dominantní podíl (90,6 %) na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů kapitoly 312 - MF (3 613 094 tis. Kč) měly prostředky určené na **informační a komunikační technologie (ICT)** ve výši 3 274 965 tis. Kč. Přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu na programy resp. podprogramy zaměřené na pořízení, obnovu a provozování informační a komunikační technologie a o výši

čerpání rozpočtu na jednotlivé programy (podprogramy) k 31. 12. 2010 podává následující tabulka:

Evidenční číslo programu, resp. podprogramu	Program, podprogram ICT	Způsob financování	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Celkový rozpočet	v tis. Kč	
						Skutečnost k 31.12	Skut/CR (%)
112V0110	Pořízení, obnova a provozování ICT MF	Celkem	447 485	655 019	770 177	700 853	91,0
		KV	121 606	113 968	179 913	159 189	88,5
		BV	325 879	541 051	590 264	541 664	91,8
112V09	Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007 - 2013	Celkem	737 967	775 168	801 079	459 545	57,4
		KV	686 554	682 986	689 877	369 893	53,6
		BV	51 413	92 182	111 202	89 652	80,6
112V11	Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů	Celkem	716 085	852 025	856 867	772 618	90,2
		KV	289 347	431 506	443 125	363 091	81,9
		BV	426 738	420 519	413 742	409 527	99,0
112V2110	Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy	Celkem	301 438	326 352	315 467	285 750	90,6
		KV	144 730	141 964	118 049	100 189	84,9
		BV	156 708	184 388	197 418	185 561	94,0
112V3110	Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových	Celkem	404 821	430 431	480 739	394 330	82,0
		KV	97 400	136 711	176 514	95 834	54,3
		BV	307 421	293 720	304 225	298 496	98,1
212V9120	Centrálně řízené informační systémy	Celkem	48 000	48 000	50 636	47 563	93,9
		KV	22 000	21 939	21 939	20 191	92,0
		BV	26 000	26 061	28 697	27 372	95,4
	CELKEM KAPITOLA 312 - MF	Celkem	2 655 796	3 086 995	3 274 965	2 660 659	81,2
		KV	1 361 637	1 529 074	1 629 417	1 108 387	68,0
		BV	1 294 159	1 557 921	1 645 548	1 552 272	94,3

Vysvětlivky: KV-kapitálové výdaje

BV-běžné výdaje

Podprogram 112V0110 Pořízení, obnova a provozování ICT MF je financován plně z rozpočtu Ministerstva financí. V průběhu roku 2010 bylo vyčerpáno celkem 700 853 tis. Kč (91 % celkového rozpočtu). Z celkového rozpočtu na tento podprogram zůstalo nevyčerpáno 69 324 tis. Kč.

Kapitálové výdaje představovaly 159 189 tis. Kč (88,5 % celkového rozpočtu). Z toho na nákup *programového vybavení* informačních systémů bylo použito 77 060 tis. Kč, a to zejména na akce Komplexní antivirová ochrana MF a daňové správy (20 104 tis. Kč), Informační systém auditního orgánu v rámci finanční kontroly veřejné správy (5 222 tis. Kč), IS ARIS (3 840 tis. Kč), IS VIOLA (1 932 tis. Kč), Personální informační systém VEMA (1 104 tis. Kč), Grafický informační systém (1 044 tis. Kč), IS plánování a přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků – IS MPP (3 054 tis. Kč), Pořízení SW na posílení bezpečnosti resortu MF (4 068 tis. Kč), Pořízení počítačových programů (2 282 tis. Kč), na SW pro IS Státní dozor nad loteriemi a sázkami (6 278 tis. Kč), IS pro kontrolu stavebního spoření (2 568 tis. Kč) a IS pro Státní dozor nad penzijními fondy (2 362 tis. Kč). Na zabezpečení hlavních souborů ICT MF bylo čerpáno (1 767 tis. Kč). Výdaje na aplikační vybavení odborných útvarů MF činily 3 718 tis. Kč. Na SW vybavení Systému pro elektronický oběh dokumentů a archivaci bylo vynaloženo 9 393 tis. Kč. Za SW pro IS AUDIT a SW aplikace pro volitelné zobrazení právních předpisů bylo uhrazeno celkem 6 113

tis. Kč. Na *hardwarové vybavení* bylo čerpáno celkem 82 129 tis. Kč, a to na vybavení hlavních a pomocných souborů ICT v objektech MF (32 504 tis. Kč), na vybavení, obnovu a pořízení techniky ve výpočetním středisku MF (3 761 tis. Kč), na komplexní řešení hlasových služeb resortu MF (6 207 tis. Kč). Výdaje na služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury činily 37 293 tis. Kč, na zabezpečení výdajů spojených s posílením bezpečnostních prvků ICT režimového pracoviště bylo čerpáno 885 tis. Kč.

Z *běžných výdajů* ve výši 541 664 tis. Kč (91,8 % celkového rozpočtu) byly hrazeny zejména výdaje spojené s pořizováním *drobného hmotného majetku* (PC technika), *nehmotného majetku a materiálu* (CD, tonery atp.) v celkové výši 29 154 tis. Kč. Dále se jednalo o platby za využití *služeb telekomunikací*, které činily 107 988 tis. Kč a zahrnovaly poplatky za používání Komunikační infrastruktury veřejné správy (KIVS) za r. 2010 a dofinancování předchozího roku (79 192 tis. Kč), poplatky za hlasové služby z pevných a mobilních linek (8 387 tis. Kč) a úhrady spojené s provozem bezpečného datového centra (20 409 tis. Kč). Na *pronájmy* směrovacích zařízení (routerů) pro potřeby sítě FINet-ADIS atp. bylo vynaloženo 122 728 tis. Kč. Výdaje spojené s *konzultačními, poradenskými a právními službami* činily 14 181 tis. Kč. Úhrady za *služby spojené se zpracováním datových souborů* externími organizacemi představovaly 70 688 tis. Kč (IS ARIS 5 105 tis. Kč, provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury 14 258 tis. Kč, služby Service desku 22 065 tis. Kč, mandátní smlouva se Státní tiskárnou cenin s. p. 27 122 tis. Kč, zpracování dat z elektronického archivu médií 2 138 tis. Kč). Na *nákup ostatních služeb* bylo vynaloženo celkem 161 560 tis. Kč. Tato částka zahrnuje zejména úhrady spojené se zajištěním údržby a podpory technického vybavení bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury MF (61 527 tis. Kč) a služby spojené s dodavatelskou údržbou a podporou provozu jednotlivých informačních systémů provozovaných Ministerstvem financí (ARIS, VIOLA, ČTK - Zpravodajský servis, IS Audit, ASPI, AVIS^{ME}, VEMA, Státní dozor nad penzijními fondy a další) v celkové výši 58 046 tis. Kč. Na servis a podporu HW infrastruktury MF a zajištění přechodu na verzi IPv6 na internet bylo čerpáno 21 913 tis. Kč. Na služby zajišťující On-line archivaci, metodiku havarijního plánu ICT služeb, podporu internetového spojení a služby vedení skladu bylo vynaloženo celkem 16 741 tis. Kč. Dále pak byly čerpány prostředky na služby spojené se zajištěním povinných revizí techniky zajišťující provoz ICT systémů klimatizace, elektronický zabezpečovací systému (EZS), elektronický protipožární systému (EPS) a na služby spojené se servisem a podporou počítačových sítí vč. servisu stravovacího a audiovizuálního systému a certifikačních služeb MF (3 333 tis. Kč). Na *opravy a udržování* počítačových sítí FINet ADIS, výpočetní techniky MF v jeho výpočetních střediscích (Letenská, Lazarská a Legerova), opravy a udržování telefonních ústředěn typu PBÚ, pozáruční servis klimatizačních systémů a elektronických zabezpečovacích systémů (EZC, EPS, CCTV, ER, ACS) atp. bylo vynaloženo celkem 32 395 tis. Kč. Na *povýšení programového vybavení* bylo použito 2 659 tis. Kč.

Výdaje v programu 112V09 *Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2008 - 2013* činily 459 545 tis. Kč (57,4 % celkového rozpočtu), z toho 369 893 tis. Kč kapitálové výdaje a 89 652 tis. Kč běžné výdaje. Z celkového rozpočtu zůstalo nevyčerpáno 341 534 tis. Kč. Prostředky byly čerpány zejména na zabezpečení realizace akce Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP) ve výši 419 785 tis. Kč (z toho na platby spojené s pořízením programového vybavení 367 726 tis. Kč a na nákup služeb za prováděnou údržbu a podporu SW vybavení systému 52 059 tis. Kč). Za služby právní pomoci a služby manažera projektu spojené s realizací projektu Státní pokladny bylo uhrazeno 23 955 tis. Kč. Na služby a poplatky spojené se zajištěním informačního systému řízení Státního dluhu bylo čerpáno 5 790 tis. Kč. Aktualizace, vývoj a podpora programového vybavení vč. projektového dozoru

informačního systému EDS/ISPROFIN a SMVS/ISPROFIN představovaly výdaje ve výši 10 015 tis. Kč.

Rozpočet na program 112V11 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů byl v průběhu roku 2010 čerpán ve výši 772 618 tis. Kč (90,2 % celkového rozpočtu), z toho z rozpočtu územních finančních orgánů 250 830 tis. Kč (97,5 % celkového rozpočtu na podprogram 112V1110) a z rozpočtu Ministerstva financí 521 788 tis. Kč (87 % celkového rozpočtu výdajů na podprogram 112V1120). Z celkového rozpočtu zůstalo nevyčerpano 84 249 tis. Kč, z toho v podprogramu 112V1110 částka 6 431 tis. Kč a v podprogramu 112V1120 částka 77 818 tis. Kč.

Na celkových výdajích v rámci podprogramu 112V1110 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů se podílely *kapitálové výdaje* částkou 58 189 tis. Kč. Jednalo se zejména o výdaje na obnovu a vybavení serverů a serveroven včetně příslušenství (19 944 tis. Kč), na obnovu systémů EZS a EPS (10 961 tis. Kč), na rekonstrukci datových, telefonních a silových sítí včetně pobočkových telefonních ústředěn a obnovu PC včetně jejich příslušenství (27 144 tis. Kč). Na projekční a prezentační techniku bylo čerpáno 140 tis. Kč.

Běžné výdaje v rámci podprogramu 112V1110 činily 192 641 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na *nákup drobného hmotného dlouhodobého majetku* (13 691 tis. Kč), a to na nákup PC, mobilních a laserových tiskáren, GSM mobilních telefonů, UPS pro serverovny FÚ, čteček čárového kódu, miniswitchů, zálohovací techniky k serverům atp. *Nákup materiálu* v hodnotě 54 175 tis. Kč zahrnuje nákup spotřebního materiálu do tiskáren, datových a záznamových médií, perforovaný a kancelářský papír, barvicí pásky, tonery a náplně do tiskáren atd.. Na *služby telekomunikací a radiokomunikací* bylo vynaloženo 37 669 tis. Kč. Jednalo se např. o platby za pevné linky, mobilní síť, spojení a pronájmy parabol, kmitočtů a PbÚ, GSM brány, služby FINet a platby za spojení. Na *služby školení a vzdělávání* bylo čerpáno 1 226 tis. Kč na odborná školení a vzdělávání pracovníků a správců systémů na FÚ. Na *konzultační, poradenské a právní služby* bylo vynaloženo 52 tis. Kč. Výdaje za *nákup ostatních služeb* činily 28 604 tis. Kč (platby za pravidelné prohlídky a revize EZS, EPS, ACS a CCTV, služby v oblasti zabezpečení HW a správy programů a dat a za pronájmy a proozy kmitočtů EZS a vysílačů PCO). Na *opravy a udržování* bylo použito 40 584 tis. Kč (opravy výpočetní techniky, EZS, EPS, ACS, aktivních prvků CISCO, pobočkových ústředěn, klimatizací, datových sítí a PC tiskáren). Na *programové vybavení* bylo čerpáno 16 264 tis. Kč, a to na nákupy SW vybavení SELECT, vybavení klientských licencí a licencí Microsoft server standard 2003.

Z rozpočtu MF byly hrazeny výdaje na akce podprogramu 112V1120 Pořízení, obnova a provozování ICT daňové správy (ÚFDŘ) ve výši 521 788 tis. Kč. Z toho *kapitálové výdaje* činily 304 902 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na výdaje spojené se zabezpečením a vývojem *programového vybavení* informačních systémů. Z toho na úpravu informačního systému AVIS + VEMA bylo vynaloženo 47 175 tis. Kč. Zásadním výdajovým blokem kapitálových výdajů podprogramu 112V1120 jsou výdaje spojené se SW zabezpečením informačního systému ADIS, které činily 235 416 tis. Kč. Tato částka zahrnuje výdaje spojené se zhodnocením SW (49 104 tis. Kč), úpravy systému v důsledku legislativních změn (137 497 tis. Kč) a SW podporu vazeb na systém EU a podporu zvýšení daňového inkasa (48 815 tis. Kč). Na Redakční systém České daňové správy bylo vynaloženo 2 400 tis. Kč, na vývoj systému TAXTEST bylo čerpáno 12 918 tis. Kč. Na programové vybavení analyticko-vyhledávacího monitorovacího a rešeršního systému (AVMRS) daňové správy bylo použito 6 993 tis. Kč.

Běžné výdaje na podprogramu 112V1120 ve výši 216 886 tis. Kč zahrnovaly zajištění standardní *údržby a podpory databázového systému* INFORMIX pro MF - ÚFDR na územních finančních orgánech (54 637 tis. Kč), platby spojené se systémovou podporu SMS komunikace s daňovým poplatníkem v prostředí ADIS vč. údržby (2 900 tis. Kč) a výdaje za zpracování žádosti o dotaci a studii proveditelnosti v rámci projektu „Úprava elektronické spisové služby daňové správy MF ČR (239 tis. Kč). V rámci provozních výdajů spojených se zabezpečením systému ADIS bylo hrazeno zabezpečení základní údržby aplikace (39 951 tis. Kč), podpora Hot – line, konzultační služby a technická podpora ADIS (18 426 tis. Kč). Na pozáruční servis HW vybavení systému ADIS bylo vynaloženo 18 055 tis. Kč. Za technickou podporu analytického SW IDEA provozovaného na UFO bylo čerpáno 3 738 tis. Kč, na systémovou podporu SW a HW technologií v prostředí MS Windows na UFO 6 454 tis. Kč. Se zabezpečením konzultačních a servisních služeb, TAXTest-hot-line a TaxTest-datovou údržbu byly spojeny výdaje ve výši 14 000 tis. Kč. Na konzultace - aktualizace SW a poskytnutí licence pro veřejný web 2010 spolu se SW podporou operačního systému AIX na serverech ADIS bylo čerpáno celkem 4 288 tis. Kč. Dále se jednalo o výdaje na zabezpečení technické podpory informačních systému AVIS (23 040 tis. Kč), na údržbu aplikací a hot-line VEMA (18 254 tis. Kč), na pořízení SW KROS a analýzu číselníků (98 tis. Kč). Výdaje za technickou podporu analytického SW provozovaného na územních finančních orgánech spolu s pozáručním servisem a podporou k záznamovému multimediálnímu SW Accordent a za technickou podporu SW NEM3000 pro oceňování nemovitostí provozovaného na UFO činily celkem 2 280 tis. Kč. Servisní podpora pro rozvoj a údržbu intranetu a internetu spojená s realizací redakčního systému České daňové správy představovala výdaj ve výši 4 028 tis. Kč. Za přístupová práva k SW AMADEUS bylo vynaloženo 1 352 tis. Kč a běžné výdaje spojené se systémem AVMRS byly hrazeny ve výši 4 499 tis. Kč. Dále bylo hrazeno školení VEMA, AVIS a zprovoznění souboru nedaňových informačních systémů (389 tis. Kč).

Výdaje v rámci podprogramu 112V2110 *Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy* činily v roce 2010 celkem 285 750 tis. Kč, tj. 90,6 % celkového disponibilního objemu, nevyčerpáno zůstalo 29 717 tis. Kč. Podíl kapitálových výdajů na celkových výdajích představoval 100 189 tis. Kč a běžné výdaje činily 185 561 tis. Kč.

Kapitálové výdaje na pořízení *programového vybavení* činily 85 389 tis. Kč. Týkaly se jednak informačních systémů veřejné správy ve výši 25 373 tis. Kč, kde z nejdůležitějších akcí lze uvést vývoj aplikací ME-SPD/Děs, tj. vývoj aplikace pro modul evidence spotřební daně a práce spojené s upřesňováním analýz změn vyplývajících z Daňového řádu platného od 1. 1. 2011 (5 350 tis. Kč). Na vývoj aplikací pro centrum CDS (celně deklarační systém) a vývoj aplikací GLZ (globální záruky) bylo čerpáno 5 000 tis. Kč. Na úpravy stávající části a rozšíření systému datového skladu bylo čerpáno také 5 000 tis. Kč. Na „Evropské“ informační systémy bylo vynaloženo 38 581 tis. Kč, a to zejména na vývoj EMCS – Přeprava zboží podléhající spotřební dani 10 000 tis. Kč. Na SW pro e-Vývoz (ECS/AES) aplikace celně deklaračního informačního systému, týkajícího se režimu vývozu na základě společného projektu (elektronické celní řízení) členských zemí EU bylo vynaloženo 6 500 tis. Kč. Na zavedení systému eCustoms-elektronické a harmonizované celnictví v EU bylo vynaloženo 13 001 tis. Kč. Výdaje za softwarové aplikace pro „Vnitřní“ informační systémy představovaly 10 014 tis. Kč, a to se zejména na výdaje spojené s portálem CS – vývojové práce na Internet/Intranet. Platby v oblasti „Speciálních“ systémů ve výši 6 211 tis. Kč zahrnovaly výdaje na celně technické laboratoře. V oblasti „Systémových a ostatních SW“ bylo čerpáno 5 210 tis. Kč. Na pořízení *výpočetní techniky* bylo čerpáno 14 800 tis. Kč. Tyto prostředky byly vynaloženy na techniky EZS, EPS (4 634 tis. Kč). Na zabezpečení komunikační infrastruktury, sítí LAN, aktivních prvků VAN a

rozšíření telekomunikačního systému SIEMENS bylo čerpáno 8 345 tis. Kč a na nákup strojů a zařízení ICT (např. pořízení serverů) bylo pak vynaloženo 1 821 tis Kč.

V rámci *běžných výdajů* patřily k objemově nejvýznamnějším platbám úhrady *služeb telekomunikací a radiokomunikací* za datové a hlasové služby pro ICT (47 074 tis. Kč). Na akce provozování ICT GŘC a ČR bylo v souhrnu uhrazeno 20 260 tis. Kč. Na nákupy *ostatních služeb* - služby technické a systémové podpory aplikací IS CS a technické podpory LAN atp., bylo vynaloženo 103 445 tis. Kč. Na nákup *drobného hmotného dlouhodobého majetku a materiálu* bylo celkem vynaloženo 6 074 tis. Kč. Na *opravy a udržování* bylo čerpáno 3 766 tis. Kč a za *nájemné* spojené s pronájmem optických vláken atp. bylo pak použito 2 837 tis. Kč.

V podprogramu 112V3110 Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM byly čerpány prostředky v celkové výši 394 330 tis. Kč, tj. 82,0 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo 86 409 tis. Kč. *Kapitálové výdaje* činily 95 834 tis. Kč a byly použity na rozvoj Informačního systému spisové služby ISSL (12 971 tis. Kč) a na rozvoj Informačního systému majetku státu ISMS (49 234 tis. Kč). Hlavní důvody dalšího rozvoje nosných informačních systémů ÚZSVM bylo nejen standardní zajištění výkonu jednotlivých agend úřadu, ale především realizace úprav informačních systémů z důvodu podstatných změn legislativy (integrace datových schránek, elektronická komunikace vč. elektronického podpisu, nová legislativa v oblasti účetnictví a požadavky nového centrálního účetnictví státu včetně výkaznictví a dalších požadavků projektu Státní pokladny včetně vybudování rozhraní na Státní pokladnu). Další kapitálové výdaje se týkaly obnovy notebooků, reprografických zařízení a zařízení EZS/EPS (5 962 tis. Kč), na obnovy Intel serverů (2 148 tis. Kč). Na zabezpečení agendy Centrálního registru právních jednání (CRPJ) bylo čerpáno 5 472 tis. Kč a na financování prvního roku projektu CRAB 20 046 tis. Kč (na nákup licencí a inicializaci projektu).

Běžné výdaje ve výši 298 496 tis. Kč byly čerpány zejména na opravy, servis, provoz a doplňky ICT včetně pořízení PC a reprografických zařízení pro zaměstnance ÚZSVM (33 720 tis. Kč). Na služby spojené se servisem k zabezpečení provozu Informačního systému spisové služby (ISSL) bylo čerpáno 14 036 tis. Kč. Další prostředky byly použity na platby za služby spojené s provozem serverové farmy (110 367 tis. Kč), na služby projektových kanceláří (17 008 tis. Kč) a na úhrady za financování komunikačních služeb KIVS (28 305 tis. Kč). Výdaje za servisní služby a podpory systému ISMS činily 34 148 tis. Kč a za služby spojené se zabezpečením ekonomické a personální agendy ÚZSVM bylo vynaloženo 39 388 tis. Kč. Výdaje spojené s provozem Intel serverů a systémovou integrací a bezpečností dosáhly výše 6 908 tis. Kč, výdaje za služby k zabezpečení EZS/EPS 3 278 tis. Kč. Na provoz Centrálního registru právních jednání bylo čerpáno 3 621 tis. Kč a na zajištění provozu SW, vybavení pro servery a na SW licence pro desktopy bylo vynaloženo celkem 7 716 tis. Kč.

V programu 212V91 Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF a jeho podprogramu 212V9120 *Centrálně řízené informační systémy* bylo k 31. 12. 2010 čerpáno celkem 47 563 tis. Kč tj. 93,9 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo 3 073 tis. Kč. *Kapitálové výdaje* představovaly 20 191 tis. Kč a týkaly se pořízení softwarového vybavení systému ARES (5 249 tis. Kč), CEDR II a III (14 942 tis. Kč). *Běžné výdaje* v celkové výši 27 372 tis. Kč byly čerpány na platby za služby spojené se zabezpečením provozních výdajů, např. servisně technické podpory, oprav a údržby informačních systémů podprogramu 212V9120, z toho na ISPROFIN 2005 bylo vynaloženo 5 580 tis. Kč, na ARES

7 286 tis. Kč, na informační systém o platech a služebním příjmu 720 tis. Kč, na CEDR II a III 6 721 tis. Kč, REGOZ 112 tis. Kč a podporu centrálně řízených projektů ICT 6 953 tis. Kč.

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na **obnovu materiálně technické základny (MTZ)** byly určeny na kapitálové výdaje. Schválený rozpočet ve výši 264 240 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními snížen na 206 780 tis. Kč. Celkový disponibilní objem prostředků po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů a mimorozpočtových prostředků činil 338 129 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 291 976 tis. Kč představovaly 86,4 % celkového rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 46 153 tis. Kč.

Podprogramy MTZ programu 112V01 Ministerstva financí

Evid. číslo programu, podprogramu	MF	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %
112V0120-0	MF					54 628	43 877	21 860	49,8	54 628	43 877	21 860	49,8
112V0120-1	MF					9 000	16 708	13 465	80,6	9 000	16 708	13 465	80,6
112V0120-3	MF					1 500	2 660	1 447	54,4	1 500	2 660	1 447	54,4
112V0120-4	MF					9 600	13 726	13 582	99,0	9 600	13 726	13 582	99,0
112V0120-5	MF					3 000	13 201	11 059	83,8	3 000	13 201	11 059	83,8
112V0120-6	MF					3 000	3 830	3 166	82,7	3 000	3 830	3 166	82,7
112V0120	Celkem	0	0	0		80 728	94 002	64 579	68,7	80 728	94 002	64 579	68,7
112V12	UFO-R.rezerva					20 000	0	0		20 000	0	0	
MF-MTZ celkem		0	0	0		100 728	94 002	64 579	68,7	100 728	94 002	64 579	68,7

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

- 112V01200 0 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 1, Letenská
- 112V01200 1 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 1, Lazarská
- 112V01200 3 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 2, Legerova
- 112V01200 4 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 7, Janovského
- 112V01200 5 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 8, Voctářova
- 112V01200 6 - Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel
- 112V12 - UFO- Rozpočtová rezerva

V podprogramu 112V0120 - *Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF* byly k 31. 12. 2010 vykázány kapitálové výdaje celkem ve výši 64 579 tis. Kč tj. 68,7 % celkového rozpočtu (nevyčerpano zůstalo 29 423 tis. Kč). Prostředky byly použity na obnovu kopírovací a kancelářské techniky (2 074 tis. Kč) a na obnovu a pořízení bezpečnostních prvků EZS a EPS a kamerového systému (1 908 tis. Kč). Výdaje na pořízení a obnovu autoparku ministerstva (3 automobily Škoda a 1 mikrobuse VW) činily 3 166 tis. Kč. V objektu MF v *Letenské ulici* bylo vynaloženo v rámci akce zaměřené na rekonstrukci nízkonapěťových elektrorozvodů, zásuvkových rozvodů, elektroinstalace v budovách a páteřních rozvodů pro potřeby elektrické sítě a výpočetní techniky 15 573 tis. Kč. Na rekonstrukci střešního pláště bylo použito 3 632 tis. Kč a na obnovu vybavení závodní kuchyně 993 tis. Kč. V budově MF v *Lazarské ulici* byly realizovány zejména akce k dokončení rekonstrukce střešiny včetně jejího zateplení (6 112 tis. Kč), modernizace nákladního výtahu (2 921 tis. Kč) a rekonstrukce sociálních zařízení (690 tis. Kč). Na pořízení a obnovu audio-video techniky v zasedací místnosti, zabezpečení kamerového systému archivu a pořízení kancelářského vybavení (skenery, frankovací přístroj) bylo vynaloženo 1 215 tis. Kč. Výdaje na modernizaci klimatizace v této budově činily 864 tis. Kč. V budově MF v *Legerově ulici* byla provedena výměna kabelů, rekonstrukce páteřních elektrických rozvodů s celkovými náklady 703 tis. Kč. Výdaje na rekonstrukci a nákup technologie VZT, řídicí a komunikační jednotky činily 570 tis. Kč. V budově MF v *Janovského ulici* bylo za rekonstrukci topení, chlazení a vzduchotechniky v kancelářích objektu uhrazeno celkem 10 397 tis. Kč. Na rekonstrukci systému měření a regulace bylo vynaloženo 1 017 tis. Kč, výdaje za rekonstrukci elektrorozvodných soustav činily 1 644 tis. Kč. Na zpracování stavební projektové

dokumentace objektu bylo použito 300 tis. Kč. V objektu MF ve Voctářově ulici byla ukončena rekonstrukce páteřních rozvodů a podružných rozvaděčů za 10 199 tis. Kč. Na další část zateplení pláště budovy bylo vynaloženo 599 tis. Kč.

Podprogramy MTZ programu 112V12 územních finančních orgánů (ÚFO)

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	ÚFO	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut./CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut./CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut./CR %
112V1220	pro hl. m. Prahu					5 611	5 600	99,8		0	5 611	5 600	99,8
112V1230	v Praze					5 422	11 986	11 976	99,9	5 422	11 986	11 976	99,9
112V1240	v Č. Budějovic.						4 944	4 696	95,0		4 944	4 696	95,0
112V1250	v Plzni					45 850	26 048	21 271	81,7	45 850	26 048	21 271	81,7
112V1260	v Ústí n. Labem						3 528	3 445	97,6		3 528	3 445	97,6
112V1270	v Hr. Králové						3 691	3 658	99,1		3 691	3 658	99,1
112V1280	v Brně						65 067	64 760	99,5	0	65 067	64 760	99,5
112V129	v Ostravě						26 783	26 764	99,9	0	26 783	26 764	99,9
112V12	Celkem	0	0	0		51 272	147 658	142 170	96,3	51 272	147 658	142 170	96,3
UFO MTZ-celkem						51 272	147 658	142 170	96,3	51 272	147 658	142 170	96,3

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

- 112V1220 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ pro hl. m. Praha
- 112V1230 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Praze
- 112V1240 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Českých Budějovicích
- 112V1250 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Plzni
- 112V1260 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 112V1270 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Hradci Králové
- 112V1280 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Brně
- 112V1290 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ostravě

Prostředky v podprogramech 112V1220 – 112V1290 slouží k zabezpečení základních potřeb územních finančních orgánů z hlediska jejich dislokace a investiční vybavenosti. Výdaje ve výši 142 170 tis. Kč představovaly 96,3 % celkového rozpočtu. Z uvedeného objemu čerpalo FŘ pro hlavní město Prahu na rekonstrukci pláště budovy ve Štěpánské ulici 1 890 tis. Kč. FŘ v Praze vynaložilo na odstranění havarijního stavu rozvodů ústředního topení, vzduchotechnických jednotek řídicího systému a výměnu objektového zdroje tepla ve Vzdělávacím zařízení Smilovice 7 822 tis. Kč. Z rozpočtu FŘ v Českých Budějovicích bylo uhrazeno 2 035 tis. Kč za stavební úpravy garáží, dvora a skladů FÚ v Prachaticích. FŘ v Plzni použilo na výstavbu nového Finančního úřadu v Tachově 17 164 tis. Kč. Z rozpočtu FŘ v Brně bylo na výstavbu nových finančních úřadů ve Valašských Kloboukách a ve Veselí nad Moravou použito 25 038 tis. Kč a na rekonstrukci budovy v Kroměříži 30 495 tis. Kč. Na odkup nemovitosti a rekonstrukci FÚ v Bruntále čerpalo FŘ v Ostravě 19 948 tis. Kč. Stavební úpravy budovy FÚ v Opavě představovaly částku 2 357 tis. Kč. Na rekonstrukci střechy FÚ v Ostravě byla čerpána částka ve výši 1 470 tis. Kč. Výdaje za reprodukci investiční vybavenosti pro všechna FŘ v souhrnu činily 28 385 tis. Kč, z toho 19 890 tis. Kč na obnovu 40 vozidel a rozšíření autoparku o 15 vozidel. Zbývající prostředky byly použity na nákup strojů a zařízení pro podatelny a výpravny (frankovací stroje), nákup výkonných kopírek a techniky pro archivaci a skartování. Dále bylo pořízeno tepelné čerpadlo a dálkový dohled výměňkové stanice pro FÚ v Českém Krumlově, provedena instalace požární uzávěry se samozávěrem a nakoupen konvektomat pro VZ Smilovice a rotomaty pro centrální archiv v Příbrami.

Podprogramy MTZ programu 112V21 - Generálního ředitelství cel

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	GŘC	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %
112V2120						41 195	25 570	24 964	97,6	41 195	25 570	24 964	97,6
112V2130						39 845	38 987	30 965	79,4	39 845	38 987	30 965	79,4
GŘC-MTZ celkem		0	0	0		81 040	64 557	55 929	86,6	81 040	64 557	55 929	86,6

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

112V2120 – Pořízení a obnova movitého majetku celní správy

112V2130 - Výstavba a obnova budov a staveb celní správy

Generální ředitelství cel vynaložilo na realizaci podprogramů „MTZ“ v průběhu roku 2010 celkem 55 929 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků zůstalo nevyčerpano 8 628 tis. Kč.

Cílem podprogramu 112V2120 *Pořízení a obnova movitého majetku celní správy* je zabezpečit pořízení a obnovu vozového parku prioritně pro výkon mobilních kontrolních činností a dále standardně pro účely služebních cest zaměstnanců CS, pro přepravu zaměstnanců do školicích a vzdělávacích zařízení a pro převoz materiálu. Dalšími cíli jsou zabezpečení rentgenové a speciální techniky pro výkon působnosti celní správy, zabezpečení obnovy kancelářské techniky a inventáře, speciální přístrojové laboratorní techniky pro celně technické laboratoře a speciální techniky a vozidel pro operativně pátrací činnosti. Výdaje tohoto podprogramu činily 24 964 tis. Kč, a to zejména na pořízení a obnovu *vozového parku* (13 236 tis. Kč), na pořízení a obnovu speciální přístrojové a *laboratorní techniky* pro celně technické laboratoře (6 137 tis. Kč), na obnovu kancelářské techniky a *inventáře* (1 199 tis. Kč) a na zajištění *speciální techniky pro operativně pátrací činnost* (2 693 tis. Kč).

Cílem podprogramu 112V2130 *Výstavba a obnova budov a staveb celní správy* je zajištění nezbytných stavebních investic pro Celní správu ČR. GŘC plánuje stavební investiční akce na základě provedených analýz a podle souboru dat zjištěných pro jednotlivé objekty celní správy. Základním parametrem je efektivnost zhodnocení majetku pro celní správu. V rámci tohoto podprogramu jsou převážně zajišťovány rekonstrukce a modernizace stávajících objektů, které jsou ve správě celní správy a v menší míře i nezbytné nástavby nebo přístavby těchto objektů. V podprogramu 112V2130 bylo v průběhu roku 2010 vyčerpano 30 965 tis. Kč (79,4 % celkového rozpočtu). Prostředky byly použity na rekonstrukci objektu CÚ Břeclav (1 847 tis. Kč), rekonstrukci CÚ Ostrava včetně zateplení (5 835 tis. Kč), rekonstrukci objektu CÚ Olomouc (407 tis. Kč), rekonstrukci ubytovny v Nových Butovicích (16 193 tis. Kč) a rekonstrukci vytápění v objektu CS v Miletíně (2 667 tis. Kč). Dále byla provedena rekonstrukce výměňkové stanice v objektu GŘC (1 364 tis. Kč). Na dokončení rekonstrukce jídelny a hydroizolace rekreačního objektu v Orlickém Záhoří použilo GŘC prostředky FKSP ve výši 1 586 tis. Kč. Výdaje spojené s výkupem pozemku v rámci akce rekonstrukce CÚ Brno – Traťová činily 775 tis. Kč.

Podprogramy MTZ programu 112V3100 (Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových)

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	ÚZSVM	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
		SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %	SR	CR k 31.12.	Skut. k 31.12.	Skut/CR %
112V3120						26 200	30 534	28 177	92,3	26 200	30 534	28 177	92,3
112V3130						5 000	1 378	1 121	81,3	5 000	1 378	1 121	81,3
ÚZSVM-MTZ celkem		0	0	0		31 200	31 912	29 298	91,8	31 200	31 912	29 298	91,8

Vysvětlivky: - názvy podprogramů

112V3120 Reprodukce majetku ve správě Úřadu pro zastupování státu ve věci majetku

112V3130 Správa majetku svěřeného do péče Úřadu pro zastupování státu ve věci majetku

Rozpočet na podprogram 112V3120 *Reprodukce majetku ve správě Úřadu pro zastupování státu ve věci majetku* je určen na reprodukci a obnovu majetku nutného pro vlastní činnost ÚZSVM. Výdaje ve výši 28 177 tis. Kč představovaly 92,3 % disponibilního objemu. V rámci tohoto podprogramu bylo uhrazeno 24 771 tis. Kč v souvislosti s rekonstrukcí nového sídla územního pracoviště Brno, které dosud sídlilo v pronajatých prostorech. Tyto prostředky byly použity zejména na rekonstrukci střechy, pláště budovy, výměnu oken, výměnu nášlapných vrstev podlah, úpravy vzduchotechniky a topného systému. Na modernizaci topného systému Odloučeného pracoviště (OP) Mělník, vybudování bezbariérového přístupu do sídla OP Znojmo, částečnou rekonstrukci objektu OP Pardubice a další menší akce bylo vyčerpáno 1 937 tis. Kč. Na vybavení pracovišť technikou, stroji a zařízeními pro plnění činnosti Úřadu (archivační systém spisovny, kamerový systém) bylo věnováno 462 tis. Kč. Na pořízení 2 osobních automobilů pro obnovu vozového parku bylo vynaloženo celkem 1 006 tis. Kč.

Podprogram 112V313 *Správa majetku svěřeného do péče Úřadu pro zastupování státu ve věci majetku* zabezpečuje udržování majetku státu, který je podle různých legislativních norem ÚZSVM svěřen do péče. Úřad v rámci svých pravomocí přehodnotil priority potřeb a finančních možností a 2 000 tis. Kč určené ve schváleném rozpočtu na tento podprogram převedl ve prospěch podprogramu ICT. Realizované výdaje ve výši 1 121 tis. Kč představovaly 81,3 % disponibilního objemu a týkaly se dokončení nařízené demolice objektu Tesko.

3.3.4.1. Akce ekologického charakteru

Z prostředků rozpočtu kapitoly 312 - MF byla v roce 2010 dokončena akce ekologického charakteru v objektu Vzdělávacího zařízení Vltava ve Smilovicích, kde byla dosavadní kotelna na pevná paliva nahrazena kotelnou využívající elektrickou energii, čímž byl odstraněn zdroj znečištění ovzduší (dokončení akce z roku 2009). Resortní organizace Ministerstva financí při realizaci investičních akcí stavebního charakteru zohledňovaly hledisko využívání ekologických materiálů a efektivnosti při spotřebě energií tak, aby jejich dopad na životní prostředí byl minimalizován, případně kvalitativně zlepšen (zateplení objektů, rekonstrukce výměňkové stanice). Dále byla průběžně realizována obměna vozového parku jednotlivých OSS tak, aby motory pořízených vozidel odpovídaly vyšším standardům povoleného množství spalin výfukových plynů. Při pořízování majetku ICT byly v rámci výběrových řízení preferovány výrobky ekologicky šetrné k životnímu prostředí a v rámci procesu likvidace ICT postupovaly OSS v souladu s příslušnými normami a vnitřními předpisy.

3. 3. 4. 2. Bezúplatný převod majetku

Bezúplatné převody jsou převažujícím 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 2010 realizoval ÚZSVM celkem 32 200 bezúplatných převodů, což je více než pětinasobek úplatných převodů. Účetní hodnota bezúplatně realizovaných převodů majetku činila 1 453 330 tis. Kč, skutečná hodnota je odhadnuta na cca 5,4 mld. Kč. V porovnání s rokem 2009 byl počet bezúplatných převodů v roce 2010 nižší o 6 970 a naopak se meziročně zvýšil počet úplatných převodů

Generální ředitelství cel bezúplatně převedlo majetek v celkové hodnotě 9 411 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod budovy s pozemkem Krajskému státnímu zastupitelství v Českých Budějovicích v účetní hodnotě 8 334 441,90 Kč, převod 3 pozemků v celkové hodnotě 841 726 Kč na Ředitelství silnic a dálnic, převod garáže s pozemkem na Státní úřad inspekce práce v hodnotě 112 400 Kč a garáže bez pozemku v hodnotě 9 961 Kč na Český báňský úřad.

Organizační složky státu kapitoly dále uskutečnily v roce 2010 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.

Generální ředitelství cel v roce 2010 naopak nabylo bezúplatným převodem majetek v celkové hodnotě 7 573 tis. Kč (budovy s pozemky - v Nespekách od ÚZSVM, v Beznou od Správy státních hmotných rezerv, v Jestřábí od ÚZSVM a telefonní ústřednu s příslušenstvím od MPSV, resp. úřadů práce).

Na Ministerstvo financí byl bezúplatně převeden automobil, nábytek, obrazy a DHDM z resortní příspěvkové organizace Středisko cenných papírů v celkové hodnotě 2 355 tis. Kč.

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. 13 - 14). V rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2010 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 112V1120 (viz str. 48 - 49) včetně některých provozních výdajů spojených s ADIS, členské příspěvky mezinárodním organizacím v oblasti daňové správy, tisk finančních tiskopisů, náklady na výrobu a distribuci daňových složek a na služby České pošty spojené s platbami daní speciálními daňovými složkami a další. Přehled o

strukturu 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)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2010	Skut./UR v %	Skut./CR v %
Ministerstvo financí	902 805	890 794	812 028	671 778	75,4	82,7
Územní finanční orgány	7 324 872	7 515 865	7 435 214	7 424 143	98,8	99,9
Celkem	8 227 677	8 406 659	8 247 242	8 095 921	96,3	98,2

Na úhradu výdajů v tomto výdajovém bloku uvolnilo Ministerstvo financí nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 69 464 tis. Kč a územní finanční orgány ve výši 117 876 tis. Kč. Územní finanční orgány dále převedly na příjmový účet z FKSP 191 tis. Kč a obdržely pojistné plnění ve výši 417 tis. Kč. Na základě usnesení vlády č. 54/2010 a č. 552/2010 vázalo Ministerstvo financí 148 230 tis. Kč a územní finanční orgány 199 135 tis. Kč. V návaznosti na uvedené činil celkový disponibilní objem prostředků 8 247 242 tis. Kč, nevyčerpáno zůstalo 1,8 %, tj. 151 321 tis. Kč, z toho v rozpočtu MF 140 250 tis. Kč. Tato částka zahrnuje nepoužité prostředky určené na projekt vzdělávání zaměstnanců daňové správy spolufinancovaný z OP LZZ ve výši 128 733 tis. Kč (viz str. 27 - 28).

- Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu.
Ukazatel obsahuje rozpočet Ministerstva financí bez výdajů zahrnutých v ukazateli *Daňová správa zajišťovaná finančními orgány*. Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2010 upraven na 3 098 145 tis. Kč. Celkový disponibilní objem prostředků včetně nároků z nespotřebovaných výdajů uvolněných ve výši 376 801 tis. Kč, prostředků rezervního fondu a pojistného plnění ve výši 720 tis. Kč a po odpočtu vázaných výdajů ve výši 157 509 tis. Kč činil 3 318 157 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 2 650 631 tis. Kč, tj. 85,6 % upraveného rozpočtu a 79,9 % disponibilního objemu. Nevyčerpáno zůstalo 667 526 tis. Kč - důvody jsou uvedeny na str. 27 - 28.
- Daňová správa zajišťovaná celními orgány
Tento ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů Generálního ředitelství cel. Schválený rozpočet ve výši 4 534 932 tis. Kč byl k 31. 12. 2010 zvýšen na 4 599 648 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 4 338 739 tis. Kč, tj. 94,3 % rozpočtu po změnách a 96,6 % celkového rozpočtu. V rámci ukazatele Daňová správa zajišťovaná celními orgány byly pro rok 2010 samostatně stanoveny 2 výdajové okruhy:
 - *Sociální dávky* s rozpočtem 514 710 tis. Kč (viz str. 34).
 - *Výdaje na činnost celní správy*. Upravený rozpočet ve výši 4 084 938 tis. Kč mohl být překročen o uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 41 694 tis. Kč a o mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění převedené na příjmový účet ve výši 21 245 tis. Kč. Na základě rozhodnutí vlády Generální ředitelství cel vázalo v rozpočtu výdajů částku 171 303 tis. Kč. Disponibilní objem prostředků činil 3 976 574 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 3 917 140 tis. Kč byly o 59 434 tis. Kč nižší (viz str. 29).
- Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových.
V tomto ukazateli je sledováno veškeré financování Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Schválený rozpočet ve výši 1 738 936 tis. Kč byl k 31. 12. 2010 zvýšen na 1 763 763 tis. Kč. Na posílení rozpočtu výdajů ÚZSVM byly k 31. 12. 2010

uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 62 810 tis. Kč. Vázání výdajů snížilo disponibilní objem prostředků o 86 037 tis. Kč na 1 740 536 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 93,5 % tohoto objemu, nevyčerpano zůstalo 112 868 tis. Kč, z toho 73 854 tis. Kč z rozpočtu určeného na výdaje v projektu CRAB spolufinancované z IOP (viz str. 29).

Další závazné ukazatele v rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2010 byly stanoveny formou **průřezových ukazatelů**. Jejich celkový přehled je uveden na straně 14. Hodnocení průřezových ukazatelů z oblasti osobních výdajů je provedeno na str. 32 až 34. Dále byly touto formou stanoveny následující výdaje:

- Zahraniční rozvojová spolupráce - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí byla na rok 2010 rozpočtována částka 3 000 tis. Kč, a to pouze na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Celkový schválený rozpočet nebyl k 31. 12. 2010 upraven. Na úhradu osobních výdajů byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 244 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 2 362 tis. Kč (tj. 78,7 % rozpočtu a 72,8 % disponibilního objemu). Prostředky byly použity zejména na plat 1 zaměstnance a související výdaje, odměny přednášejícím, překlady a tlumočení, letenky a ubytování při 7 studijních návštěvách v ČR, kterých se zúčastnilo celkem 105 delegátů z ministerstev financí Černé Hory, Chorvatska, Moldavska, Srbska, Bosny a Hercegoviny, zástupců Albánie, Kosova, Makedonie, Kazachstánu, Mongolska a vybraných institucí (EBRD, EIB, EK, rozvojové agentury Velké Británie). Přednášky a konzultace byly zaměřeny na rozpočtový proces, finanční toky prostředků z EU, přípravu a implementaci projektů, zadávání veřejných zakázek, zkušenosti s fungováním investičního fondu pro Západní Balkán (WBIF), prezentaci nástrojů WBIF v partnerských zemích, koncepční řešení řídicího a kontrolního systému ve veřejném sektoru (PIFC), zkušenosti při implementaci twinningových projektů a další možnosti spolupráce. Delegaci z Makedonie prezentovalo GŘC koncept registračního a identifikačního čísla hospodářského subjektu (EORI). Témata diskutovaná s delegací z Moldavska se týkala zkušeností ČR s projekty PPP. Studijní návštěva Mongolské delegace vedené místopředsedou mongolské vlády byla zaměřena na ekonomickou transformaci, fiskální a měnovou politiku, transformaci daňového systému, proces privatizace majetku. Ministerstvo financí poskytlo finanční spoluúčast a organizační zajištění dvoudenní konference WBIF v Praze za účasti řady tranzitivních zemí západního Balkánu.
- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2010 byla rozpočtována částka 730 tis. Kč, z toho bylo určeno 630 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku a 100 tis. Kč na kapitálové výdaje na vybavení v rámci programu 112V01. Schválený rozpočet nebyl k 31. 12. 2010 upraven. Na nákup DHDM bylo uvolněno 261 tis. Kč z nároků z nespotřebovaných výdajů. Realizované výdaje ve výši 483 tis. Kč představovaly 66,1 % rozpočtu a 48,7 % celkového objemu prostředků. Jednalo se o běžné výdaje na nákup kyslíkových generátorů první pomoci, nákup spotřebního materiálu pro krizový štáb MF, na úhradu studie „Analýza živelných pohrom a jejich finanční a ekonomické aspekty“ a na školení pro pracovníky krizového řízení MF. Prostředky na kapitálové výdaje nebyly použity.
- Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013 celkem – schválený rozpočet ve výši 318 374 byl rozpočtovými opatřeními č. 8, 33 a 34 (viz str. 3 a 8) upraven na 316 604 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)*, *Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ)* a *Integrovaného operačního programu (IOP)*. Přehled o celkovém objemu disponibilních prostředků na jednotlivé projekty spolufinancované z uvedených programů EU a jejich čerpání je uveden v následujících tabulkách:

v tis. Kč

Nástroj podle vyhlášky č. 449/2009 Sb. číslo a stručný název projektu	ROZPOČET 2010						Nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
37 - OP TP (Auditní orgán)	3 974	22 506	26 480	3 974	25 506	29 480	2 519	14 275	16 794
37 -OP TP (Národní fond)	4 649	26 345	30 994	4 649	26 345	30 994	295	1 666	1 961
33 - OP LZZ (Vzdělávání DS u MF)	25 000	142 000	167 000	15 205	113 528	128 733	0	0	0
33 - OP LZZ (Metodika přípravy veřejných strategií)				105	595	700			0
36 - IOP – (e-Customs GŘC)	0	0	0	4 920	27 877	32 797	0	0	0
36 - IOP – (CRAB ÚZSVM)	14 085	79 815	93 900	14 085	79 815	93 900	0	0	0
OP celkem	47 708	270 666	318 374	42 938	273 666	316 604	2 814	15 941	18 755

v tis. Kč

Nástroj podle vyhlášky č. 449/2009 Sb. číslo a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2010		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
37 - OP TP (Auditní orgán)	6 493	39 781	46 274	4 859	29 996	34 855
37 -OP TP (Národní fond)	4 944	28 011	32 955	4 534	25 726	30 260
33 - OP LZZ (Vzdělávání DS u MF)	15 205	113 528	128 733	0	0	0
33 - OP LZZ (Metodika přípravy veřejných strategií)	105	595	700	18	100	117
36 - IOP – (e-Customs GŘC)	4 920	27 877	32 797	0	13 000	13 000
36 - IOP – (CRAB ÚZSVM)	14 085	79 815	93 900	3 007	17 039	20 046
OP celkem	45 752	289 607	335 359	12 417	85 861	98 278

v tis. Kč

Nástroj podle vyhlášky č. 449/2009 Sb.	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2010		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP TP /Auditní orgán	122,3	117,6	118,2	74,8	75,4	75,3	-1 634	-9 785	-11 419
OP TP/Národní fond	97,5	97,7	97,6	91,7	91,8	91,8	-410	-2 285	-2 695
OP LZZ (Vzdělávání DS u MF)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-15 205	-113 528	-128 733
OP LZZ - Metodika strategií	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	-87	-495	-583
IOP - GRČ	0,0	46,6	39,6	0,0	46,6	39,6	-4 920	-14 877	-19 797
IOP - ÚZSVM	21,3	21,3	21,3	21,3	21,3	21,3	-11 078	-62 776	-73 854
OP celkem	28,9	31,4	31,0	27,1	29,6	29,3	-33 335	-203 746	-237 081

Auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka plní roli auditního orgánu prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti/Kohezního fondu a Evropského rybářského fondu. Řídí metodicky subjekty pověřené výkonem svěřených auditních činností, vypracovává příslušné aplikované metodiky pro koordinaci výkonu auditů prováděných 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 informačního systému a zajišťuje metodické řízení týkající se tohoto systému v rámci veřejné správy a jeho datovou komunikaci s dalšími informačními systémy. Dále 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 právních předpisů ES. Prostředky čerpané z rozpočtu MF byly použity zejména na platy zaměstnanců, v jejichž pracovní náplni je výkon Auditního orgánu a na související výdaje, na vzdělávací akce pro zaměstnance Auditního orgánu, na nákup publikací, na konzultační služby v oblasti metod statistického a nestatistického výběru vzorků. Dále zahrnují úhradu za provedení auditu u Krajské zdravotní, a. s. v Ústí nad Labem a souvisejících nemocnic a auditu monitorovacího systému SF a FS pro programové období 2007 - 2013 atd. Nevyčerpané prostředky se týkaly zejména osobních výdajů, cestovného a nákupu služeb vlivem časového skluzu veřejné zakázky na poskytování auditních školicích a souvisejících právních služeb při zajišťování kompetencí Auditního orgánu. Tato smlouva byla podepsána až 9. července 2010 z důvodu podaných námitek neúspěšnými uchazeči, které byly řešeny na úrovni ÚOHS.

Národní fond Ministerstva financí zastává funkci Platebního a Certifikačního orgánu. 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 spravuje příslušné 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 informačního systému 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. V souvislosti s uvedenými činnostmi hradilo MF zejména osobní výdaje a výdaje při zahraničních i tuzemských vzdělávacích akcích zaměstnanců Národního fondu, výdaje za údržbu, systémovou podporu a vývoj informačního systému Viola a za nákup notebooků.

Realizace *Projektu vzdělávání zaměstnanců daňové správy* nebyla v roce 2010 zahájena. Návrh Projektového záměru byl projednán a odsouhlasen 16. 6. 2009 na jednání Grémia pro regulační reformu a efektivní veřejnou správu. Dále byl projednán dne 7. 12. 2009 vládou ČR (usnesení č- 1521/2009) a zařazen na seznam Strategických projektů pro čerpání prostředků ze Strukturálních fondů EU v rámci Smart Administration. Ministerstvo vnitra souhlasilo s realizací projektu, ale navrhlo celkovou finanční alokaci projektu snížit z 500 mil. Kč na 100 mil. Kč a požádalo o rozpracování Projektového záměru. Tento požadavek byl v dubnu 2010 splněn, přesto bylo Ministerstvu financí sděleno, že projekt bude možné zrealizovat pouze jako pilotní a celková finanční alokace projektu byla opět snížena (ze 100 mil. Kč na 50 mil. Kč). Z těchto důvodů a vzhledem k přípravě vzniku Generálního finančního ředitelství byla příprava projektu v druhé polovině roku 2010 přerušena a jednání o celkové finanční alokaci a délce trvání projektu byla navázána opět v roce 2011.

Cílem projektu *Metodika přípravy veřejných strategií* je návrh metodiky v ČR tak, aby byla zajištěna transparentnost a objektivita informací souvisejících s přípravou strategií v systému veřejné správy a rozhodovatelé měli k dispozici relevantní podklady nezbytné pro zodpovědná strategická rozhodnutí. Realizace projektu byla zahájena v roce 2010, přičemž potřebné prostředky na osobní výdaje, nákup DHDM, služby a cestovné dle rozpočtu projektu na rok 2010 byly zajištěny v rámci kapitoly rozpočtovým opatřením – přesunem z rozpočtu určeného na Projekt vzdělávání zaměstnanců daňové správy v rámci programu OP LZZ. Čerpání rozpočtu zahrnovalo pouze osobní výdaje.

V rámci projektu *Zavedení e- Customs - elektronické a harmonizované celnictví* v EU je realizován vývoj jednotlivých dílčích projektů k zabezpečení souboru aplikací a systémů nezbytných pro naplnění legislativních požadavků vycházejících z Modernizovaného celního kodexu. Schválený rozpočet kapitoly na rok 2010 neobsahoval na předfinancování výdajů v tomto projektu žádné prostředky. Potřebné prostředky na zahájení realizace projektu byly zajištěny rozpočtovým opatřením v rámci kapitoly (na předfinancování výdajů spolufinancovaných z EU bylo Generálnímu ředitelství cel převedeno 27 877 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí určeného na

projekt OP LZZ - Vzdělávání zaměstnanců daňové správy. Odpovídající podíl financování ze státního rozpočtu ve výši 4 920 tis. Kč vyčlenilo GRČ ze svého rozpočtu). Čerpáno bylo celkem 13 001 tis. Kč, a to ze zdroje EU. Jednalo se o úhradu výdajů za vývoj aplikací pro ICS (Import Control System) – byla dokončena další etapa vývoje tohoto systému a k 1. 11. 2010 zaktivována národní část celého systému. Tím byla nahrazena většina současného systému WDIS (dosavadní celně deklarační systém). Také byly provedeny činnosti spočívající v analýze, vytvoření, implementaci a nasazení číselníkového řetězce a předány vzorové aplikace, které jsou součástí systému.

Realizací projektu *CRAB – Úprava informačního systému majetku státu jako zvláštní grafické datové vrstvy nad RUIAN v návaznosti na další základní registry veřejné správy* zahájil v roce 2010 Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Předmětem projektu je vytvoření ústředního registru, který poskytne vládě ČR a představitelům státní správy přehled o portfoliu administrativních budov vlastněných státem a o dislokaci organizačních složek státu. Registr bude obsahovat zejména údaje o využití státního majetku a také ekonomická data. To umožní hospodárné nakládání se svěřenými nemovitostmi s cílem snížit výdaje státního rozpočtu na provoz a údržbu tohoto majetku a dále identifikovat nepotřebný majetek státu k následné realizaci. Dalším výsledkem projektu by mělo být shromáždění jednotně vedených informací pro strategické rozhodování o majetkovém portfoliu státu a optimalizace dislokace organizačních složek státu, státních a příspěvkových organizací. Skutečné čerpání v prvním roce projektu činilo 20 046 tis. Kč, tj. 21,3 % celkových zdrojů roku 2010. Důvodem nízkého čerpání bylo pozdější schválení financování projektu a následné pozdržení tzv. právního aktu. Na základě žádosti o změnu projektu byl v listopadu 2010 změněn harmonogram plnění jednotlivých etap a byl vydán nový právní akt. Čerpané prostředky byly použity na pořízení licencí a inicializaci projektu.

- *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/Norsko je spolufinancována administrativní podpora pro NKM ve výši 85 % nákladů, 15 % nákladů je hrazeno ze státního rozpočtu a ve výši 100 % jsou hrazeny granty poskytované na vybrané projekty.

Ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2010 bylo zajištěno na výdaje spolufinancované z finančních mechanismů EHP/Norsko 2004 – 2009 v rámci *Individuálního projektu Technické asistence (IPTA) pro Národní kontaktní místo a kontaktní místa* celkem 11 761 tis. Kč (v tom podíl státního rozpočtu činil 1 764 tis. Kč a podíl FM 9 997 tis. Kč). Rozpočet nebyl v průběhu roku upraven. Tento projekt je zaměřen na podporu administrativní činnosti funkce NKM a kontaktních míst ve všech krajích a na příslušných sektorových ministerstvech. Cílem tohoto projektu je zajistit celkovou informovanost o Finančních mechanismech v ČR, jejich efektivní implementaci, podporu při administraci a koordinaci projektů schválených pro udělení grantu. Z projektu byly hrazeny publikace, brožurky, inzeráty, semináře s kontaktními místy, jednání Monitorovacího výboru, Výroční zasedání se zástupci donorských zemí. Dále byly spolufinancovány osobní výdaje pro tři dodatečné pracovníky MF, kteří zajišťují výkon Národního kontaktního místa a také motivace a stabilizace zaměstnanců MF, kteří se podíleli na přípravě a implementaci FM EHP/Norska. K 31. 12. 2010 bylo ze schváleného rozpočtu vyčerpáno na tento projekt 18 541 tis. Kč, z toho výdaje, které by měly být kryty příjmem z Finančních mechanismů činily 14 941 tis. Kč a výdaje ze

státního rozpočtu 3 600 tis. Kč. Vzhledem k uvolnění nároků z nespotřebovaných výdajů na aktivity tohoto projektu v celkové výši 16 676 tis. Kč zůstalo z celkového disponibilního objemu nevyčerpáno 9 896 tis. Kč. Finanční mechanismy EHP/Norsko 2004 – 2009 dále zahrnují *Fond technické asistence*, ze kterého jsou poskytovány granty. Ze schváleného rozpočtu ve výši 30 000 tis. Kč (100 % spolufinancování z FM EHP/Norsko) bylo vyčerpáno pouze 7 863 tis. Kč, nevyčerpáno zůstalo 22 137 tis. Kč. Důvodem byl nižší objem schválených dotací v rámci schválených subprojektů.

Z finančních mechanismů EHP/Norsko 2009 – 2014 je financován *Individuální projekt Technické asistence*, na jehož zahájení v roce 2010 bylo rozpočtováno 986 tis. Kč (z toho podíl státního rozpočtu činil 148 tis. Kč a podíl FM 838 tis. Kč). Tyto prostředky nebyly čerpány, neboť mezinárodní smlouva mezi donory a Evropskou komisí byla podepsána až na konci července 2010, bilaterální smlouva s ČR nebyla do konce roku 2010 podepsána a nebyl schválen ani projekt Technické asistence. Nepoužité prostředky budou využity v roce 2011.

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 2010 byly zajištěny prostředky na výdaje spolufinancované z *Fondu technické asistence pro Národní koordinační jednotku*, a to v celkové výši 8 196 tis. Kč, z toho činil podíl státního rozpočtu 1 230 tis. Kč, tj. 15 %. Na výdaje hrazené z *Fondu partnerství* bylo určeno 24 622 tis. Kč (zejména na granty), z toho 15 % podíl státního rozpočtu činil 3 694 tis. Kč a na granty poskytované z *Fondu na přípravu projektů* 25 500 tis. Kč (100 % FM). Z rozpočtu bylo v průběhu roku vynaloženo celkem 5 765 tis. Kč (v tom národní spolufinancování představovalo 864 tis. Kč). Realizace aktivit spolufinancovaných z Programu švýcarsko-české spolupráce je teprve v počátku. Po podpisu dohody o technické asistenci pro Národní kontaktní jednotku byly vyhlášeny otevřené výzvy pro oblast životního prostředí a oblast sociálních věcí a otevřená výzva na předkládání subprojektů hrazených z Fondu partnerství. Dále byl vytvořen vizuální styl Programu švýcarsko-české spolupráce, vydány brožury o tomto programu a o Fondu partnerství. Uskutečnilo se 2. výroční zasedání Programu Švýcarsko-české spolupráce a jednání monitorovacího výboru programu. Byla uzavřena smlouva na technickou asistenci pro NKJ. V návaznosti na uvedené aktivity byly v roce 2010 uhrazeny příslušné platby a proplaceny zálohové platby pro subprojekty v rámci Fondu partnerství. Z prostředků rozpočtovaných na rok 2010 nebylo použito celkem 52 553 tis. Kč.

- Výdaje vedené v informačním systému programového financování celkem – schválený rozpočet ve výši 2 920 036 tis. Kč byl upraven na 3 293 775 tis. Kč, celkový objem disponibilních prostředků určených na programy reprodukce majetku představoval 3 613 094 tis. Kč. Z této částky bylo k 31. 12. 2010 vyčerpáno 2 952 635 tis. Kč, tj. 89,6 % rozpočtu a 81,7 % celkového rozpočtu. Podrobnému popisu čerpání programů ISPROFIN – EDS/SMVS je věnována samostatná část 3. 3. 4.

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

Z hlediska rovnoměrnosti čerpání rozpočtu výdajů v průběhu roku 2010 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (16,7 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vyšší čerpání ve 4. čtvrtletí (36,5 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2010 je uveden v příloze č. 4. Příčina nerovnoměrného čerpání celkových výdajů je jednak v oblasti běžných výdajů (16,8 % ročního rozpočtu), 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 2010 představovaly 71,6 % běžných výdajů a 65,6 % 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. U nákupu speciální techniky pro celní správu 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 většinou 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. Čerpání prostředků v loňském roce zásadním způsobem ovlivnila usnesení vlády č. 54/2010 a č. 552/2010, na základě kterých byly vázány výdaje v celkové výši 762 214 tis. Kč, z toho běžné výdaje ve výši 590 156 tis. Kč a kapitálové výdaje ve výši 172 058 tis. Kč. Zároveň byly sníženy nároky z nespotřebovaných výdajů v celkovém objemu 269 827 tis. Kč. Tyto skutečnosti vyvolaly nutnost provedení analýz a na jejich základě přehodnocení priorit, což se projevilo v posunu 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:

v %

KAPITOLA 312 - MF	rok 2009			rok 2010		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
Ministerstvo financí						
běžné výdaje	39,4	24,8	35,8	40,2	22,5	37,3
kapitálové výdaje	30,3	28,7	41,0	35,5	12,6	51,9
Celkem	35,5	26,5	38,0	39,0	19,8	41,2
Územní finanční orgány						
běžné výdaje	39,6	24,2	36,2	41,2	24,5	34,3
kapitálové výdaje	27,2	12,8	60,0	9,5	9,8	80,7
Celkem	39,2	23,9	36,9	40,3	24,1	35,6
Generální ředitelství cel						
běžné výdaje	40,2	23,1	36,7	41,9	24,9	33,2
kapitálové výdaje	15,7	19,5	64,8	23,7	7,1	69,2
Celkem	38,3	22,8	38,9	41,3	24,2	34,5
ÚZSVM						
běžné výdaje	41,3	25,1	33,6	41,8	24,2	34,0
kapitálové výdaje	27,0	12,8	69,9	28,4	5,0	66,6
Celkem	39,5	24,2	36,3	40,8	22,7	36,5

KAPITOLA 312 - MF	rok 2009			rok 2010		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
běžné výdaje	39,9	24,1	36,0	41,4	24,2	34,4
kapitálové výdaje	26,9	24,8	48,3	29,9	10,9	59,2
Celkem	38,2	24,2	37,6	40,4	23,1	36,5

Přehled nákladovosti hospodaření kapitoly 312 – MF a jednotlivých organizačních složek v letech 2005 – 2010, měřené průměrnými výdaji na 1 zaměstnance a výdaji na 100 Kč realizovaných příjmů je uveden v přílohách č. 5 (kapitola) a 5 a) – 5 d) za OSS, přičemž v letech 2005 – 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 2005 - 2010 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 2010 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 7,9 % vyšší, zatímco v roce 2009 vykazoval tento ukazatel v meziročním srovnání s rokem 2008 pokles o 11,4 %. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2010 činily 41,59 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2009 o 6,44 Kč, ale ve sledované časové řadě 2005 – 2010 jde o třetí nejnižší hodnotu. Hodnocení efektivnosti poměrovými ukazateli je problematické, neboť výše daňových příjmů je závislá na politických rozhodnutích i stavu ekonomiky a objem výdajů v jednotlivých letech 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 2010 nižší proti roku 2009 o 8,8 % zejména vlivem meziročního snížení celkového disponibilního objemu prostředků na výdaje o 2 127 677 tis. Kč, což se projevilo ve skutečném čerpání meziročním snížením výdajů o 2 134 841 tis. Kč. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl v roce 2010 nižší proti roku 2009 o 696 zaměstnanců. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2010 činily 2,40 Kč, což znamená snížení proti roku 2009 o 44 hal. Na tomto výsledku se kromě zmíněných nižších výdajů v roce 2010 proti roku 2009 podílelo meziroční zvýšení daňových příjmů (vedených v kapitole VPS) o 5 % (tj. o téměř 33 mld. Kč).

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

4. Majetkové účasti státu

Ministerstvo financí spravuje 4 kapitoly státního rozpočtu. V závěrečném účtu kapitoly 312 – MF za rok 2009 byl uveden přehled majetkových účastí, které Ministerstvo financí nabylo v rámci výkonu působnosti v oblasti privatizace majetku státu. V návaznosti na realizaci dalších kroků účetní reformy, které proběhly v účetním období 2010, jsou veškerá aktiva a pasiva, spravovaná Ministerstvem financí v této oblasti zařazena do samostatného účetního střediska mimo působnost jakékoliv kapitoly státního rozpočtu. Vyplývá to ze

skutečnosti, že veškeré prostředky tzv. Fondu privatizace (dříve Fondu národního majetku), jsou prostředky mimorozpočtové, tedy nemohou být zařazeny do žádné rozpočtové kapitoly. Vzhledem k tomu, že samostatnou částí Státního závěrečného účtu České republiky je „Příloha k SZÚ – Informace o postupu privatizace a o stavu a použití prostředků vedených na zvláštních účtech za rok 2010“ (sešit I), uvádí Ministerstvo financí přehled majetkových účastí v této části SZÚ.

5. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Ministerstvo financí plní funkci zřizovatele jedné příspěvkové organizace - Středisko cenných papírů (SCP). Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - Ministerstvo financí na rok 2010 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.

SCP vykonávalo v prvním pololetí roku 2010 v plném rozsahu činnost, pro kterou bylo zřízeno, tzn. všestranně zajišťovalo vedení centrální evidence zaknihovaných cenných papírů v rámci vymezení zákonem č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, zejména vedlo registry jednotlivých emitentů a účty majitelů cenných papírů. Rovněž zajišťovalo informační služby pro kapitálový trh a poskytovalo informace státním orgánům, orgánům státní správy a jiným subjektům, na které byly delegovány jejich pravomoci. Převedením evidencí cenných papírů na Centrální depozitář v polovině roku 2010 (na základě uzavřené smlouvy o převodu evidencí mezi Ministerstvem financí a Centrálním depozitářem, a. s.) SCP ukončilo poskytování veškerých služeb. Následně byly zahájeny práce související s utlumením činnosti Střediska. Většina hmotného majetku Střediska byla bezúplatně převedena v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb. na jiné státní organizace. Účetní metody byly přizpůsobeny tomu, že organizace provádí v současnosti správu zbylého hmotného majetku, pohledávek, zabezpečuje zájmy státu v soudních sporech a vyřizuje další „zbytkové“ agendy.

Přehled o výši základních finančních ukazatelů rozpočtu Střediska cenných papírů v roce 2010 a jejich plnění je uveden v následující tabulce:

v tis.Kč

Ukazatel	2009	2010			2010/2009	
	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
Spotřeba materiálu	738	1 000	1 000	363	36,3	49,2
Prodané zboží	3	10	10	1	10,0	33,3
Opravy a udržování	159	100	100	33	33,0	20,8
Cestovné	91	250	250	118	47,2	129,7
Náklady na reprezentaci	21	300	300	20	6,7	95,2
Ostatní služby	250 637	275 425	274 725	133 790	48,7	53,4
Mzdové náklady	29 878	28 700	28 700	34 557	120,4	115,7
Zákonné sociální pojištění	9 759	9 580	9 580	7 693	80,3	78,8
Zákonné sociální náklady	1 250	1 230	1 230	964	78,4	77,1
Jiné sociální náklady	0	3	3	45	1 500,0	
Daň silniční	7	9	9	5	55,6	71,4
Jiné daně a poplatky	35	75	75	71	94,7	202,9
Smluv. pokuty a úroky z prodlení				5		
Jiné pokuty a penále	28	50	50	274	548,0	978,6
Odpisy dlouhodobého majetku	19 770	19 500	19 500	16 689	85,6	84,4
Zůstat. cena prodaného DHM				21		
Tvorba a zúčtování oprav.položek	-185	0	0	39 568		
Náklady z odepsaných pohled.	19 027	18 000	18 000	23 012	127,8	120,9
Ostatní náklady z činnosti	642	500	500	1 739	347,8	270,9
Kurzové ztráty	279	500	500	86	17,2	30,8
Ostatní finanční náklady	300	250	250	183	73,2	61,0
Náklady celkem - účtová třída 5 celkem	332 439	355 482	354 782	259 237	73,1	78,0
Výnosy z prodeje služeb	311 405	353 492	353 492	143 606	40,6	46,1
Výnosy z prodaného zboží	4	10	10	1	10,0	25,0
Smluvní pokuty a úroky z prod. l.	74	200	200	117	58,5	158,1
Jiné pokuty a penále	9	200	200	106	53,0	1 177,8
Výnosy z odepsaných pohledávek	1 708	160	160	672	420,0	39,3
Výnosy z prodeje DHM	50			49		98,0
Čerpání fondů	975					0,0
Ostatní výnosy z činnosti	5	20	20	179	895,0	3 580,0
Úroky	1 319	1 400	700	574	82,0	43,5
Kurzové zisky	1			0		0,0
Výnosy celkem - účtová třída 6 celkem	315 550	355 482	354 782	145 304	41,0	46,0
Výsledek hospodaření před zdanění	-16 889	0	0	-113 933		674,6
Daň z příjmů	1 266					0
Dodatečné odvody daně z příjmů	10			-33		
Výsledek hospodaření po zdanění	-18 165	0	0	-113 900		627,0
<i>Doplňující údaje:</i>						
Platy zaměstnanců	29 665	28 200	28 200	22 527	79,9	75,9
Ostatní osobní náklady	213	500	500	12 030	2 406,0	5647,9
Přepočtený počet zaměstnanců	60	59	59	44	74,6	73,3
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	41 201	39 831	39 831	42 665	107,1	103,6

Celkové **výnosy** SCP vykázané k 31. 12. 2010 představovaly částku 145 304 tis. Kč, tj. 41,0 % upraveného rozpočtu a 46,0 % výnosů realizovaných v roce 2009. Objem výnosů zásadně ovlivnilo převedení evidencí cenných papírů na Centrální depozitář v polovině roku, neboť hlavním zdrojem výnosů SCP byly vždy příjmy za služby, které SCP poskytovalo klientům. Rozpočet příjmů z tržeb z prodeje služeb ve výši 353 492 tis. Kč byl v roce 2010 naplněn ve výši 143 606 tis. Kč, tj. 40,6 %. Ve srovnání s rokem 2009 vykázalo SCP tržby za služby nižší o 167 799 tis. Kč, tj. o 53,9 %. Jedná se o výnosy za služby poskytnuté v 1. pololetí roku 2010. Výnosy z prodaného zboží (prodej čipových karet), byly plněny na 10 %, v absolutní výši jsou o 3 tis. Kč nižší než tržby vykázané v roce 2009. Ostatní výnosy ve výši 1 697 tis. Kč představovaly 40,9 % rozpočtovaného objemu, proti roku 2009 byly nižší o 2 444 tis. Kč. Ostatní výnosy tvořily zejména úroky z prodloužení předepsané odběratelům ve výši 117 tis. Kč, jiné pokuty a penále (úroky z prodloužení na základě rozhodnutí soudu) ve výši 106 tis. Kč, platby za odepsané pohledávky ve výši 316 tis. Kč a za postoupené pohledávky ve výši 356 tis. Kč. Dále jsou zde zahrnuty výnosy z prodeje dlouhodobého majetku 49 tis. Kč, úroky z běžných bankovních účtů ve výši 574,4 tis. Kč, zaúčtované platby z účtů záloh, duplicitních a neobjasněných plateb, které nebylo možno přiřadit k pohledávce ani vrátit, a některé další menší příjmy v celkové výši 179 tis. Kč.

Celkové **náklady** představovaly v roce 2010 částku 259 237 tis. Kč, tj. 73,1 % rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2009 vykázalo SCP v roce 2010 náklady o 73 202 tis. Kč nižší. Ke snížení došlo zejména v položce ostatní služby, za které SCP vynaložilo 133 790 tis. Kč (48,7 % rozpočtu), tj. o 116 847 tis. Kč (o 46,6 %) méně než v roce 2009. Rozhodující podíl na těchto nákladech měla odměna za služby Asseco Czech Republic, a.s. ve výši 110 109 tis. Kč (ve srovnání s rokem 2009 méně o 106 959 tis. Kč.). Pokles nákladů se týkal i poskytování služeb Střediska prostřednictvím RMS, nákladů na poštovné, nájemné, jazykovou výuku. K nárůstu nákladů za služby došlo v souvislosti s ukončením činnosti v položce náklady na inzerci (604 tis. Kč), na stěhovací práce, skartaci dokumentů, odvoz a likvidaci odpadu. Novou položku představovaly náklady spojené s bezúplatným převodem SW systému Komunikační modul a Informační systém broker (ISB - majetek pořízený v rámci projektu PHARE) včetně maintenance k software, které uhradilo SCP a některé z nich s platností od předání SW až do května 2011 (celkem 942,7 tis. Kč). Mimořádnými položkami byly i náklady na práce související s ukončením technologické činnosti SCP (1 236,0 tis. Kč), ukončením provozu systému ISB a Komunikační modul v SCP (1 260,0 tis. Kč), předáním těchto systémů a předáním evidencí SCP na Centrální depozitář (celkem 6 620 tis. Kč). K meziročnímu zvýšení došlo u nákladů za archivaci materiálů kupónové privatizace firmou Asseco, kde v minulých letech byla úhrada nákladů hrazena částečně SCP a částečně Ministerstvem financí. Od roku 2010 došlo ke zvýšení ceny, sazby DPH a plné úhradě Střediskem ve výši 2 340,0 tis. Kč (v roce 2009 v absolutní výši 630 tis. Kč). Mzdové náklady činily celkem 34 557 tis. Kč, z toho na platy zaměstnanců bylo čerpáno celkem 22 527 tis. Kč tj. 79,9 % rozpočtu. Z průměrného počtu 60 zaměstnanců v roce 2009 klesl průměrný počet zaměstnanců v roce 2010 na 44. Většinou zaměstnanců byl v souvislosti s ukončením hlavní činnosti SCP ukončen pracovní poměr k 30. 9. 2010. Průměrný měsíční plat vykázáný ve výši 42 665 Kč představoval 107,1 % rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2009 byl průměrný plat v roce 2010 vyšší o 1 464 Kč. Prostředky z fondu odměn nebyly čerpány. Ostatní osobní náklady zahrnují OON ve výši 65 tis. a odstupné vyplacené zaměstnancům v souvislosti s organizační změnou (11 965 tis. Kč). Odstupné nebylo rozpočtováno. Vazbu na čerpání mzdových výdajů má čerpání v položce zákonné sociální pojištění (7 693 tis. Kč). Rozpočet v této položce však nebyl překročen, protože z odstupného se sociální ani zdravotní pojištění nehradí. Zákonné sociální náklady představovaly částku 964 tis. Kč (78,4 % rozpočtu). Položka zahrnuje příděl do FKSP, příspěvek na stravování zaměstnanců a náklady na

zajištění závodní preventivní péče a zdravotních prohlídek. Materiálové náklady ve výši 363 tis. Kč (36,3 % rozpočtu) doznaly proti roku 2009 výrazného snížení (o 375 tis. Kč, tj. o 50,8 %). Zahrnovaly zejména výdaje za kancelářské potřeby, tonery, náklady na informaci a propagaci SCP. Položka prodané zboží představuje skutečné náklady na čipové průkazové karty při realizaci jejich prodeje (1 tis. Kč). Náklady na cestovné činily celkem 118 tis. Kč (47,2 % rozpočtu), z toho na tuzemské cestovné 63,8 tis. Kč a na zahraniční cestovné 54 tis. Kč. Zahraniční pracovní cesty byly uskutečněny v prvním pololetí roku 2010 a souvisely s členstvím SCP v mezinárodní asociaci ECSDA, organizaci sdružující instituce kapitálového trhu. Z položky opravy a udržování byly uhrazeny nejnnutnější opravy a údržba drobného dlouhodobého hmotného majetku a samostatných movitých věcí v souhrnné výši 33 tis. Kč (33 % rozpočtu). Proti roku 2009 byly výdaje na údržbu a opravy v roce 2010 nižší o 79,2 %. V souvislosti s ukončením hlavní činnosti došlo k postupnému vyřazení většiny majetku z evidence Střediska. Majetek byl bezúplatně převeden v souladu se zákonem 219/2000 Sb. na jiné státní organizace s výjimkou majetku, který byl předán k ekologické likvidaci z důvodu nefunkčnosti, poškození nebo přílišné zastaralosti. Náklady na reprezentaci byly čerpány na 6,7 % a oproti roku předcházejícímu na 95,2 %. Nízké čerpání těchto prostředků ve srovnání se schváleným rozpočtem je dáno tím, že se neuskutečnilo závěrečné setkání účastníků kapitálového trhu při ukončení činnosti SCP a zahájení činnosti Centrálního depozitáře. Náklady na pokuty a penále obsahují pořádkovou pokutu ČNB, pokutu udělenou úřadem pro ochranu osobních údajů, pokuty za předčasné ukončení smlouvy z výpovědi mobilních telefonů a zaplacené úroky z prodlení. Položka odpisy dlouhodobého majetku byla čerpána ve výši 16 689 tis. Kč (85,6 % rozpočtu). Snížení objemu odpisů oproti roku 2009 o 3 081 tis. Kč (14,4 %) souvisí zejména s bezúplatným převodem nehmotného majetku Informační systém broker a software Komunikační modul na Centrální depozitář cenných papírů a.s.. Menší podíl na snížení odpisů se týká majetku bezúplatně předaného na jiné státní organizace nebo majetky zlikvidované vzhledem k ukončení činnosti a jejich další nevyužitelnosti, zastaralosti nebo nefunkčnosti. Položka tvorba a zúčtování opravných položek zahrnuje tvorbu účetních o opravných položek k 31. 12. 2010 k majetku a k pohledávkám podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění a vyhlášky č. 410/2009Sb. a zároveň rozpuštění stávajících opravných položek podle zákona o rezervách. Tvorba opravných položek k nehmotnému majetku byla vyúčtována ve výši zůstatkové ceny účetní k 31. 12. 2010 SW Státní dluhopisy a Modelování cenové politiky (4 440 tis. Kč a 754 tis. Kč) a ve výši zůstatkové ceny účetní k 31. 12. 2011 SW WEB SCP (396 tis. Kč). Účetní opravné položky k pohledávkám byly vytvořeny ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky (60 452 tis. Kč). Zákonné opravné položky k nepromlčeným a neuhrazeným pohledávkám podle § 8 a § 8a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, v platném znění byly zúčtovány v průběhu roku (4 822 tis. Kč), jejich zůstatek ve výši 21 652 tis. Kč byl zrušen, rozpuštěn k 31. 12. 2010 a nové nebyly vytvořeny. Náklady z odepsaných pohledávek činily 23 012 tis. Kč (127,8 % rozpočtu). Odpis nedobytných pohledávek je prováděn na základě usnesení soudu, ukončení konkursního řízení, výmazu z obchodního rejstříku, také ve vztahu k uplynutí jejich promlčecí lhůty. Při odpisu nedobytných pohledávek na základě ukončení konkursu rozvrhovým usnesením soudu jsou pohledávky uspokojovány v minimální výši, SCP spadá do II. skupiny věřitelů. V návaznosti na jednání zástupců MF a SCP v roce 2005 bylo přistoupeno k odpisům nedobytných pohledávek ve vztahu k uplynutí jejich promlčecí lhůty. Odepsané nedobytné pohledávky jsou nadále sledovány v podrozvahové evidenci. Položka ostatní náklady z činnosti obsahuje zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu, pojištění majetku, soudní poplatky, náhrady na základě rozhodnutí soudu, koncesní poplatky, členské příspěvky. Jsou zde i mimořádné náklady na vyřazení zlikvidovaných čipových průkazových karet ve výši 1 273,2 tis. Kč v návaznosti na ukončení činnosti SCP.

Výsledkem hospodaření Střediska cenných papírů k 31. 12. 2010 byla ztráta (**záporný hospodářský výsledek**) ve výši 113 933 tis. Kč, která po započtení doúčtování daně za rok 2009 činí 113 900 tis. Kč. Výsledek hospodaření je dán ukončením hlavní činnosti SCP v polovině roku a s tím souvisejícím výpadkem výnosů ve 2. pololetí roku 2010, ale i vznikem nákladů vyvolaných předáním evidencí cenných papírů. Dalším významným faktorem byla změna metodiky účtování v návaznosti na změnu zákona o účetnictví a novou prováděcí vyhlášku k němu (tvorba opravných položek k pohledávkám majetku, které dříve příspěvkové organizace nepoužívaly). Úhrada zhoršeného hospodářského výsledku bude zabezpečena v souladu s rozpočtovými pravidly a legislativou platnou pro SCP.

Počet i objem neuhrazených pohledávek vedených v účetnictví SCP k 31.12. 2010 proti stavu k 31.12. 2009 poklesl z 99 523 tis. Kč na 73 930 tis. Kč. Předáním evidencí cenných papírů došlo k ukončení poskytování souvisejících služeb na všech místech, kde byly poskytovány. Středisko cenných papírů tím zároveň ztratilo možnost vznést přímý požadavek vůči dlužníkovi k úhradě dluhu při žádosti o poskytnutí další služby. Od července 2010 tak došlo k radikálnímu poklesu úhrad pohledávek SCP. Náhrady hotových výdajů vyúčtované za informace poskytované na žádost státních orgánů do 30. 6. 2010 pro dědická řízení, soudní řízení a exekuce naráží na skutečnost, že většina notářů, exekutorů a soudů tyto pohledávky neuznává. SCP tak nebyla přiznána náhrada hotových výdajů buď částečně a nebo úplně. Řada pohledávek je částečně nebo úplně stornována.

Objem disponibilních finančních prostředků na běžných účtech a v hotovosti Kč k 31. 12. 2010 činil 63 554,6 tis. Kč. SCP nemá žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky k 31. 12. 2010 vůči dodavatelům, zaměstnancům, za zdravotní a sociální pojištění včetně dohadných účtů pasivních činily v úhrnu 5 930,5 tis. Kč. V roce 2010 vznikla pohledávka z titulu rozdílu odhadu daně z příjmů právnických osob za rok 2010 a uhrazených záloh ve výši 1 038,2 tis. Kč.

6. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2010

6. 1. Vnější kontroly

Nejvyšší kontrolní úřad ukončil v roce 2010 dvě kontrolní akce, které byly zahájeny dle plánu kontrolní činnosti NKÚ v roce 2009. Jednalo se o akci č. 09/21- *Majetek státu, s nímž je příslušný hospodařit Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových*. Cílem kontroly bylo prověřit postupy při evidenci a nakládání s majetkem státu, se kterým je příslušný hospodařit Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, prověřit příjmy z prodeje a pronájmu majetku a postupy při správě pohledávek, včetně jejich vymáhání. Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 a 2008, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly. Kontrola byla prováděna v době od září roku 2009 do března roku 2010. Zjištěné nedostatky se týkaly evidence majetku, jeho oceňování a inventarizace, plnění povinností při hospodaření s majetkem v oblasti užívání majetku třetími osobami a hospodaření s pohledávkami. Závěrečná zpráva obsahovala doporučení zpřesnit právní úpravu v oblastech provádění fyzických inventur majetku vedeného v operativní evidenci a v počtu vedených rejstříků podstat. Zároveň kontroloři doporučili blíže specifikovat pojem „širší“ nabídka majetku státu organizačním složkám státu v zákoně o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Druhá kontrolní akce NKÚ provedená od května 2009 do února 2010 pod číslem *09/11* byla zaměřena na *Správu daně z přidané hodnoty*. Cílem kontroly bylo prověřit postup finančních orgánů při správě daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), zejména ověřit postup při řešení vybraných případů obchodních transakcí mezi Českou republikou a Spolkovou republikou Německo a prověřit postupy daňových správ obou zemí v rámci mezinárodní spolupráce. Kontrolovanými osobami bylo Ministerstvo financí a 25 finančních úřadů, kontrolováno bylo období od 1. ledna 2006 do 31. prosince 2008, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo následující. Kontrola navázala na akci NKÚ č. 06/27 a z jejích závěrů vyplynulo, že nedostatky v postupu správců daně při prověřování správnosti DPH jsou již v podstatně menším rozsahu. Bylo např. zjištěno, že dva finanční úřady ve čtyřech případech neproověřily rozdíly mezi hodnotami dodání zboží dle daňového přiznání k DPH (DAP) a dle souhrnného hlášení (SH). Dále byly zjištěny některé přetrvávající problémy při správě DPH, např. v zajištění aktualizace, přesnosti a úplnosti údajů odesílaných do systému VIES (systém pro výměnu informací v oblasti DPH). V 11 případech nezajistily FÚ opravu údajů uvedených v souhrnných hlášeních. V rámci spolupráce se Spolkovým účetním dvorem SRN bylo zjištěno, že ve 3 případech nebyly v SRN na základě provedených daňových řízení opraveny příslušné hodnoty dodání zboží v souhrnných hlášeních německých plátců. V důsledku toho v systému VIES zůstaly neaktuální údaje týkající se dodání zboží v rámci EU. NKÚ doporučil zajistit užší vzájemnou spolupráci celních a finančních orgánů, aby bylo možné lépe ověřovat informace týkající se identifikace a fyzického pohybu zboží v rámci EU. NKÚ upozornil, že k omezení daňových úniků by přispělo také zpřísnění podmínek pro registrování plátců DPH a pružnější rušení registrací. NKÚ dále konstatoval, že pro zajištění účelu zákona o omezení plateb v hotovosti je zřejmá absence komunitární úpravy v této oblasti. Národní úprava limitů pro hotovostní platby není dostačující pro splnění zamýšleného cíle tohoto zákona, kterým je racionalizace a optimalizace peněžního hotovostního oběhu, omezení daňových úniků a působení proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.

V souladu s plánem kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu na rok 2010 byly v resortu MF v roce 2010 zahájeny celkem 2 kontrolní akce. Akce č. 10/08 – *Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně* a č. 10/23 – *Peněžní prostředky poskytované České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska* nebyly k 31.12. 2010 ukončeny.

Odbor Kontroly Ministerstva financí nerealizoval v průběhu roku 2010 žádnou veřejnosprávní kontrolu v organizačních složkách státu financovaných z kapitoly 312 – Ministerstvo financí.

Odbor Interní audit a inspekce Ministerstva financí provedl u územních finančních orgánů kontroly na šesti finančních ředitelstvích zaměřené na prověření hospodárnosti provozu motorových vozidel včetně používání motorových vozidel zaměstnanců pro služební účely. Na *FŘ v Praze* a *FŘ v Ostravě* nebyla kontrola do konce roku 2010 ukončena. Na *FŘ v Českých Budějovicích* byly zjištěny drobné nedostatky ve vedení žádanek o přepravu a příkazů k jízdě, v záznamech o provozu vozidla a v péči o služební vozidla včetně způsobu jejich vyřazování. Byla přijata opatření týkající se řádného vedení všech dokumentů spojených s autoprovozem. Na *FŘ v Plzni* (FÚ v Klatovech) byly zjištěny zejména některé nedostatky v plnění platné vnitřní směrnice FŘ k autoprovozu. Jako opatření byla provedena tématická prověrka na efektivnost autoprovozu s cílem eliminovat případné chyby v předmětné oblasti. Při auditu hospodárnosti provozu vozidel používaných v působnosti *FŘ*

v *Ústí nad Labem* byla zjištěna nutnost doplnění platné směrnice FŘ o autoprovozu o povinnosti, které je potřebné dodržovat v souvislosti s opravami dokladů a povinnost důsledného provádění věcné a formální kontroly úplnosti údajů v příslušných dokladech a předepsané evidenci. Bylo přijato opatření spočívající v zajištění správného vykazování při cestách služebními vozidly. Kontrola na *FŘ v Hradci Králové* nezjistila nedostatky.

Odbor Strukturálních fondů Ministerstva vnitra zkontroloval na Generálním ředitelství cel procedurální, obsahovou a finanční stránku realizace projektu "Zpracování podpůrných dokumentů pro realizaci projektu eCustoms". Byla zjištěna nedostatečná publicita informací o projektu, při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu nebyla dodržena pravidla metodického pokynu pro zadávání zakázek, neboť výzva nebyla zveřejněna stanoveným způsobem na určených místech.

6. 2. Vnitřní kontroly

Oddělení Interní audit MF provedlo podle plánu auditu na rok 2010 na Ministerstva financí celkem 19 auditů, z toho 9 řádných a 10 následných. Zaměřeny byly mj. na systémové prověření procesů v oblastech promíjení odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně, příjmů a výdajů v okruhu malé privatizace, přípravy a následného převodu majetku státu s nímž bylo MF příslušné hospodařit, zabezpečení pokladní služby, vyřizování žádostí o poskytování informací podle zákona o svobodném přístupu k informacím, hospodárnosti vynakládaných finančních prostředků na pohoštění a dary a nákupu modulů SAP pro Integrovaný informační systém státní pokladny (IISSP). Na základě zjištění z jednotlivých auditů byly předkládány návrhy k nápravě nedostatků a doporučení vedoucí k odstranění auditorů identifikovaných rizik, s důrazem na posílení kontrolních mechanismů, zvláště pak na důsledné dodržování obecně závazných a vnitřních předpisů. K návrhům doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijali vedoucí zaměstnanci, odpovědní za řízení auditovaných činností, konkrétní a adresná opatření, z nichž některá byla přijímána již v průběhu provádění auditu. Nad rámec naplánovaných auditů byly začátkem roku 2010 dokončeny 3 audity z plánů roku 2009. Na základě změn v plánu byly provedeny 2 mimořádné audity s cílem prověřit čerpání finančních prostředků z Operačního programu Technická pomoc na vybraný projekt a hospodárnost prostředků na úhradu členských příspěvků mezinárodním organizacím.

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 v zásadě plněna a i přes některé dílčí nedostatky jsou adekvátní a účinná a vedou ke zlepšení účinnosti a efektivnosti operací v auditovaných oblastech a ke zlepšení shody s příslušnými zásadami a postupy.

Odbornými útvary Generálního ředitelství cel bylo provedeno 9 tématických kontrol na vybraných útvarech GŘC, celních ředitelství a celních úřadů. Odbornými útvary celních ředitelství bylo provedeno 37 tematických nebo operativních kontrol na vybraných celních úřadech a na útvarech celních ředitelství. Kontroly byly zaměřeny na hospodaření s ostatními věcnými výdaji bez programového financování a s běžnými výdaji na programové financování, na oblast nedaňových a kapitálových příjmů, hospodaření s prostředky FKSP, na předběžnou řídicí kontrolu u výdajových operací, účtování vybraných měsíců v celé šíři, na účtování kontrolních pásek na líh, vedení evidence majetku v aplikaci AVIS ME, na činnost likvidační a škodní komise, nakládání s nepotřebným funkčním majetkem, na vedení skladové evidence zajištěného zboží a majetku státu, na oblast inventarizace majetku a využitelnosti

jednotlivých druhů majetku, vypořádání rozdílů zjištěných při inventarizaci, objasňování a náhrady škod způsobených zaměstnanci, na hospodárnost provozu mobilních telefonů a na 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. Pochybení byla projednána s příslušnými zaměstnanci a následně byly provedeny operativní kontroly.

Odborné útvary Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových provedly v roce 2010 čtyři ze tří plánovaných a jednu mimořádnou celorepublikovou kontrolní akci. Celkem byly tedy v roce 2010 provedeny čtyři celorepublikové kontrolní akce, z toho dvě byly zaměřeny na plnění nápravných opatření přijatých na základě výsledků dříve provedených kontrol. Dále bylo na rok 2010 naplánováno provedení 19 dílčích kontrolních akcí, zaměřených na prověření činnosti vybraných vnitřních organizačních útvarů Úřadu. Z tohoto počtu bylo realizováno 18 kontrol, navíc bylo provedeno 7 mimořádných kontrol. Vedoucí pracovníci byli seznámeni se zjištěnými nedostatky a průběžně přijímali nápravná opatření.

7. Shrnutí základních informací

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2010 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 2010 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 2010 je možné konstatovat vysoké překročení rozpočtu příjmů celkem a v rámci nich nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů. Celkové příjmy činily 6 283 643 tis. Kč, tj. 145 % rozpočtu, z toho příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 589 132 tis. Kč (103,2 % rozpočtu) a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem částku 4 199 988 tis. Kč (183,4 % rozpočtu). Na vysokém plnění rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů (překročení rozpočtu o 1 910 260 tis. Kč) se podílely zejména příjmy z pokut a ostatních sankčních plateb vybírané celní správou a územními finančními orgány, příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek převedených na MF pro zrušení ČKA a příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových plynoucí ze správy majetku státu. 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. Rovněž příjmy ze sankčních plateb jsou nahodilého charakteru.

Celkové výdaje činily 16 712 959 tis. Kč, tj. 93,5 % rozpočtu po změnách. Po započtení mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotřebovaných výdajů uvolněných v roce 2010 na úhradu výdajů ve výši 691 218 tis. Kč, o které bylo možné v souladu s rozpočtovými pravidly překročit upravený rozpočet (§ 25, odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb.) a po odpočtu vázaných výdajů de usnesení vlády č. 54/2010 a č. 552/2010 v celkové výši 762 214 tis. Kč zůstala z rozpočtu na rok 2010 nevyčerpaná částka 1 084 260 tis. Kč. Z rozpočtu na sociální dávky nebylo použito 93 111 tis. Kč. Nároky organizačních složek státu z nevyčerpaných výdajů v roce 2010 v souhrnu činí 991 148 tis. Kč.

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 69,1 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné, příděl FKSP a sociální dávky vykázané ve výši 11 550 021 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 1 400 364 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 8,4 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů) činily 3 762 324 tis. Kč, tj. 22,5 % celkových výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 2 952 635 tis. Kč, což představovalo 17,7 % celkových výdajů.

Celkové výdaje kapitoly 312 – MF byly v roce 2010 nižší proti výdajům roku 2009 o 2 134 841 tis. Kč, tj. o 11,3 %. Běžné výdaje byly nižší o 1 031 391 tis. Kč (o 6,3 %), kapitálové výdaje byly nižší o 1 103 450 tis. Kč (o 44,1 %). Výrazný meziroční pokles kapitálových výdajů se týkal zejména výdajů na projekt Integrovaný informační systém Státní pokladny (kapitálové výdaje na tento projekt v roce 2010 činily 369 893 tis. Kč zatímco v roce 2009 se jednalo o částku 1 143 682 tis. Kč). V rámci běžných výdajů byly výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP a sociální dávky v meziročním srovnání nižší o 471 207 tis. Kč a ostatní věcné výdaje o 560 184 tis. Kč.

Příspěvková organizace Středisko cenných papírů vykázala k 31. 12. 2010 záporný hospodářský výsledek 113 933 tis. Kč, po započtení doučtování daně za rok 2009 (33 tis. Kč) činí ztráta 113 900 tis. Kč. Středisko cenných papírů neobdrželo v roce 2010, stejně jako od počátku své existence, od zřizovatele žádný příspěvek na činnost ani dotaci. Úhrada zhoršeného hospodářského výsledku bude zajištěna v souladu s rozpočtovými pravidly a legislativou platnou pro SCP.

SCP vykonávalo v prvním pololetí roku 2010 v plném rozsahu činnost, pro kterou bylo zřízeno, tzn. všestranně zajišťovalo vedení centrální evidence zaknihovaných cenných papírů v rámci vymezení zákonem č. 591/1992 Sb., o cenných papírech. Převedením evidencí cenných papírů na Centrální depozitář cenných papírů, a. s. v polovině roku 2010 SCP ukončilo poskytování veškerých služeb. Následně byly zahájeny práce související s utlumením činnosti SCP. Ministerstvo financí jako zřizovatel předpokládá, že dojde k ukončení zbytkových činností a výmazu Střediska cenných papírů z Obchodního rejstříku k 31. 12. 2011. Na zřizovatele budou převedena po ukončení a účetní závěrce data účetnictví, majetkové vypořádání, pohledávky, smluvní závazky, vedené soudní spory, listinné cenné papíry a archiv.

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