



Ministerstvo financí ČR

Letenská 15
118 10 Praha 1

**ROČNÍ ZPRÁVA MINISTERSTVA FINANCÍ
O JEHO ČINNOSTI, ZEJMÉNA O JEHO
HOSPODAŘENÍ V ROCE 2005**

ČÁST I.

O MINISTERSTVU FINANCÍ,

ORGANIZAČNÍ SLOŽCE STÁTU

V KAPITOLE 312 STÁTNÍHO ROZPOČTU

Praha, červen 2006

OBSAH ROČNÍ ZPRÁVY

ČÁST I. O MINISTERSTVU FINANČÍ, ORGANIZAČNÍ SLOŽCE STÁTU V KAPITOLE 312 STÁTNÍHO ROZPOČTU	4
1. Hlavní činnosti ministerstva, zaměstnanci a majetek.....	5
1.1 Hlavní činnosti ministerstva.....	5
1.2 Základní personální údaje	6
1.3 Údaje o majetku, pohledávkách a závazcích ministerstva	8
2. Hospodaření ministerstva	10
2.1 Závazné ukazatele rozpočtu příjmů a výdajů.....	10
2.2 Rozpočtová opatření provedená v průběhu roku.....	11
2.3 Příjmy ministerstva	12
2.4 Výdaje ministerstva.....	14
2.4.1 Kapitálové výdaje.....	15
2.4.2 Běžné výdaje	16
2.4.3 Čerpání mzdových prostředků	19
2.4.4 Výdaje na financování programů reprodukce majetku	20
2.4.5 Výdaje na zahraniční spolupráci	24
2.4.6 Čerpání a tvorba prostředků rezervního fondu.....	28
2.5 Vyhodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti hospodaření v kapitole ministerstva	28
3. Kontaktní údaje organizačních složek státu kapitoly 312 – Ministerstvo financí.....	31

ÚVOD

Ministerstvo financí (dále jen „ministerstvo“) zpracovalo podle § 21 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů a § 1 vyhlášky č. 323/2005 Sb., kterou se stanoví obsah roční zprávy, **Roční zprávu za rok 2005**.

Struktura zprávy je přizpůsobena dvěma úrovním zodpovědnosti ministerstva za státní rozpočet. Z kompetenčního zákona (zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů) je ministerstvo zodpovědné za státní rozpočet jako celek. Ze zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů, je Ministerstvo financí stejně jako jiná ministerstva přímo zodpovědné jako správce za kapitolu státního rozpočtu 312-Ministerstvo financí, zároveň je správcem kapitol 396-Státní dluh, 397-Operace státních finančních aktiv a 398-Všeobecná pokladní správa a prostředků soustředěných v Národním fondu.

Cílem zpracovatelů bylo v rozsahu stanoveném vyhláškou poskytnout informace o hospodaření jedné z nejvýznamnějších organizačních složek státu, která svou činností ovlivňuje všechny oblasti veřejného i soukromého života. Výsledky činností ministerstva jsou určeny nejširšímu okruhu příjemců a využívají je mezinárodní orgány a organizace, obě komory Parlamentu České republiky, orgány státní správy (včetně zahraničních), územní samosprávné celky, místní samosprávy, zahraniční, nadnárodní i tuzemské společnosti, jiné právnické a fyzické osoby.

Rok 2005 je prvním rokem, za který ministerstvo Roční zprávu podle § 21 zákona č. 218/2000 Sb. zpracovává. Obsah Roční zprávy vychází z § 1 vyhlášky č. 323/2005 Sb.

ČÁST I.

O MINISTERSTVU FINANCÍ,

ORGANIZAČNÍ SLOŽCE STÁTU

V KAPITOLE 312 STÁTNÍHO ROZPOČTU

1. Hlavní činnosti ministerstva, zaměstnanci a majetek

Ministerstvo bylo jako ústřední orgán státní správy zřízeno zákonem ČNR č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kompetenční zákon“) – viz jeho § 1 bod 1.

Organizační struktura ministerstva k 31. 12. 2005 je Přílohou č. 1 Roční zprávy.

1.1 Hlavní činnosti ministerstva

Hlavní činnosti ministerstva vyplývají z jeho působnosti stanovené kompetenčním zákonem k 31. 12. 2005. Jsou to státní rozpočet, státní závěrečný účet, státní pokladna, finanční trh s výjimkou dozoru nad kapitálovým trhem v rozsahu působnosti Komise pro cenné papíry, daně, poplatky a clo, finanční hospodaření, finanční kontrola, přezkoumávání hospodaření ÚSC, účetnictví, audit a daňové poradenství, věci devizové včetně pohledávek a závazků státu vůči zahraničí, ochrana zahraničních investic, tomboly, loterie a jiné podobné hry, hospodaření s majetkem státu, privatizace majetku státu, věci pojišťoven a penzijních fondů, ceny, činnost zaměřená proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, posuzování dovozu subvencovaných výrobků včetně opatření na obranu proti dovozu těchto výrobků, zajišťování členství v mezinárodních finančních institucích a finančních orgánech OECD, EU a dalších mezinárodních hospodářských seskupeních (pokud toto členství nepřísluší výlučně ČNB), koordinace příjmu zahraniční pomoci. V okruhu uvedené působnosti ministerstvo zkoumá společenskou problematiku, analyzuje dosahované výsledky a činí opatření k řešení aktuálních otázek. Zpracovává koncepce rozvoje svěřeného odvětví a pečuje o náležitou právní úpravu, včetně přípravy návrhů zákonů a jiných právních předpisů. Zabezpečuje v oblasti své působnosti mezinárodně smluvní agendu, mezistátní styky a mezinárodní spolupráci, plní úkoly vyplývající pro ČR z mezinárodních smluv a z členství v mezinárodních organizacích.

V souvislosti s členstvím ČR v Evropské unii mezi hlavní úkoly ministerstva v roce 2005 patřilo zpracování Konvergenčního programu České republiky, ve kterém jsou vytyčeny základní střednědobé fiskální cíle k dosažení udržitelných veřejných financí, vytvářející podmínky pro dlouhodobý ekonomický růst České republiky. Ministerstvo ve spolupráci s ČNB opět vyhodnotilo plnění maastrichtských konvergenčních kritérií a stupeň ekonomické sladění ČR s eurozónou. Zahájilo též ve spolupráci s Českou národní bankou proces institucionálního zajištění zavedení eura v České republice. V průběhu druhé poloviny roku 2005 byla ze strany ministerstva intenzívně vyjednávána pozice České republiky při přípravě finanční perspektivy EU 2007-2013 tak, aby došlo k zajištění maximální možnosti čerpání evropských prostředků.

Ministerstvo dokončilo proces zrušení Fondu národního majetku k 1. 1. 2006, zpracovalo návrh zákona o sjednocování dozoru nad finančním trhem sloučením dozorových institucí do České národní banky s účinností od 1. 4. 2006. V této souvislosti ministerstvo navrhlo opatření ke zvýšení ochrany spotřebitele na finančním trhu, jejichž realizace se předpokládá zejména v průběhu roku 2006. V průběhu roku 2005 byly zahájeny práce na přípravě ukončení činnosti České konsolidační agentury k 31. 12. 2007.

V legislativní oblasti ministerstvo mj. spolupracovalo s Ministerstvem pro místní rozvoj v oblasti vytvoření legislativních a regulačních podmínek pro rozvoj a realizaci projektů Spolupráce veřejného a soukromého sektoru (PPP) v České republice, na přípravě návrhu koncesního zákona a zpracovalo metodické dokumenty pro subjekty, které se projektů PPP

účastní. V roce 2005 schválená novela zákona o daních z příjmů vedla ke snížení daňového zatížení skupin s nízkými a středními příjmy a snížila a zjednodušila administrativu živnostníků prostřednictvím možnosti uplatnění zvýšené paušalizace nákladů.

V roce 2005 byl na ministerstvu realizován procesní a organizační audit a v návaznosti na jeho doporučení byly implementovány změny zejména v organizační struktuře ministerstva, které se projevily v zefektivnění jednotlivých procesů a ve snížení počtu systemizovaných míst. V průběhu roku 2005 ministerstvo zahájilo práce na procesu modernizace daňové správy, která mimo jiné povede ke zlepšení v plnění úkolů daňové správy a k zavedení dalších forem klientského přístupu k daňovým poplatníkům. Ministerstvo v roce 2005 zpracovalo koncepci modernizace kontrolního systému v České republice se zaměřením na finanční kontrolu.

Z celé řady dalších významných aktivit lze jmenovat zejména zpracování státního závěrečného účtu za rok 2004, přípravu státního rozpočtu na rok 2006 a střednědobého výhledu na léta 2007 a 2008, přípravu projektu Státní pokladny a řízení státního dluhu. Ministerstvo dále zajišťovalo členství České republiky v řadě mezinárodních finančních institucí a orgánů a plnilo úkoly s tím spojené.

1.2 Základní personální údaje

V roce 2005 mělo ministerstvo stanoven limit 1 473 zaměstnanců. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2005 činil 1 411 zaměstnanců

1. Členění zaměstnanců podle věku a pohlaví – stav k 31. 12. 2005

věk	muži	ženy	celkem	%
do 20 let	0	2	2	0,1
21 - 30 let	98	142	240	17,9
31 - 40 let	66	92	158	11,8
41 - 50 let	103	186	289	21,6
51 - 60 let	223	324	547	40,9
61 let a více	62	40	102	7,6
celkem	552	786	1338	100,0
%	41,3	58,7	100,0	x

Tab. 1 – vypracoval Personální odbor

2. Členění zaměstnanců podle vzdělání a pohlaví – stav k 31. 12. 2005

vzdělání dosažené	muži	ženy	celkem	%
základní	4	33	37	2,8
vyučen	34	29	63	4,7
střední odborné	0	0	0	0,0
úplné střední	10	59	69	5,2
úplné střední odborné	53	181	234	17,5
vyšší odborné	2	10	12	0,9
vysokoškolské	449	474	923	69,0
celkem	552	786	1338	100,0

Tab. 2 – vypracoval Personální odbor

3. Celkový údaj o průměrných platech

	celkem
průměrný hrubý měsíční plat (v Kč)	29 817

Tab. 3 – vypracoval Personální odbor

4. Celkový údaj o vzniku a skončení pracovních a služebních poměrů zaměstnanců v roce 2005

	Počet
nástupy	120
odchody	369

Tab. 4 – vypracoval Personální odbor

5. Trvání pracovního a služebního poměru zaměstnanců – stav k 31. 12. 2005

Doba trvání	Počet	%
do 5 let	610	45,6
do 10 let	313	23,4
do 15 let	257	19,2
do 20 let	36	2,7
nad 20 let	122	9,1
celkem	1 338	100,0

Tab. 5 – vypracoval Personální odbor

6. Jazykové znalosti zaměstnanců

	Počty vybraných míst, pro které byl stanoven kvalifikační požadavek standardizované jazykové zkoušky, seřazených podle úrovně znalosti				Celkový počet stanovených požadavků na pracovní místa
	1. stupeň	2. stupeň	3. stupeň	4. stupeň	
Celkem	248	199	40		487

Tab. 6 – vypracoval Personální odbor

	Počty pracovníků na vybraných místech, kteří k 31. 12. 2005 splňovali kvalifikační požadavek standardizované jazykové zkoušky, seřazené podle úrovně znalosti				Celkový počet pracovníků splňujících požadavek
	1. stupeň	2. stupeň	3. stupeň	4. stupeň	
anglický jazyk	116	121	14		251
německý jazyk	48	8	8		64
francouzský jazyk	4	11	2		17
další jazyky	0	0	0		0
celkem	168	140	24	0	332

Tab. 7 – vypracoval Personální odbor

1.3 Údaje o majetku, pohledávkách a závazcích ministerstva

Ministerstvo je ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů příslušné hospodařit s majetkem, který nabylo

- a) na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů (pozemky v majetku státu v Praze),
- b) na základě ústavního zákona č. 541/1992 Sb., o dělení majetku ČSFR,
- c) na základě zákona č. 364/2000 Sb., o zrušení Fondu dětí a mládeže, ve znění pozdějších předpisů,
- d) s ostatním majetkem, pořízeným pro zajištění vlastní činnosti.

K 31. 12. 2005 bylo ministerstvo příslušné hospodařit s majetkem v celkové hodnotě 8 993 762 tis. Kč v následující struktuře:

Účet		Částka v tis. Kč
013	software	2 190 504
018	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	5 296
019	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	2 310
021	stavby	1 211 199
022	samostatné movité věci a soubory	1 087 137
025	pěstitelské celky	58
028	drobný dlouhodobý hmotný majetek	161 501
031	pozemky	4 306 939
032	umělecká díla a předměty	8 476
evidenční předměty		20 342
celková hodnota majetku		8 993 762

Tab. 8 – vypracoval Finanční odbor

V souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na ustanovení § 34 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, organizační složka státu, tedy ani Ministerstvo financí, dlouhodobý majetek neodpisuje.

Ministerstvo převedlo v roce 2005 vlastnictví k nemovitostem v celkové hodnotě 480 648 tis. Kč. Jednalo se o bezúplatné převody budov a pozemků po Fondu dětí a mládeže (49 177 tis. Kč), budovy Ruzyňská (678 tis. Kč), pozemků bytovým družstvům a vlastníkům bytových jednotek (344 272 tis. Kč) a předání Českému svazu včelařů (239 tis. Kč). Za úplatu byly prodány pozemky v hodnotě 86 280 tis. Kč.

Celkové pohledávky v rozvaze ministerstva činily 1 854 718 tis. Kč.

Pohledávky ve výši 1 459 946 tis. Kč (tj. 79 %) jsou pohledávkami Národního fondu vůči EU z titulu žádostí předložených Českou republikou.

V rámci 394 772 tis. Kč (tj. zbývajících 21 % pohledávek) jsou zahrnuty poskytnuté zálohy ve výši 248 714 tis. Kč, daň z přidané hodnoty ve výši 54 168 tis. Kč a pohledávky za rozpočtovými příjmy a ostatní pohledávky ve výši 90 504 tis. Kč. Pohledávky po lhůtě splatnosti mají hodnotu 69 772 tis. Kč, právně řešené pohledávky 69 049 tis. Kč a odepsané

pohledávky 25 tis. Kč (jedná se o tři pohledávky z let 1925, 1947 a 1951, jejichž další vymáhání by vzhledem k okolnostem případů bylo neúspěšné).

Celkové závazky v rozvaze ministerstva činily 1 157 201 tis. Kč.

Závazky ve výši 699 034 tis. Kč (tj. 60,4 %) byly závazky Národního fondu vůči konečným příjemcům a dalším českým subjektům z titulu prostředků poskytovaných z fondů EU. V rámci 458 167 tis. Kč (tj. 39,6 %) jsou především závazky ve výši 397 779 tis. Kč, které nepředstavují dluh jiným subjektům, ale představují hodnotu prostředků uhrazených fyzickými nebo právníckými osobami na účty cizích prostředků ministerstva, odkud budou, po vyřešení právní souvislostí, převedeny na příjmové účty státního rozpočtu (např. po provedení zápisu v katastru nemovitostí o převodu nemovitostí z ministerstva na nové vlastníky nebo po uzavření agendy úhrad za podstatně zhodnocené restituční dle zákona č. 430/1990 Sb.); závazky ve výši 58 771 tis. Kč jsou závazky vůči zaměstnancům, zdravotním pojišťovnám, Pražské správě sociálního zabezpečení a finančnímu úřadu z titulu nevyplacených mezd a s nimi spojených výdajů za prosinec 2005, částka 292 tis. Kč jsou závazky vůči dodavatelům zboží a služeb.

2. Hospodaření ministerstva

2.1 Závazné ukazatele rozpočtu příjmů a výdajů

Ministerstvo je financováno v rámci rozpočtové kapitoly 312 – Ministerstvo financí. V rámci schváleného rozpočtu kapitoly na rok 2005 byly ministerstvu rozepsány závazné ukazatele, jejichž hodnoty jsou uvedeny v následující tabulce:

v tis. Kč

Závazný ukazatel	Rozpočet		Povolené překročení o mimo-rozpočtové prostředky	Skutečnost k 31. 12. 2005
	schválený 2005	po změnách 31.12.2005		
Souhrnné ukazatele				
Výdaje celkem	2 160 369	2 500 439	235 379	2 735 528
Dílčí ukazatele výdajů				
Jednotné dílčí ukazatele				
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	524 798	532 027	41 350	546 128
z toho: platy zaměstnanců	515 138	503 254	9 350	504 704
Povinné pojistné plac. zaměstnavatelem	183 680	183 409	3 273	179 624
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	10 303	10 301		10 094
Výdaje na financování programů reprodukce majetku celkem *)	1 219 054	1 312 246	96 667	1 131 012
z toho: systémově určené výdaje	1 219 054	1 109 986	96 667	969 808
Specifické dílčí ukazatele				
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci				
ve státní správě	524 798	532 027	41 350	546 128
z toho: platy zaměstnanců ve státní správě	515 138	503 254	9 350	504 704
Ostatní věcné výdaje bez výdajů na financování programů celkem*)	222 534	462 456	94 089	464 317
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	2 140	1 930		952
18. panevropská konference pojistných dozorů	1 290	1 290		1 233
Ostatní mezinárodní odborné akce	960	960		584
Výdaje ze SR na financování společných programů EU a ČR	31 807	29 087		2 356
z toho: PHARE	31 807	29 087		2 356

Poznámka: *) Neobsahuje převody do rezervního fondu v závěru roku 2005 ve smyslu § 47 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. 9 – vypracoval Finanční odbor

2.2 Rozpočtová opatření provedená v průběhu roku

Ve schváleném rozpočtu ministerstva na rok 2005 bylo k 31. 12. 2005 provedeno celkem 35 rozpočtových opatření, která znamenala změnu závazných ukazatelů ministerstva. Všechny úpravy rozpočtu se týkaly výdajů, přičemž celkový objem výdajů ministerstva se zvýšil o 340 070 tis. Kč. Provedené změny rozpočtu výdajů lze z hlediska jejich charakteru rozdělit do šesti skupin:

- Z rozpočtu kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa (v kapitole VPS jsou rozpočtovány prostředky na výdaje, jejichž výše nebo plátce nejsou v době přípravy státního rozpočtu na příslušný rok přesně známy) byly k 31. 12. 2005 uvolněny do rozpočtu ministerstva finanční prostředky v celkové výši 300 887 tis. Kč. Z toho bylo určeno na posílení běžných výdajů 273 164 tis. Kč a na posílení kapitálových výdajů 27 723 tis. Kč. V rámci běžných výdajů se jednalo o finanční zajištění výdajů za externí právní služby poskytnuté v arbitrážních sporech, které jsou vedeny proti České republice (resp. které Česká republika vede) z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic včetně výdajů za monitoring komunikačních aktivit protistran v arbitrážních sporech. Na tento účel bylo z položky „mezinárodní spory“ poskytnuto celkem 204 000 tis. Kč. Na úhradu výdajů spojených s provedením organizačního, funkčního, procesního a informačního auditu byla do rozpočtu ministerstva z položky vytvořené pro tento účel přesunuta částka 27 608 tis. Kč (z toho na běžné výdaje částka 24 885 tis. Kč a na kapitálové výdaje částka 2 723 tis. Kč). Na náhrady škod podle zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci, byla z příslušné účelové položky uvolněna částka 4 018 tis. Kč (běžné výdaje). Z položky určené na podporu partnerství veřejného a soukromého sektoru byla do rozpočtu běžných výdajů ministerstva uvolněna částka 2 261 tis. Kč. Rozpočet ministerstva byl dále posílen o částku 30 000 tis. Kč uvolněnou z vládní rozpočtové rezervy na běžné výdaje spojené se zvýšeným objemem tisku neplacených daňových tiskopisů pro finanční úřady pro rok 2005 v návaznosti na novely daňových zákonů. Na výdaje v oblasti informační a komunikační technologie (ICT) bylo uvolněno do rozpočtu ministerstva 8 000 tis. Kč na provoz a 25 000 tis. Kč na kapitálové výdaje, z toho 20 000 tis. Kč bylo uvolněno z vládní rozpočtové rezervy na výdaje spojené se zabezpečením techniky pro podání elektronického daňového přiznání, ostatní prostředky na ICT byly uvolněny z položky určené v kapitole VPS na technicko organizační opatření v celní a daňové správě.
- Z rozpočtu kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv (OSFA) bylo do rozpočtu ministerstva převedeno celkem 8 000 tis. Kč, z toho 3 000 tis. Kč na běžné výdaje v rámci přípravné fáze projektu Státní pokladny (na přípravu Integrovaného rozpočtového systému a Centrálního účetnictví státu), 2 500 tis. Kč na běžné výdaje a 2 500 tis. Kč na kapitálové výdaje v souvislosti s přípravou převzetí některých agend po zrušení Fondu národního majetku k 1. 1. 2006 (vybudování archivu v budově ministerstva, rekonstrukce prostor a vybavení kanceláří pro pracovníky převedené z Fondu národního majetku).
- Z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh bylo do rozpočtu ministerstva uvolněno celkem 49 000 tis. Kč k zajištění kapitálových výdajů spojených s budováním Daňového portálu pro poskytování služeb veřejnosti po internetu.
- Do rozpočtů jiných kapitol státního rozpočtu bylo z rozpočtu běžných výdajů ministerstva převedeno celkem 39 285 tis. Kč, z toho 1 285 tis. Kč do kapitoly 304 – Úřad vlády v souvislosti se jmenováním ministra financí I. místopředsedou vlády (jednalo se o prostředky určené na výplatu paušální náhrady výdajů spojených

s výkonem ústavní funkce a na úhradu nájemného za byt). Z rozpočtové rezervy v rozpočtu ministerstva na kapitálové výdaje územních finančních orgánů byla do rozpočtu kapitoly 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí převedena částka 38 000 tis. Kč na financování rekonstrukce dvou objektů v k. ú. Znojmo – město, s nimiž mají společnou příslušnost hospodařit Finanční ředitelství v Brně a Úřad práce ve Znojmě.

- Vzhledem k tomu, že Ústřední finanční a daňové ředitelství, které řídí územní finanční orgány, je organizačně začleněno do ministerstva, jsou některé výdaje centrálně hrazené za všechna finanční ředitelství (8 samostatných organizačních složek státu) rozpočtovány u ministerstva a nebo jsou naopak do rozpočtu ministerstva v průběhu roku převáděny, pokud byly rozpočtovány u jednotlivých FŘ. V této souvislosti byly v roce 2005 provedeny přesuny mezi rozpočtem ministerstva a rozpočty územních finančních orgánů, které v souhrnu znamenaly zvýšení rozpočtu běžných výdajů ministerstva o 52 595 tis. Kč a snížení rozpočtu kapitálových výdajů ministerstva o 31 127 tis. Kč. Celkové výdaje se v důsledku těchto rozpočtových opatření zvýšily o 21 468 tis. Kč.
- Bez vlivu na celkový objem rozpočtu výdajů ministerstva byly v rámci rozpočtu ministerstva provedeny přesuny prostředků určené na běžné a kapitálové výdaje, které v souhrnu znamenaly zvýšení rozpočtu běžných výdajů o 98 619 tis. Kč a snížení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

V souladu s platnými právními normami použilo ministerstvo k financování všech výdajů spojených s jeho činností i mimorozpočtové prostředky. Ve smyslu § 25 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, je organizační složka státu oprávněna k překročení závazných ukazatelů výdajů o použité mimorozpočtové zdroje (např. vlastní fondy) a o přijatá plnění za pojistné události. Tyto prostředky se převádějí na příslušné příjmové účty a rozpočet výdajů se neupravuje. V období od 1. 1. do 31. 12. 2005 zapojilo ministerstvo do svého financování mimorozpočtové prostředky v celkové výši 235 379 tis. Kč. Jednalo se o prostředky rezervního fondu ministerstva a pojistné plnění, ze kterých bylo určeno 96 667 tis. Kč na financování programů reprodukce majetku (z toho 57 338 tis. Kč na posílení rozpočtu kapitálových výdajů a 39 329 tis. Kč ve prospěch běžných výdajů) a 138 712 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku (z toho 44 623 tis. Kč na mzdové výdaje a související pojistné, přičemž částka 32 000 tis. Kč byla určena na výplatu odstupného zaměstnancům uvolněným na základě provedeného organizačního funkčního procesního a informačního auditu).

Ministerstvo dodrželo všechny závazné ukazatele v oblasti výdajů, schválený rozpočet příjmů byl vysoce překročen.

Ministerstvo je zřizovatelem jediné příspěvkové organizace – Střediska cenných papírů. Ve schváleném rozpočtu ministerstva pro rok 2005 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování této příspěvkové organizace. Středisko cenných papírů nemělo stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele. Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací byl ve schváleném rozpočtu ministerstva na rok 2005 nulový. V průběhu roku 2005 nebyla provedena žádná změna ve vztahu SCP k rozpočtu zřizovatele.

2.3 Příjmy ministerstva

Schválený rozpočet příjmů ministerstva zahrnuje pouze nedaňové a kapitálové příjmy spojené s činností ministerstva. Daňové příjmy vyplývající ze správy daní a cel zajišťované územními

finančními orgány a Generálním ředitelstvím cel jsou odváděny na zvláštní účty státního rozpočtu a nejsou součástí rozpočtové kapitoly 312 – Ministerstvo financí a tedy ani rozpočtu vlastního ministerstva.

Schválený rozpočet příjmů ministerstva na rok 2005 ve výši 23 182 tis. Kč nebyl k 31. 12. 2005 upraven. Dílčí úpravy rozpočtu byly provedeny pouze mezi jednotlivými příjmovými položkami. Skutečné příjmy k 31. 12. 2005 činily 573 678 tis. Kč. Tato částka zahrnuje doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku kapitoly 312 – Ministerstvo financí (mimorozpočtové prostředky všech resortních organizačních složek státu, které jsou v souladu s platnými předpisy soustředěovány na zvláštním příjmovém účtu ústředního orgánu) ve výši 310 813 tis. Kč (z toho 96 451 tis. Kč bylo určeno na posílení výdajů vlastního ministerstva), prostředky převedené z rezervního fondu ministerstva na posílení rozpočtu běžných výdajů ministerstva mimo programy ve výši 138 712 tis. Kč a pojistné plnění ve výši 216 tis. Kč. Po odpočtu těchto prostředků a odpočtu nevyčerpaných mzdových prostředků a souvisejících výdajů na pojistné za prosinec 2004 ve výši 155 tis. Kč, převedených v lednu 2005 z depozitního účtu ministerstva na příjmový účet, činily skutečné příjmy ministerstva vykázané k 31. 12. 2005 celkem 123 998 tis. Kč, tj. 534,9 % rozpočtu.

Objemově nejvýznamnější položkou byly příjmy z prodeje investičního majetku (kapitálové příjmy) vykázané ve výši 74 105 tis. Kč. Jednalo se zejména o příjmy z prodeje pozemků soukromým osobám, bytovým družstvům a akciovým společnostem. Realizace těchto příjmů je závislá na řadě faktorů a mnohdy má nahodilý charakter, proto se tyto příjmy nerozpočtují.

Na vysokém plnění rozpočtu příjmů se dále podílely nedaňové příjmy a to zejména příjmy z pronájmu majetku (nebytových prostor a pozemků v majetku státu, nájemné z ubytovny a bytů) ve výši 22 234 tis. Kč (upravený rozpočet překročen o 11 532 tis. Kč).

Příjmy z vlastní činnosti činily k 31. 12. 2005 celkem 16 895 tis. Kč, což znamenalo překročení upraveného rozpočtu o 5 505 tis. Kč. Mezi hlavní položky patřily příjmy z vydávání Finančního zpravodaje ve výši 12 359 tis. Kč a Cenového věstníku ve výši 3 455 tis. Kč, na kterých byl rozpočet překročen o 5 814 tis. Kč.

Relativně vysoké plnění rozpočtu vykázalo ministerstvo také u tzv. ostatních nedaňových příjmů, které činily 7 200 tis. Kč. Ostatní nedaňové příjmy zahrnují vyúčtování záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, elektrické energie, záloh za služby spojené s nájmem a inkasované dobropisy týkající se plateb v předchozích letech. Mimořádným příjmem bylo přijetí částky 4 360 tis. Kč z Finančního úřadu pro Prahu 1. Jednalo se o vrácení odvodu a prominutí sankce uložené Ministerstvu financí – Generálnímu ředitelství cel v roce 2003 (Generální ředitelství cel se stalo samostatnou organizační složkou státu k 1. 5. 2004, do 30. 4. 2004 bylo součástí ministerstva, a proto byly vrácené platby převedeny na účet ministerstva). Částku 532 tis. Kč obdrželo ministerstvo jako paušální náhradu nákladů v roce 2005 za právní zastoupení České republiky před Nejvyšším soudem Švýcarska ve sporu Česká republika vs. NOMURA. Příjmy z pohledávek po zrušeném Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“ činily 368 tis. Kč, poukázaný nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty představoval částku 441 tis. Kč, refundované výdaje za zahraniční cesty v roce 2004 činily 649 tis. Kč a pojistné plnění vztahující se ke škodě vzniklé v roce 2004 bylo vykázáno ve výši 216 tis. Kč.

Celkové příjmy ministerstva v roce 2005 byly ve srovnání s rokem 2004 o 235 672 tis. Kč vyšší, přičemž převody z fondů organizačních složek státu se zvýšily o 312 602 tis. Kč a nedaňové příjmy o 14 113 tis. Kč. Naopak kapitálové příjmy byly o 91 043 tis. Kč nižší.

2.4 Výdaje ministerstva

Schválený rozpočet výdajů ministerstva ve výši 2 160 369 tis. Kč byl k 31. 12. 2005 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 340 070 tis. Kč na 2 500 439 tis. Kč. Skutečné celkové výdaje činily 2 735 528 tis. Kč. Mimorozpočtové zdroje zapojené v roce 2005 do financování výdajů umožňovaly překročení rozpočtu o 235 379 tis. Kč, ve skutečnosti byl upravený rozpočet výdajů překročen o 235 089 tis. Kč, tj. celkový limit výdajů nebyl dočerpán o 290 tis. Kč.

Výdaje ministerstva v roce 2005 byly o 226 959 tis. Kč, tj. o 9 % vyšší než v roce 2004. V meziročním srovnání byly běžné výdaje o 264 658 tis. Kč, tj. o 14,4 % vyšší, naopak kapitálové výdaje byly o 37 699 tis. Kč, tj. o 5,6 % nižší. Meziroční zvýšení běžných výdajů bylo dáno nejen vyšším rozpočtem, ale také vyšším objemem mimorozpočtových zdrojů použitých v roce 2005 ve prospěch běžných výdajů o 150 814 tis. Kč.

Celkové výdaje ministerstva k 31. 12. 2005 zahrnují převod prostředků nevyčerpaných na konkrétní rozpočtované výdaje do rezervního fondu ministerstva v celkové výši 404 353 tis. Kč, tj. 16,2 % upraveného rozpočtu celkových výdajů, z toho z rozpočtu běžných výdajů bylo do rezervního fondu převedeno 217 150 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 187 203 tis. Kč. Na úhradu konkrétních výdajů bylo z rozpočtu ministerstva v roce 2005 vynaloženo celkem 2 331 175 tis. Kč, tj. 93,2 % upraveného rozpočtu, resp. 85,2 % upraveného rozpočtu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje. Nižší čerpání rozpočtu a převod prostředků do rezervního fondu souvisely částečně s usnesením vlády č. 273 ze dne 9. 3. 2005 k nakládání s prostředky rezervních fondů organizačních složek státu v roce 2005, podle kterého měly organizační složky státu povinnost při použití prostředků ve smyslu § 48 odst. 3 písm. e) bodu 6 (tj. uspořené mzdové prostředky, pojistné, příděl FKSP a ostatní běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku a mimo programy EU) převedených do rezervního fondu v závěru roku 2004 podle § 47 zákona č. 218/2000 Sb. převést nejméně 50 % této částky do rezervního fondu z rozpočtu na rok 2005. Vzhledem k tomu, že ministerstvo zapojilo do financování výdajů v roce 2005 z tzv. „ostatních prostředků“ uspořené v roce 2004 celkem 114 112 tis. Kč, mělo povinnost převést v závěru roku 2005 ze svého rozpočtu do rezervního fondu 57 056 tis. Kč.

Prostředky převedené v roce 2005 do rezervního fondu z rozpočtu běžných výdajů zahrnovaly mzdové výdaje a související pojistné ve výši 34 300 tis. Kč, tj. 4,8 % upraveného rozpočtu na mzdové výdaje a pojistné. K úspoře mzdových prostředků a pojistného a následnému převodu do rezervního fondu došlo jednak z důvodu nenaplnění počtu zaměstnanců (vliv probíhajícího organizačního funkčního personálního a informačního auditu) a jednak z důvodu plnění výše uvedené povinnosti z usnesení vlády č. 273 ze dne 9. 3. 2005.

Z rozpočtu ostatních běžných výdajů (tj. bez mzdových výdajů a pojistného) převedlo ministerstvo do rezervního fondu celkem 182 850 tis. Kč, z toho 90 600 tis. Kč na programově financované výdaje a 92 250 tis. Kč na ostatní běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. V oblasti programového financování byl důvodem nečerpání v řadě případů posun v realizaci příslušné akce do roku 2006. Část nevyčerpaných ostatních běžných výdajů se týkala prostředků určených na úhrady výdajů za prosinec 2005, které nebyly

k 31. 12. 2005 vyfakturovány, částečně se jednalo o úspory vlivem přijatých opatření, či o prostředky „blokované“ v rozpočtu do posledních dnů roku 2005 na nepředvídatelné provozní výdaje. Významný podíl na „úsporách“ běžných výdajů rozpočtovaných jako neprogramové mělo splnění povinnosti dle usnesení vlády č. 273 ze dne 9. 3. 2005.

Důvody nečerpání kapitálových výdajů na programy reprodukce majetku v roce 2005 jsou obdobné jako v předchozích letech. Převážně se jednalo o zpoždění vlivem neuzavřených výběrových řízení na dodavatele zakázky (námitkové řízení, nutnost zrušení zakázky a vyhlášení nové atp.). Další důvody jsou stejné jako u běžných výdajů.

V rámci vykázaných výdajů ministerstva k 31. 12. 2005 jsou zahrnuty zálohové platby za dodávky a práce neinvestičního charakteru v roce 2006. Jedná se o pravidelné zálohy na služby provozního charakteru (voda, plyn, elektrická energie apod.), předplatné na periodika, časopisy, knihy, zálohy na pohonné hmoty na kartách CCS. Z rozpočtu kapitálových výdajů byly v průběhu roku 2005 poskytovány zálohy pouze ve výjimečných případech, přičemž všechny tyto zálohy byly k 31. 12. 2005 vyúčtovány v návaznosti na věcné plnění prací nebo dodávek strojů a zařízení.

2.4.1 Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2005 ve výši 665 034 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními snížen o 88 523 tis. Kč na 576 511 tis. Kč. Čerpány byly výdaje ve výši 633 848 tis. Kč, upravený rozpočet byl překročen o 57 337 tis. Kč (povolené překročení kapitálových výdajů o mimorozpočtové zdroje činilo 57 538 tis. Kč). Skutečné výdaje zahrnují prostředky převedené do rezervního fondu ve výši 187 203 tis. Kč, což znamená, že na konkrétní výdaje byla vynaložena částka 446 645 tis. Kč, tj. 77,5 % upraveného rozpočtu (70,5 % celkového limitu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje).

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložilo ministerstvo 56,2 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů na *pořízení nehmotného investičního majetku* (výdaje ve výši 356 668 tis. Kč, tj. 78,7 % upraveného rozpočtu pro tuto skupinu výdajů). Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* v roce 2005 činily 89 977 tis. Kč, tj. 73 % upraveného rozpočtu. Jejich podíl na celkových kapitálových výdajích činil 14,2 %. Ostatní čerpání rozpočtu kapitálových výdajů činilo 187 203 tis. Kč a jednalo se plně o prostředky převedené do rezervního fondu. Podrobnější přehled o použití prostředků na kapitálové výdaje podává následující tabulka:

Kapitálové výdaje	Částka v tis. Kč
pořízení nehmotného investičního majetku	356 668
pořízení hmotného investičního majetku	89 977
v tom:	
rekonstrukce budov, objektů a dokončení nových objektů	15 367
pořízení strojů, přístrojů a zařízení	3 153
nákup dopravních prostředků	2 045
pořízení výpočetní techniky	69 313
nákup uměleckých předmětů	99
nákupy pozemků	0
ostatní (převody do rezervního fondu)	187 203

Z rozpočtu ministerstva je hrazeno programové vybavení pro jednotlivá finanční ředitelství pořizované centrálně Ústředním finančním a daňovým ředitelstvím (ÚFDR).

Tab. 10 – vypracoval Finanční odbor

Veškeré kapitálové výdaje rozpočtu ministerstva na rok 2005 byly určeny na programy reprodukce majetku (podrobně část 2.4.4).

2.4.2 Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových běžných výdajů ministerstva ve výši 1 495 335 tis. Kč byl v průběhu roku 2005 zvýšen o 428 593 tis. Kč na 1 923 928 tis. Kč. Upravený rozpočet k 31. 12. 2005 byl čerpán ve výši 2 101 680 tis. Kč, tj. na 109,2 %. Překročení upraveného rozpočtu o 177 752 tis. Kč umožnily mimorozpočtové zdroje zapojené do financování běžných výdajů ve výši 178 041 tis. Kč. Z celkového limitu pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpano 289 tis. Kč.

V rámci rozpočtu běžných výdajů byly čerpány mzdové prostředky ve výši 546 128 tis. Kč (podrobně část 2.4.3).

Ostatní běžné (věcné) výdaje ministerstva byly čerpány ve výši 1 365 834 tis. Kč, tj. 114 % upraveného rozpočtu. K překročení rozpočtu o 167 643 tis. Kč došlo vlivem mimorozpočtových zdrojů zapojených prostřednictvím příjmových účtů do financování ostatních běžných výdajů ve výši 133 418 tis. Kč a dále v důsledku tvorby rezervních fondů z nevyčerpaného rozpočtu mzdových a souvisejících výdajů ve výši 34 300 tis. Kč (tvorba rezervního fondu z nevyčerpaných běžných výdajů je dle platné metodiky vykázána na jedné položce zahrnuté do skupiny ostatních běžných výdajů. Převod prostředků do rezervního fondu zaúčtovaný na tuto položku je kryt nedočerpáním rozpočtu na jiných položkách ostatních běžných výdajů, ale i nedočerpáním rozpočtu mzdových výdajů, pojistného a přídělu FKSP). Ostatní běžné výdaje v roce 2005 byly ve srovnání s rokem 2004 o 226 069 tis. Kč vyšší vlivem vyššího převodu prostředků do rezervního fondu (o 45 927 tis. Kč) a vyšších výdajů za právní poradenství v arbitrážních sporech vedených proti České republice z důvodu údajného porušení dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic včetně souvisejících výdajů (o 118 369 tis. Kč).

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů ministerstva (45,8 % celkových ostatních běžných výdajů) představovaly výdaje za nákup služeb, které k 31. 12. 2005 činily 625 421 tis. Kč (96,4 % upraveného rozpočtu). Proti roku 2004 byly tyto výdaje vyšší o 49 975 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

Služby	Částka v tis. Kč
- pošt	1 584
- telekomunikací a radiokomunikací	39 800
- peněžních ústavů	697
- nájemné	1 777
- konzultační, právní a poradenské	188 361
- školení a vzdělávání	10 835
- zpracování dat	79 720
- ostatní	302 647
CELKEM	625 421

Tab. 11 – vypracoval Finanční odbor

Výdaje za konzultační služby a právní poradenství ministerstva zahrnovaly již zmíněné platby související s arbitrážními spory v celkovém objemu 151 600 tis. Kč. Relativně vysoké výdaje ministerstva za služby zpracování dat se vztahovaly zejména ke zpracování dat automatizovaného rozpočtového systému (ARIS), informačních systémů penzijních fondů, stavebního spoření, o platech ve veřejné správě a dalších informačních systémů (celkem 65 177 tis. Kč). Za zpracování dat v souvislosti s prováděným organizačním, funkčním, procesním a informačním auditem byla uhrazena částka 13 983 tis. Kč a za zpracování účetnictví částka 429 tis. Kč. Proti roku 2004 byly výdaje za zpracování dat v roce 2005 vyšší o 20 104 tis. Kč (vliv zpracování výkazů OFPIA a rozšíření výkaznictví informačních systémů v rámci výkonů odborných agend.)

V rámci výdajů za ostatní služby hradilo ministerstvo služby spojené s provozem výpočetní techniky a informačních systémů, výdaje za překlady, tlumočení, úklid, nákladní dopravu, odvoz odpadků a jiné služby. Výši výdajů ministerstva na této položce výrazným způsobem ovlivňují platby za tisk finančních tiskopisů, které k 31. 12. 2005 činily 120 157 tis. Kč a tisk dálničních kupónů ve výši 43 248 tis. Kč.

Druhou, objemově nejvýznamnější položku s podílem 25,1 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. ostatní nákupy.

Ostatní nákupy	Částka v tis. Kč
- opravy a udržování	275 713
- programové vybavení	33 587
- cestovné	30 110
- pohoštění	1 529
- účastnické poplatky na konference	767
- nákup uměleckých předmětů	1 108
- ostatní nákupy	24
CELKEM	342 838

Tab. 12 – vypracoval Finanční odbor

Výdaje za opravy a údržbu představovaly 88,3 % upraveného rozpočtu. V rámci tohoto seskupení byly výrazně nejvyšší výdaje za opravy a údržbu hrazené v rámci programů reprodukce majetku. Jednalo se o výdaje za opravy a údržbu výpočetní techniky, budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku. Výdaje za opravy a údržbu v roce 2005 byly o 76 508 tis. Kč vyšší než v roce 2004. Tento nárůst se v podstatě týkal výdajů hrazených centrálně za územní finanční orgány – opravy výpočetní techniky opravy a výpočetního střediska k zabezpečení provozu automatizovaného daňového informačního systému (ADIS), pozáruční údržby automatizovaného vnitřního informačního systému (AVIS) a informačního systému pro řízení lidských zdrojů (VEMA). Centrální výdaje za územní finanční orgány z rozpočtu ministerstva se k 31. 12. 2005 zvýšily na 170 909 tis. Kč ve srovnání s 105 838 tis. Kč v roce 2004.

Za cestovní náhrady spojené s tuzemskými pracovními cestami vynaložilo ministerstvo částku 3 402 tis. Kč. V rámci výdajů za cestovné čerpalo ministerstvo na zahraniční pracovní cesty prostředky ve výši 26 708 tis. Kč (podrobně část 2.4.5).

Materiálové výdaje ve výši 91 545 tis. Kč (tj. 6,7 % celkových ostatních běžných výdajů) vzrostly ve srovnání s rokem 2004 o 44 339 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře k 31. 12. 2005 podává následující tabulka:

Materiálové výdaje	Částka v tis. Kč
potraviny	425
ochranné pomůcky	2
prádlo, oděv obuv	97
knihy, učební pomůcky, tisk	1 351
drobný hmotný dlouhodobý majetek	73 533
nákup zboží za účelem dalšího prodeje	
nákup ostatního materiálu	16 137
CELKEM	91 545

Tab. 13 – vypracoval Finanční odbor

Položka pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku zahrnuje výdaje za nákup výpočetní techniky s pořizovací cenou do 40 tis. Kč (celkem 68 836 tis. Kč), faxů, mobilních telefonů, nákup nábytku, elektrických spotřebičů a jiného majetku.

V rámci nákupu ostatního materiálu je obsažen nákup spotřebního materiálu a náhradních dílů k výpočetní technice.

Objemově významnou položku ostatních věcných výdajů 21 415 tis. Kč (tj. 1,6 %) představovaly výdaje za spotřebu vody, paliv a energie.

V rámci ostatních položek ostatních běžných výdajů, vykázaných ve výši 284 615 tis. Kč je zahrnut převod nevyčerpaných prostředků určených na běžné výdaje do rezervního fondu ve výši 217 150 tis. Kč. Z objemově významnějších položek lze jmenovat platby na základě soudních rozhodnutí a náhrady nákladů soudních řízení, které činily 44 680 tis. Kč (z toho zálohy na výlohy arbitrážních tribunálů činily 40 569 tis. Kč), náhrady placené obyvatelstvu (výdaje ministerstva v souvislosti s vyřizováním mimosoudních rehabilitací, výplaty nároků bývalým zaměstnancům okresních úřadů apod.) ve výši 7 792 tis. Kč, náhrady škod placené organizacím ve výši 8 452 tis. Kč. V této skupině položek jsou dále zahrnuty příspěvky

ministerstva hrazené mezinárodními organizacím a výborům EU ve výši 3 698 tis. Kč. V souhrnu ostatních běžných výdajů jsou obsaženy i výdaje spojené s organizací 4 mezinárodních konferencí zajišťovaných ministerstvem (podrobně část 2.4.5).

2.4.3 Čerpání mzdových prostředků

V rámci rozpočtu běžných výdajů byly čerpány mzdové prostředky ve výši 546 128 tis. Kč, z toho na platy čerpalo ministerstvo 504 704 tis. Kč a na ostatní platby za provedenou práci 41 424 tis. Kč. Skutečně vyplacené platy zaměstnancům ministerstva činily 504 623 tis. Kč, částka 81 tis. Kč nepoužitá na platy za prosinec 2005 byla v lednu 2006 v souladu s rozpočtovými pravidly odvedena na příjmový účet ministerstva. Při zařazování zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů bylo důsledně postupováno podle nařízení vlády České republiky č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Vyplacené prostředky na platy zahrnují tyto položky:

	částka v tis. Kč	% podíl na celkovém objemu prostř.na platy
tarifní platy	315 661	62,55
příplatky za nařízenou práci přesčas	3 283	0,65
osobní příplatky	72 365	14,34
zvláštní příplatky	979	0,19
příplatky za vedení	9 662	1,91
příplatky za zastupování	328	0,06
náhrady za dovolenou	58 345	11,56
jubilejní odměny	679	0,13
odměny (mimořádné, lektorská činnost)	43 321	8,58
PLATY CELKEM	504 623	100,00

Tab. 14 – vypracoval Finanční odbor

Na ostatní platby za provedenou práci bylo skutečně použito 41 180 tis. Kč, z toho bylo 31 537 tis. Kč vyplaceno na odstupné zaměstnancům MF, s nimiž byl ukončen pracovní poměr ve smyslu ustanovení § 46 odst. 1 písm. c) zákoníku práce převážně v souvislosti s realizací závěrů organizačního funkčního personálního a informačního auditu. Nevyčerpaná částka 244 tis. Kč byla odvedena v lednu 2005 na příjmový účet.

Z rozpočtu prostředků na platy v roce 2005 převedlo ministerstvo v závěru roku do rezervního fondu 7 870 tis. Kč, z rozpočtu určeného na ostatní platby za provedenou práci byla do rezervního fondu převedena částka 19 375 tis. Kč (z toho povinná úspora ve smyslu usnesení vlády č. 273 ze dne 9. 3. 2005 činila 16 000 tis. Kč).

Ministerstvo mělo pro rok 2005 schválený limit 1 473 zaměstnanců a nebyl v průběhu roku změněn. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2005 byl vykázan 1 411 zaměstnanců. Údaje o struktuře zaměstnanců podle věku, vzdělání, pohlaví a další informace personálního charakteru jsou uvedeny v části 1.2.

Výdaje ministerstva na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) ve výši 179 624 tis. Kč a přiděl do FKSP ve výši 10 094 tis. Kč odpovídaly čerpání mzdových prostředků.

2.4.4 Výdaje na financování programů reprodukce majetku

Ve schváleném rozpočtu výdajů ministerstva na rok 2005 bylo na programy reprodukce majetku určeno celkem 1 219 054 tis. Kč. Tyto prostředky byly rozpočtovány na programy:

212 010 - Pořízení a obnova materiálně technické základny systému řízení MF

212 110 - Pořízení a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů

Struktura programů reprodukce majetku ministerstva zůstala ve schváleném rozpočtu na rok 2005 stejná jako v roce 2004. Do programového financování jsou zahrnuty v souladu s § 12 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, všechny výdaje spojené se správou svěřeného majetku, tj. běžné výdaje za údržbu a opravy, materiálové výdaje, spotřebu energií, výdaje za služby a ostatní nákupy a dále všechny kapitálové výdaje.

Usnesením vlády č. 169 ze dne 9. 2. 2005 a usnesením vlády č. 623 ze dne 25. 5. 2005 byl schválen postup k zajištění realizace nového programu ICT

212 910 – Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF

který má za úkol zajistit provedení změny v řízení programů reprodukce majetku a souvisejících modelů centralizovaného řízení ICT v podmínkách resortu ministerstva.

Schválený rozpočet výdajů ministerstva na financování programů reprodukce majetku zahrnoval veškeré kapitálové výdaje ministerstva, tj. 665 034 tis. Kč a 554 020 tis. Kč běžných výdajů (tj. 71,3 % z celkového objemu schválených ostatních běžných výdajů ve výši 776 554 tis. Kč). Schválený rozpočet výdajů na programové financování byl v průběhu roku 2005 zvýšen o 93 192 tis. Kč na 1 312 246 tis. Kč. Přehled o rozpočtu výdajů na financování programů reprodukce majetku a o skutečných výdajích na jednotlivé programy (včetně použitých mimorozpočtových zdrojů) je uveden v následující tabulce. Skutečné výdaje neobsahují převody nevyčerpaných rozpočtových prostředků v závěru roku do rezervních fondů (tj. jedná se o skutečné výdaje na konkrétní akce).

Evid. číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč				v tis. Kč				v tis. Kč			
212 010	328 401	371 018	349 119	94,1	199 728	158 358	149 231	94,2	528 129	529 376	498 350	94,1
212 110	225 619	364 717	335 248	91,9	465 306	379 506	264 018	69,6	690 925	744 223	599 266	80,5
212 910	0	0	0		0	38 647	33 396	86,4	0	38 647	33 396	86,4
CELKEM	554 020	735 735	684 367	93,0	665 034	576 511	446 645	77,5	1 219 054	1 312 246	1 131 012	86,2

Vysvětlivky:

SR – schválený rozpočet

UR – upravený rozpočet

Skut. - Skutečnost

ISPROFIN – Informační systém programového financování

Tab. 15 – vypracoval Finanční odbor

Vykázané čerpání (bez převodů prostředků do rezervních fondů) v celkové výši 1 131 012 tis. Kč představovalo úhrady z rozpočtových prostředků ve výši 1 034 345 tis. Kč a z mimorozpočtových zdrojů prostřednictvím rozpočtu ve výši 96 667 tis. Kč (prostředky rezervních fondů a pojistná plnění, které byly použity na kapitálové výdaje ve výši 57 338 tis. Kč a na běžné výdaje ve výši 39 329 tis. Kč).

Rozpočtové prostředky nevyčerpané na konkrétní akce ve výši 277 803 tis. Kč byly v závěru roku 2005 převedeny do rezervního fondu a budou použity na dofinancování akcí v roce 2006.

Přehled o struktuře výdajů v rámci jednotlivých programů reprodukce majetku ministerstva obsahují následující tabulky:

Program 212 010 - Pořízení a obnova materiálně technické základny systému řízení MF

Evid. Číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 011	256 845	295 342	280 108	94,8	156 918	114 782	129 406	112,7	413 763	410 124	409 514	99,9
212 012	4 672	4 269	3 954	92,6	4 200	2 750	2 044	74,3	8 872	7 019	5 998	85,5
212 013	3 861	4 165	2 625	63,0	723	3 249	723	22,3	4 584	7 414	3 348	45,2
212 01A	33 962	38 104	34 057	89,4	13 587	13 427	4 597	34,2	47 549	51 531	38 654	75,0
212 01B	12 307	12 587	12 349	98,1	18 000	19 300	4 998	25,9	30 307	31 887	17 347	54,4
212 01C	6 419	6 669	6 629	99,4	5 000	1 600	4 382	273,9	11 419	8 269	11 011	133,2
212 01D	440	287	282	98,3					440	287	282	98,3
212 01E	9 895	9 595	9 115	95,0	1 300	3 250	3 081	94,8	11 195	12 845	12 196	94,9
Celkem	328 401	371 018	349 119	94,1	199 728	158 358	149 231	94,2	528 129	529 376	498 350	94,1

Vysvětlivky:

212 011 – Pořízení obnova a provozování informační a komunikační technologie (ICT) Ministerstva financí

212 012 Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel

212 013 Reprodukce majetku ve vlastnictví státu spravovaného MF

212 01A Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Letenská, Praha 1

212 01B Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Lazarská, Praha 1

212 01C Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Legerova, Praha 1

212 01D Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Washingtonova, Praha 1

212 01E Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Voctářova, Praha 8

Tab. 16 – vypracoval Finanční odbor

Program 212 110 - Pořízení a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů

Evid. číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 111	225 619	364 717	335 248	91,9	465 306	379 506	264 018	69,6	690 925	744 223	599 266	80,5

Vysvětlivky:

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

Tab. 17 – vypracoval Finanční odbor

Program 212 910 - Výstavba, obnova a provozování centrálně řízených ICT resortu MF

Evid. číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 912	0	0	0		0	38 647	33 396	86,4	0	38 647	33 396	86,4

Vysvětlivky:

212 912 Centrálně řízené systémy resortu MF

Tab. 18 – vypracoval Finanční odbor

Z uvedených přehledů vyplývá, že ministerstvo vykázalo v roce 2005 v oblasti programového financování relativně nižší čerpání rozpočtu spojené s posunem dofinancování akcí

plánovaných na rok 2005 do roku 2006. Větší podíl na celkových výdajích na programy měly běžné programové výdaje (45,4 % ve schváleném rozpočtu, 56 % v upraveném rozpočtu a 60,5 % čerpání).

Nejvyšší podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů ministerstva měly výdaje na výpočetní a komunikační techniku (ICT), hrazené v podprogramech 212 011, 212 111 a 212 912. Skutečné výdaje ministerstva na ICT v celkové výši 1 042 176 tis. Kč představovaly 92,1 % celkového čerpání prostředků na programy reprodukce majetku.

V podprogramu 212 011 realizovalo ministerstvo kapitálové výdaje ve výši 129 406 tis. Kč, a to zejména na pořízení resp. vývoj aplikací Centrální evidence dotací ze státního rozpočtu (CEDR) II a III, Automatizovaný registr ekonomických subjektů (ARES), Automatizovaný rozpočtový informační systém (ARIS), Finanční kontrola veřejné správy, Informační systém pro řízení lidských zdrojů (VEMA), Informační systém pro zpracování OFPIA (celkem 77 735 tis. Kč) a na pořízení výpočetní a komunikační techniky v celkové hodnotě 51 671 tis. Kč, zejména na akce Zvýšení kapacity a bezpečnost datových úložišť, Provozování hlavních souborů ICT, Hardwarové zabezpečení výpočetního střediska MF, Provozní soubory ICT pro výpočetní středisko Voctářova.

V rámci běžných výdajů v úhrnné výši 280 108 tis. Kč byly finanční prostředky čerpány zejména na provozování ICT, tj. na úhrady služeb (poplatky za zpracování dat) ve výši 124 377 tis. Kč, oprav a údržby (90 101 tis. Kč), plateb za programové vybavení (32 076 tis. Kč) a nákupu materiálu ve výši 3 830 tis. Kč.

Druhým podprogramem ministerstva zaměřeným na ICT byl podprogram 212 912, ve kterém byla financována jediná akce „Projekt ISPROFIN 2005“, na niž bylo z rozpočtu kapitálových výdajů ministerstva vyčerpáno 33 396 tis. Kč za programové vybavení.

Výdaje schváleného rozpočtu na podprogram 212 111 byly ze 65 % součástí rozpočtu ministerstva a z 35 % rozpočtu územních finančních orgánů. Skutečné výdaje z rozpočtu ministerstva v roce 2005 činily 599 266 tis. Kč. V rámci čerpání kapitálových výdajů ve výši 264 018 tis. Kč největší položku představovaly výdaje na pořízení a obnovu programového vybavení ADIS v rámci individuálně posuzované akce „Obnova ADIS dle změn legislativy a oprav v roce 2005“ (161 204 tis. Kč). Dále byly z rozpočtu kapitálových výdajů provedeny platby za dodání pracovních a učebních pomůcek didaktického aplikačního software TAXTEST pro daňovou správu, za programové vybavení a aplikační verzi centralizace personálních údajů (VEMA), za obnovu serverů zejména v souvislosti s přechodem na Windows 2003, za pořízení a obnovu software Amadeus, Redakční systém portálu České daňové správy, za zpracování programového vybavení systému AVISME - třívrstvá technologie a další. Z rozpočtu běžných výdajů ministerstva byla vyčerpána částka 335 248 tis. Kč zejména na provoz ADIS, údržbu a opravy výpočetní techniky a aplikace ADIS, prostředí MS Windows atp., dále byly prostředky použity na zabezpečení technické podpory INFORMIX a AVISME, Hot-line a konzultační služby k personálnímu informačnímu systému HR VEMA.

Přehled o objemech nevyčerpaných prostředků převedených z rozpočtu na podprogramy ICT do rezervních fondů (RF)

v tis. Kč

evidenční číslo podprogramu	z rozpočtu běžných výdajů	z rozpočtu kapitálových výdajů	CELKEM převedeno do RF	% z upraveného rozpočtu
212 011	49 921	26 168	76 089	18,6
212 111	33 502	123 299	156 801	21,1
212 912	0	7 211	7 211	18,7
CELKEM	83 423	156 678	240 101	20,1

Tab. 19 – vypracoval Finanční odbor

Nedočerpané prostředky se týkaly zejména těchto akcí v podprogramu:

- 212 011 - Zavedení systému státní pokladny – řízení státního dluhu (22 185 tis. Kč), Programové vybavení PC (Select) a uživatelský software (5 547 tis. Kč), VEMA (4 734 tis. Kč), IS VIOLA (2 269 tis. Kč), Realizace bezpečnostní politiky IS MF (2 469 tis. Kč), Provozování ICT (26 787 tis. Kč),
- 212 111 - Obnova ADIS dle změn legislativy a oprav (20 528 tis. Kč), Záložní výpočetní středisko ADIS na podporu elektronických daňových přiznání – EPO (20 000 tis. Kč), Programové vybavení PC - Select a uživatelský software (25 675 tis. Kč), Daňový portál-e-Government v Daňové správě (49 000 tis. Kč), Servery a jejich příslušenství pro územní finanční orgány (19 507 tis. Kč), Vazba AVIS na databázi ISPROFIN (8 000 tis. Kč) a další.
- 212 912 - Projekt ISPROFIN 2005 (7 211 tis. Kč).

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na obnovu materiálně technické základny (212 012, 212 013, 212 01A-E) byly v roce 2005 čerpány v celkové výši 88 836 tis. Kč, z toho na běžné výdaje bylo vynaloženo 69 011 tis. Kč a na kapitálové 19 825 tis. Kč.

V podprogramu 212 012 byl v roce 2005 realizován nákup osobních vozidel Škoda Superb a Octavia celkem za 2 044 tis. Kč, provozní výdaje zejména na opravy a údržbu, pojištění a nákup pohonných hmot činily 3 954 tis. Kč (do rezervního fondu bylo na financování v roce 2006 převedeno 1 158 tis. Kč).

V podprogramu 212 013 byla financována ochrana atria budovy bývalého Federálního shromáždění (RFE) proti holubům ve výši 593 tis. Kč a rekonstrukce kotlů v objektu Nekázanka ve výši 130 tis. Kč. Běžné výdaje spojené s opravou, údržbou a provozem majetku ve vlastnictví státu, o nějž má ministerstvo povinnost pečovat, činily 2 625 tis. Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 4 042 tis. Kč převedené do rezervního fondu budou v následujících obdobích využity mj. na rekonstrukci havarijního stavu střechy III. n. p. v budově Vinohradská 1 a na dofinancování provozních výdajů.

V podprogramech 212 01A až 212 01E byly finanční prostředky vynaloženy zejména na zajištění provozu budov ministerstva a zajištění pracovních podmínek zaměstnanců pro plnění úkolů ministerstva. V podprogramu 212 01A (objekty v Letenské) byla v rámci investic zahájena rekonstrukce sociálních zařízení s výdaji ve výši 1 987 tis. Kč. Vzhledem ke skluzu stavebních prací bude tato akce dokončena v roce 2006. Na rekonstrukci oken v objektu Letenská 9 bylo vynaloženo 975 tis. Kč, na nákup kopírovacích strojů 942 tis. Kč, na vybavení závodní kuchyně 497 tis. Kč a na další drobné akce 196 tis. Kč. Do rezervního fondu bylo převedeno z rozpočtu kapitálových výdajů celkem 8 949 tis. Kč. Běžné výdaje zahrnují provozní výdaje spojené s nákupy vody, paliv a energií (12 150 tis. Kč), nákupy

nábytku, kancelářských potřeb a materiálu pro opravy a údržbu (9 476 tis. Kč), výdaje za služby - zejména úklid (6 297 tis. Kč), za opravy a údržbu (6 002 tis. Kč) a za další drobné nákupy 132 tis. Kč. Nevyčerpané prostředky převedené do rezervního fondu v celkové výši 4 078 tis. Kč jsou určeny na dofinancování dodávek ze závěru roku 2005, případně na pokrytí zvýšených výdajů na dodávky energií.

V podprogramu 212 01B (objekt v Lazarské) byla dokončena rekonstrukce dvou osobních výtahů ve výši 4 998 tis. Kč. Nevyčerpané investiční prostředky ve výši 18 231 tis. Kč, určené zejména na zahájení rekonstrukce oken a balkónových dveří, budou použity v roce 2006. V rámci běžných výdajů byly hrazeny nákupy služeb (4 590 tis. Kč), nákupy vody, paliv a energie (3 369 tis. Kč), opravy a údržba (2 776 tis. Kč) a další drobné nákupy (1 611 tis. Kč); do rezervního fondu bylo převedeno 541 tis. Kč.

V podprogramu 212 01C (objekt v Legerově ul.) byla dokončena rekonstrukce budovy (3 782 tis. Kč), včetně stavebních prvků a svítidel, na nákup kopírovací techniky bylo vynaloženo 600 tis. Kč. Běžné výdaje činily 6 629 tis. Kč, z toho služby 2 079 tis. Kč, opravy a údržba objektu 1 909 tis. Kč, nákupy materiálu 1 604 tis. Kč a nákupy vody, paliv a energií 1 037 tis. Kč. Do rezervního fondu bylo převedeno 56 tis. Kč.

V podprogramu 212 01D (objekt ve Washingtonově ulici) byly rozpočtovány a realizovány pouze běžné výdaje určené na úhrady spotřeby vody, paliv a energií.

V podprogramu 212 01E (objekt Voctářova) byla dokončena modernizace osobních výtahů (2 283 tis. Kč), v souvislosti s vybudováním výpočetního střediska pro Státní pokladnu byla provedena rekonstrukce části elektroinstalace (498 tis. Kč), za obnovu kopírovací techniky bylo v tomto objektu vynaloženo 300 tis. Kč. V rámci provozních výdajů ve výši 9 115 tis. Kč bylo vynaloženo na nákupy služeb 4 174 tis. Kč, na vodné a stočné, teplo, energie apod. 2 155 tis. Kč, na opravy a údržbu budovy a zařízení 1 784 tis. Kč a na nákupy materiálu 1 002 tis. Kč. Nevyčerpané prostředky v celkové výši 647 tis. Kč byly převedeny do rezervního fondu.

2.4.5 Výdaje na zahraniční spolupráci

Účelově určené výdaje státního rozpočtu, jimiž se Česká republika podílela na financování konkrétních programů či projektů, byly sledovány v rámci závazného ukazatele „výdaje ze státního rozpočtu na financování společných programů EU a ČR celkem“, který byl schválen ve výši 31 807 tis. Kč. Jednalo se plně o kapitálové výdaje určené na spolufinancování dvou projektů programu Phare.

Na projekt „Legislativa a regulace kapitálového trhu“ částka 7 265 tis. Kč schválená v rozpočtu ministerstva byla k 31. 12. 2005 upravena na 4 545 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že byla investiční část tohoto projektu zrušena, zanikla také povinnost České republiky projekt spolufinancovat – prostředky nebyly čerpány. Z prostředků EU, které byly na tento projekt přiděleny, tj. z 39 680 tis. CZK, byla vynaložena částka 5 052 tis. Kč.

Projekt „Zavedení systému Státní pokladny“:

Hlavním příjemcem projektu bylo ministerstvo. Projekt byl realizován ve spolupráci se státní správou Francie a Portugalska.

Cílem projektu bylo podpořit reformu řízení veřejných financí a jejich kontrolu zaváděním komplexní a integrované státní pokladny; zvýšit účinnost a průhlednost rozpočtového procesu za účelem snížení rozpočtových schodků; efektivně řídit toky hotovosti a dluhovou službu

státu. Projekt vychází z doporučení Světové banky (IDF), EU/OEDC - SIGMA a dalších zahraničních expertiz. Sestával z tzv. twinningu (spolupráce mezi státními správami členských zemí EU) a z dodávky investic – informačních technologií.

„Twinningová“ část projektu byla zaměřena na navržení systému (modelu) státní pokladny a na urychlené řešení otázek řízení dluhové služby. V jejím rámci se dále zpracovala analýza současného stavu informačních technologií, doporučení a technická specifikace na dodávku investic (softwaru a hardwaru) a vypracování návrhu nové organizační struktury. Následně byla realizována v roce 2005 také investiční část projektu.

Na projekt „Zavedení systému Státní pokladny“ bylo v roce 2005 z rozpočtu EU vynaloženo 70 777 tis. Kč a v rozpočtu ministerstva zajištěno 24 542 tis. Kč. Z toho na zpracování procesní analýzy řízení státního dluhu bylo určeno 2 357 tis. Kč (čerpáno 2 356 tis. Kč) a na podporu informačního systému Řízení státního dluhu byla plánována částka 22 185 tis. Kč. Tyto prostředky nebyly čerpány a v závěru roku 2005 byly převedeny do rezervního fondu. (Výběrové řízení na dodávku aplikačního programového vybavení pro Řízení státního dluhu bylo dokončeno až ve 4. čtvrtletí 2005; úhrada dodávky aplikace byla provedena z rezervního fondu, tedy z prostředků rozpočtovaných na tento účel v roce 2004.) Spolufinancování ze státního rozpočtu bylo paralelní a pokrývalo řešení v systému ISPROFIN 3.

Příspěvky ministerstva hrazené mezinárodními organizacím a výborům EU činily 3 698 tis. Kč. Jednalo se o příspěvky Mezinárodní organizaci penzijních dozorů (153 tis. Kč), Mezinárodní asociaci dozorů v pojišťovnictví (185 tis. Kč), Mezinárodnímu institutu pro zdaňování nemovitostí (12 tis. Kč), Americké asociaci daňových správ (667 tis. Kč), Evropské organizaci daňových správ (757 tis. Kč), Výboru evropských dozorů v pojišťovnictví a zaměstnaneckém penzijním připojištění (1 635 tis. Kč) a Organizaci pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (příspěvek na Kvantitativní model klasifikace teritoriálních rizik ve výši 289 tis. Kč).

Ministerstvo až do roku 2005 vykonávalo dozor nad pojišťovny a penzijním připojištěním, z čehož vyplývá i členství v Mezinárodní organizaci penzijních dozorů, Mezinárodní asociaci dozorů v pojišťovnictví a ve Výboru evropských dozorů v pojišťovnictví a zaměstnaneckém penzijním připojištění.

Institut pro zdaňování nemovitostí je mezinárodní neziskovou organizací odborníků se sídlem v Torontu, která reprezentuje vládní a veřejné agentury, mezinárodní instituce, odborníky a konzultanty na zdaňování nemovitostí a university. Ministerstvo má v rámci svého členství možnost zúčastnit se konferencí, symposií, seminářů a kursů za nižší poplatky, podílet na výzkumných projektech a spolupracovat při formulaci strategické politiky v oblasti zdaňování.

V Evropské organizaci daňových správ (IOTA) se zástupci české daňové správy v roce 2005 podíleli na jejím řízení jako členové výkonného výboru. Zúčastnili se schvalování rozhodnutí vztahujících se k běžnému chodu organizace i strategických rozhodnutí, majících dopad na její činnost v následujících letech. Důležitá byla také účast zástupců české daňové správy v pracovní skupině, která formulovala zásadní strategické dokumenty důležité pro rozvoj IOTA v dalších letech.

Pracovníci české daňové správy rovněž přispívali do časopisu „TAX TRIBUNE“, který IOTA pravidelně vydává, i na její webové stránky. Mimo to reagovali na nespočet odborných dotazů, které přicházely z členských zemí IOTA v průběhu celého roku.

Vstup do Americké asociace daňových správ (CIAT) v roce 2005 umožnil rozšířit rámec spolupráce mezi daňovými správami z evropského kontinentu do vzdálenějších částí světa. Tím se Česká republika stala zemí, která se aktivně zapojuje do mezikontinentální spolupráce daňových správ, což umožňuje sdílet vlastní zkušenosti získané při správě daní s daňovými správami USA, Kanady, Španělska či Portugalska.

Členem Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) je Česká republika od roku 1995. Jde o organizaci, mezi jejíž hlavní cíle patří zvyšování životní úrovně členských zemí za předpokladu finanční stability a tím i rozvoj světové ekonomiky, zdravý hospodářský růst členských i nečlenských zemí a rozvoj světového obchodu na mnohostranné, nediskriminační bázi v souladu s mezinárodními závazky. OECD poskytuje vládám vyspělých demokratických zemí možnost studovat a formulovat nejvhodnější politiky k dosažení stanovených cílů.

V rozpočtu výdajů ministerstva na rok 2005 byly jako *specifické závazné ukazatele* kapitoly určeny výdaje na zajištění 18. panevropské konference pojistných dozorů a souhrn výdajů na Ostatní mezinárodní odborné akce.

Ministerstvo v roce 2005 zajišťovalo čtyři mezinárodní konference.

Jednalo se o 18. panevropskou konferenci pojistných dozorů s celkovými náklady hrazenými z rozpočtu ministerstva ve výši 1 233 tis. Kč. Této konferenci se zúčastnilo 60 zahraničních účastníků z 28 zemí, především zástupců národních dozorových orgánů a institucí činných v pojišťovnictví, ale i představitelů mezinárodních institucí Evropské unie, Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj a Mezinárodní organizace pojistných dozorů. Uvedené prostředky byly použity na běžné výdaje (pronájem prostor, služby spojené s konferencí, pohoštění a dary).

Na pořádání mezinárodní konference IPTI (Mezinárodní institut pro zdaňování nemovitostí), věnované problematice zdaňování nemovitostí v tranzitních ekonomikách, bylo z rozpočtu ministerstva vynaloženo 293 tis. Kč. Z této částky se použilo na úhradu registračních poplatků zúčastněných pracovníků ministerstva celkem 254 tis. Kč, za tlumočení bylo uhrazeno 36 tis. Kč a na pohoštění se vynaložilo 3 tis. Kč.

Na další akci mezinárodního charakteru - prezentace studie Světové banky „Hodnocení corporate governance v pojišťovnictví v České republice“, v rámci technické spolupráce mezi Českou republikou a Světovou bankou bylo použito 11 tis. Kč na výdaje za tlumočnické služby.

Na seminář „Efektivita veřejných výdajů v souvislosti s programy zahraniční rozvojové pomoci ČR“ bylo v rozpočtu ministerstva zajištěno 500 tis. Kč. Tato mezinárodní akce se nekonala a příslušné prostředky byly použity na výdaje spojené s uspořádáním konference EU 8 ve spolupráci se Světovou bankou v celkové výši 280 tis. Kč. V rámci konference EU 8 byla prezentována srovnávací studie „Střední Evropa a baltské státy – současné otázky fiskálních reforem“.

Pořádáním uvedených mezinárodních akcí ministerstvo posílilo svou pozici v rámci uvedených mezinárodních organizací a prohloubilo svou spolupráci s nimi samotnými i s jednotlivými členskými zeměmi.

Ministerstvo čerpalo v roce 2005 na zahraniční pracovní cesty prostředky ve výši 26 708 tis. Kč. Celkem se uskutečnilo 917 zahraničních pracovních cest, na které vycestovalo 1 310 zaměstnanců ministerstva. Byly realizovány vícečlenné cesty na projednání smluv o zamezení dvojího zdanění v Tádžikistánu, Etiopii, na Novém Zélandu a v Austrálii, na projednání smlouvy k dohodě o podpoře a ochraně investic s Kanadou a na jednání o penzijní reformě a penzijních fondech v Chile. Dále se uskutečnily cesty na jarní a podzimní zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v USA, Číně a Indii, na zasedání Egmontské skupiny v USA a v Curacau, na Valné shromáždění Americké organizace daňových správ (CIAT) v Argentině, na jednání pracovní skupiny Mezinárodní organizace pojistných dozorů (IAIS), na zasedání ministrů financí v Číně, pracovní cesty k problematice mezinárodních daňových vztahů do Gruzie, Estonska a Litvy a další jednorázové cesty. Pracovníci ministerstva se zúčastnili Fóra OECD a Světové banky v USA, častých pravidelných zasedání výborů OECD ve Francii, pravidelných jednání výborů v rámci Evropské unie v Belgii a Lucembursku a dalších pravidelných zasedání vyplývajících z členství v různých mezinárodních organizacích. Výdaje za letenky na pravidelná zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin konaná v Bruselu, Lucemburku a Paříži byly ministerstvu refundovány z prostředků Evropské komise (4 561 tis. Kč) a výdaje za dopravu na jednání Rady EU byly refundovány z rozpočtu Generálního sekretariátu Rady EU (2 919 tis. Kč).

Účast na jednáních v mezinárodních organizacích byla pro zástupce ministerstva velmi prospěšná, neboť členství České republiky v těchto organizacích vyžaduje i její aktivní účast na činnosti těchto organizací v rámci jejich smluvních závazků.

Na zasedáních Světové banky (SB) a Mezinárodního měnového fondu (MMF) a Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) se formulují strategie budoucí činnosti těchto organizací, a to jak obecně, tak ve vztahu k České republice. Současně slouží k zabezpečení plnění úkolů vyplývajících z členství České republiky v těchto organizacích. Pokud jde o OECD, je ministerstvo i koordinátorem aktivit dalších resortů. Další, neméně významný přínos zahraničních cest a účasti na zasedání mezinárodních organizací představuje možnost výměny zkušeností jak na mnohostranném tak bilaterálním základě.

V rámci plnění závazků vyplývajících pro Českou republiku z členství v Evropské unii bylo nutné zajistit účast zástupců ministerstva zejména v Bruselu a Lucemburku. Jednalo se o vrcholové cesty delegátů na jednání ministrů financí a hospodářství Rady ECOFIN, jejímiž hlavními úkoly jsou koordinace hospodářských politik, sledování rozpočtové situace členských zemí, záležitosti spojené se společnou měnou, sledování situace na finančních trzích, monitoring pohybu kapitálu a koordinace hospodářských vztahů s třetími zeměmi. Jednání Rady ECOFIN se konají 11x ročně, z toho 2x tzv. neformálně. Dále šlo o pracovní cesty všech zástupců ministerstva nominovaných ve výborech, podvýborech a pracovních skupinách orgánů EU.

Ve vztahu k pracovnímu programu Evropské organizace daňových správ (IOTA) bylo v roce 2005 hlavním cílem maximálně využít odborných seminářů, jednání v pracovních skupinách a na mezinárodních konferencích. Účast na těchto pracovních jednáních přináší pracovníkům české daňové správy možnosti výměny zkušeností při správě daní. Tato forma spolupráce se

jeví jako velmi prospěšná, preferovaná a užitečná i s ohledem na skutečnost, že řada daňových správ členských zemí IOTA spolupracuje v rámci Evropské unie.

Spolupráce v rámci Americké asociace daňových správ (CIAT) přinesla nejen možnost prezentovat vlastní poznatky v oblastech tak důležitých, jako jsou převodní ceny (seminář ve spolupráci OECD/CIAT), ale umožnila také navázat dialog vedoucí ke sjednání či renegociaci smluv o zamezení dvojímu zdanění.

Uhrazené účastnické poplatky na konference činily 768 tis. Kč a týkaly se konference pořádané Mezinárodním institutem pro zdaňování nemovitostí, konference zajišťované orgány Evropské unie a konference zaměřené na problematiku informační a komunikační technologie.

2.4.6 Čerpání a tvorba prostředků rezervního fondu

V období od 1. 1. – 31. 12. 2005 zapojilo ministerstvo do svého financování prostředky rezervního fondu v celkové výši 235 163 tis. Kč. Částka 96 451 tis. Kč byla použita na financování programů reprodukce majetku (57 338 tis. Kč na posílení rozpočtu kapitálových výdajů a 39 113 tis. Kč ve prospěch běžných výdajů), částka 138 712 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku (44 623 tis. Kč na mzdové výdaje a související pojistné, z toho 32 000 tis. Kč bylo určeno na výplatu odstupného zaměstnancům uvolněným na základě provedeného organizačního funkčního procesního a informačního auditu).

K 31. 12. 2005 byly do rezervního fondu ministerstva převedeny prostředky nevyčerpané na konkrétní rozpočtované výdaje v celkové výši 404 353 tis. Kč, tj. 16,2 % upraveného rozpočtu celkových výdajů.

Z rozpočtu běžných výdajů bylo do rezervního fondu převedeno 217 150 tis. Kč, které zahrnovaly mzdové výdaje a související pojistné ve výši 34 300 tis. Kč (tj. 4,8 % upraveného rozpočtu na mzdové výdaje a pojistné) a 182 850 tis. Kč ostatních běžných výdajů (v tom 90 600 tis. Kč na programově financované výdaje a 92 250 tis. Kč na ostatní běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku). Z rozpočtu kapitálových výdajů byla do rezervního fondu převedena částka 187 203 tis. Kč.

V souhrnu lze konstatovat, že z rozpočtu výdajů na financování programů reprodukce majetku byla do rezervního fondu převedena částka 277 803 tis. Kč a z rozpočtu výdajů mimo programové financování částka 126 550 tis. Kč.

Podrobný komentář k čerpání prostředků rezervního fondu vytvořeného z neuskutečněných výdajů minulých rozpočtových let a k tvorbě rezervního fondu z neuskutečněných výdajů roku 2005 je uveden u zdůvodnění příjmů a výdajů.

2.5 Vyhodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti hospodaření v kapitole ministerstva

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů v § 39 odst. 3 ukládá správci kapitoly uvést ve své roční zprávě výsledky sledování a vyhodnocování hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládání výdajů celé kapitoly.

Ministerstvo je správcem rozpočtové kapitoly 312 – Ministerstvo financí, v jejímž rámci je financováno jedenáct organizačních složek státu – ministerstvo, 8 finančních ředitelství

(územní finančních orgány), Generální ředitelství cel (celní správa) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.

Ministerstvo vyhodnocuje vynakládání rozpočtových prostředků v kapitole na základě čtvrtletních zpráv o hospodaření, zpracovávaných jednotlivými organizačními složkami státu (resp. u územních finančních orgánů v souhrnu za všechna finanční ředitelství). V závěrečném účtu kapitoly ministerstvo uvádí mj. přehled nákladovosti hospodaření organizačních složek státu kapitoly v časové řadě od roku 1999, měřené průměrnými výdaji na 1 zaměstnance a výdaji na 100 Kč realizovaných příjmů. Zároveň vyhodnocuje efektivnost činnosti organizačních složek státu kapitoly ve stejné časové řadě formou podílových ukazatelů „realizované příjmy na 1 Kč výdajů“ a „příjmy v přepočtu na 1 zaměstnance“.

Na základě sledovaných ukazatelů 2005/2004 vzrostly příjmy kapitoly na 1 zaměstnance o 17,5 %, celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance se zvýšily o 8,7 %. Příjmy na 1 Kč výdajů v roce 2005 činily 39,28 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2004 o 2,96 Kč. Výdaje na 100 Kč příjmů v roce 2005 činily 2,55 Kč (snížení proti roku 2004 o 0,2 Kč.). Vývoj těchto ukazatelů u jednotlivých organizačních složek státu je patrný z přílohy č. 3. Meziroční srovnání a poměrové ukazatele je nutné vnímat jako orientační, neboť v každém rozpočtovém roce jsou realizovány mimořádné výdaje, ať již z hlediska vzniku nových úkolů nebo růstem úkolů existujících, přičemž jejich kompletní vyloučení je problematické. Dalšími faktory, které ovlivňují úroveň uvedených ukazatelů, jsou změny organizační struktury kapitoly (například prudké výkyvy hodnot na řádcích 22 a 23 v tabulkách na straně 3 a 4 přílohy č. 3 je možné vysvětlit změnami působnosti daňové a celní správy a kolísáním inkasa jednotlivých daní), metodické změny, vývoj cen a vstup České republiky do Evropské unie. Zkreslující vliv má také čerpání rezervních fondů prostřednictvím příjmových účtů v jednotlivých letech a převod prostředků do rezervních fondů v závěru roku (součást výdajů). Nárůst výdajů Generálního ředitelství cel na 1 zaměstnance ovlivnilo významné snížení počtu celníků, kterým byly z důvodu skončení služebního poměru vypláceny zvláštní sociální dávky (příspěvky za službu a jednorázově odchodné). Do výdajů na 1 zaměstnance se tak budou i v dalších letech promítat výdaje na bývalé zaměstnance Generálního ředitelství cel.

Za účelem snížení výdajů státní správy vláda ČR schválila dne 6. 8. 2003 svým usnesením č. 808 redukci počtu systemizovaných míst v ústředních orgánech státní správy a jimi řízených či financovaných organizacích, navrženou na základě úkolu uloženého usnesením vlády č. 624 ze dne 23. 6. 2003 snížit celkový počet pracovníků v ústředně řízené správě o 6 % ze stavu daného státním rozpočtem České republiky na rok 2003, a to během 3 let, diferencovaným způsobem. Správci kapitol měli možnost rozložit redukci funkčních míst podle potřeby mezi ústřední orgán a podřízené organizace. Ke splnění tohoto úkolu snížily organizační složky státu kapitoly 312 – Ministerstvo financí počty zaměstnanců takto:

Organizační složka státu	Snížení počtu zaměstnanců v roce			
	2004	2005	2006	Celkem
Ministerstvo financí	9	-31	-29	-51
Územní finanční orgány	-50	-100	-100	-250
Generální ředitelství cel (celní správa)	-450	-1 606	-288	-2 344
Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	-49	-49	-49	-147
CELKEM	-540	-1 786	-466	-2 792

Tab. 20 – vypracoval Finanční odbor

Návazně na snížení počtu zaměstnanců byly sníženy odpovídající prostředky na platy, pojistné hrazené zaměstnavatelem a přiděl fondu kulturních a sociálních potřeb, což v konečném důsledku zefektivnilo činnost jednotlivých organizačních složek státu. Rozhodující část snížení počtu zaměstnanců a rozpočtových výdajů byla splněna v roce 2005.

Kromě uvedeného snížení počtu zaměstnanců na základě usnesení vlády č. 624 ze dne 23. 6. 2003 a č. 808 ze dne 6. 8. 2003 provedlo ministerstvo v roce 2005 organizační, funkční, procesní a informační audit, jehož předmětem bylo mj. vyhodnocení efektivnosti a účelnosti stávajících pracovních procesů. Na základě závěrů auditu byla přijata opatření, jejichž dopady v personální oblasti jsou uvedeny v tabulce č. 21. Dalších 37 funkčních míst bude zrušeno v průběhu roku 2006. Část z tohoto titulu uspořené prostředků je určena jednak ke zlepšení platové úrovně špičkových pracovníků ministerstva, k zajištění jejich stabilizace a zlepšení konkurenceschopnosti ministerstva vůči soukromé sféře, polovina úspor bude využita k zajištění nezbytných výdajů, jejichž realizaci schválený rozpočet neumožňuje buď vůbec a nebo pouze částečně.

Přehled změn počtu funkčních míst MF

Výchozí stav funkčních míst MF (k 1.8.2005)	1473	vliv na SR
Počet funkčních míst, která bylo možno zrušit 1.1.2006	270	ANO
Agendy a funkční místa převedená mimo MF do 1.1.2006 na ÚZSVM	4	NE
Agendy a funkční místa převedená na MF do 1.1.2006 z GŘC	7	NE
Agendy a funkční místa převedená na MF do 1.1.2006 z FNM	63	ANO
Agendy a funkční místa nově zřízená na MF do 1.1.2006	58	ANO

Tab. 21 – vypracoval Personální odbor

Kritérium hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vyhodnocují všechny organizační složky státu v rámci předběžné řídicí kontroly před uskutečněním operace. Jedná se o kontrolu realizovanou správcem rozpočtu před uskutečněním každého výdaje (kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole). Tato kontrola zajišťuje konkrétní zodpovědnost příslušného vedoucího pracovníka za to, že navrhovaný výdaj je z hlediska připravované operace nezbytný, že tato operace je v souladu s právními předpisy, a že je hospodárná, efektivní a účelná. V této souvislosti provádí příkazce operace vyhodnocení rizik, která se v průběhu uskutečnění operace mohou vyskytnout, a stanovuje případná opatření k jejich odstranění nebo zmírnění. Při této kontrole postupují všichni účastníci operace podle interní normy, kterou schválil vedoucí příslušné organizační složky státu a jejíž účinnost a dodržování jsou sledovány interním auditem.

3. Kontaktní údaje organizačních složek státu kapitoly 312 – Ministerstvo financí

Pro komunikaci s ministerstvem jsou určena tato variantní spojení:

- Ministerstvo financí
- Adresa sídla Praha
- Identifikační číslo (IČ) 00006947
- Poštovní adresa Letenská 15,
118 10 Praha 1 – Malá Strana
- Telefonní spojení +420 257 041 111
- Faxové spojení +420 257 042 788
- E-mail podatelna@mfcz.cz
- Internetové stránky <http://www.mfcz.cz>
- Úřední hodiny

Podatelna ministerstva :

Pondělí	7.30 - 18.00
Úterý	7.30 - 16.15
Středa	7.30 - 18.00
Čtvrtek	7.30 - 16.15
Pátek	7.30 - 16.00

Kancelář petic a stížností:

Telefonní spojení	+420 25704 2434
	+420 25704 2816
Faxové spojení	+420 25753 3533
E-mail	petice.stiznosti@mfcz.cz

Informační kancelář ministerstva:

Telefonní spojení	+420 25704 2719
	+420 25704 2722
Faxové spojení	+420 25704 9272
	+420 25704 9273
E-mail	informace@mfcz.cz

Úřední hodiny

Pondělí	8.00 - 17.00
Úterý	9.00 - 12.00 13.00 - 15.30
Středa	8.00 - 17.00
Čtvrtek	9.00 - 12.00 13.00 - 15.30
Pátek	9.00 - 12.00

Odborná knihovna

Telefonní spojení	+420 25704 2588
Výpůjční doba pro veřejnost	
Pondělí	8.30 - 12.00 13.00 - 16.00
Středa	8.30 - 12.00 13.00 - 16.00
v ostatních dnech po domluvě	

Pro další informace o ministerstvu lze využít následující odkazy:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/info_kanc_vysledky.html

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/vys_kontrol.html

Ministerstvo financí řídí deset organizačních složek státu

- Finanční ředitelství pro hlavní město Prahu
Internetové stránky: <http://cds.mfcr.cz>
 - Finanční ředitelství v Praze
Internetové stránky <http://cds.mfcr.cz>
 - Finanční ředitelství v Českých Budějovicích
Internetové stránky <http://cds.mfcr.cz>
 - Finanční ředitelství v Plzni
Internetové stránky <http://cds.mfcr.cz>
 - Finanční ředitelství v Ústí nad Labem
Internetové stránky <http://cds.mfcr.cz>
 - Finanční ředitelství v Hradci Králové
Internetové stránky <http://cds.mfcr.cz>
 - Finanční ředitelství v Brně
Internetové stránky <http://cds.mfcr.cz>
 - Finanční ředitelství v Ostravě
Internetové stránky <http://cds.mfcr.cz>
 - Generální ředitelství cel
Internetové stránky www.cs.mfcr.cz
 - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
Internetové stránky www.uzsvm.cz
- a jednu příspěvkovou organizaci
- Středisko cenných papírů
Internetové stránky www.scp.cz