

Z Á V Ě R E Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK 2013

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky
kapitoly 312 - Ministerstvo financí
k 31. 12. 2013**

OBSAH:	Strana
1. Struktura kapitoly 312 – MF a hlavní řešené úkoly	1
2. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2013 a rozpočtová opatření	6
3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2013	16
3.1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF	16
3. 1. 1. Souhrnný přehled plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF	16
3. 1. 2. Celková povinnost plnění rozpočtu příjmů, celkový rozpočet výdajů	18
3. 1. 3. Stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 - MF	19
3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2013	21
3. 2. Příjmy	22
3. 2. 1. Daňové příjmy	23
3. 2. 2. Nedaňové příjmy,	25
3. 2. 3. Kapitálové příjmy	27
3. 2. 4. Přijaté transfery	28
3. 3. Výdaje	31
3. 3. 1. Celkové výdaje	31
3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NNV)	33
3. 3. 2. Kapitálové výdaje	43
3. 3. 3. Běžné výdaje	44
3. 3. 4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	57
3. 3. 5. Plnění specifických a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů	72
3. 3. 6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	84
4. Majetkové účasti státu	86
5. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF	86
5. 1. Vnější kontroly	86
5. 2. Vnitřní kontroly	88
6. Shrnutí základních informací	90

Přílohy

- Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2013 - kapitola 312 – MF celkem
- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2013 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2013 – Generální finanční ředitelství
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2013 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2013 – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- Příloha č. 1 e) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2013 – Kancelář finančního arbitra (KFA)
- Příloha č. 2 a) Přehled výdajů spojených s mezinárodními spory – dohody o podpoře a ochraně investic (položka 5166)
- Příloha č. 2 b) Přehled výdajů spojených s mezinárodními spory (celkové výdaje)
- Příloha č. 3 a) Ministerstvo financí - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2013
- Příloha č. 3 b) Generální finanční ředitelství - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2013
- Příloha č. 3 c) Generální ředitelství cel - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2013
- Příloha č. 3 d) ÚZSVM - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2013
- Příloha č. 3 e) KFA - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2013
- Příloha č. 4 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2013
- 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 Generálního finančního ředitelství
- Příloha č. 5 c) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Generálního ředitelství cel
- Příloha č. 5 d) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti – ÚZSVM
- Příloha č. 5 e) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti – KFA
- Příloha č. 6 Výkaznictví organizačních složek státu - sumář - I. rozpočtové příjmy
- Příloha č. 7 Výkaznictví organizačních složek státu - II. rozpočtové výdaje
- Příloha č. 8a) Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby
- Příloha č. 8b) Souhrn výdajů státního rozpočtu podle funkčního členění
- Příloha č. 9 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- Příloha č. 10 Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- Příloha č. 11 Tabulka č. 5 - Přehled výdajů OSS a příspěvků a dotací PO, transferů a půjčených prostředků (návrtných finančních výpomocí) krajům a obcím, podnikatelským a jiným subjektům z rozpočtu kapitoly
- Příloha č. 12 Tabulka č. 7 - Výdaje účelově určené na programové financování
- Příloha č. 13 Tabulka č. 8 str. 1 - Výdaje kapitoly na financování společných programů EU a ČR ze státního rozpočtu
- Příloha č. 14 Tabulka č. 8 str. 2 - Výdaje kapitoly na financování společných projektů ČR a dozorských zemí v rámci finančních mechanismů v roce 2013
- Příloha č. 15 Tabulka č. 9 – Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci společných programů České republiky a Evropské unie/ finančních mechanismů čerpané v roce 2013
- Příloha č. 16 Tabulka č. 10 - Příjmy do rozpočtu kapitoly z rozpočtu EU na financování

společných programů EU a ČR v roce 2013, příjmy do rozpočtu kapitoly z finančních mechanismů v roce 2013

- Příloha č. 17 Kapitola 312 – MF - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2009 - 2013
- Příloha č. 17 a) Ministerstvo financí - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2009 - 2013
- Příloha č. 17 b) Generální finanční ředitelství - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2009 - 2013
- Příloha č. 17 c) Generální ředitelství cel - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2009 - 2013
- Příloha č. 17 d) Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2009 - 2013
- Příloha č. 17 e) Kancelář finančního arbitra - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2011 - 2013
- Příloha č. 18 a) Organizační schéma Ministerstva financí
- Příloha č. 18 b) Organizační schéma Generálního finančního ředitelství
- Příloha č. 18 c) Organizační schéma Generálního ředitelství cel
- Příloha č. 18 d) Organizační schéma Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových
- Příloha č. 18 e) Organizační schéma Kanceláře finančního arbitra
- Příloha č. 19 Přehled odčerpání akcí v režimu individuálně posuzovaných výdajů

1. Struktura kapitoly 312 – Ministerstvo financí a hlavní řešené úkoly

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2013 obsahoval příjmy a výdaje těchto organizačních složek státu a účetních jednotek:

- Ministerstvo financí (ústřední orgán MF),
- Generální finanční ředitelství (GFŘ, resp. Finanční správa ČR resp. územní finanční orgány),
- Generální ředitelství cel (GŘC, resp. Celní správa),
- Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM),
- Kancelář finančního arbitra (KFA).

Ministerstvo financí je ústřední orgán státní správy, organizační složka státu a účetní jednotka. Jeho strukturu tvoří 4 odbory přímo podřízené ministrovi financí a 6 sekcí, které jsou dále členěny na odbory resp. samostatná oddělení a oddělení.

Finanční správa České republiky byla zřízena Zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, s účinností od 1. ledna 2013. Je soustavou správních orgánů pro výkon správy daní. Orgány Finanční správy jsou Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a 15 finančních úřadů (včetně Specializovaného finančního úřadu a 201 územních pracovišť). Orgány Finanční správy jsou organizačními složkami státu, Generální finanční ředitelství je účetní jednotkou. Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady nejsou účetními jednotkami a pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního finančního ředitelství.

Rozpočet Generálního ředitelství cel na rok 2013 zahrnoval příjmy a výdaje realizované orgány celní správy. Celní správa je bezpečnostním sborem zajišťujícím výkon kompetencí v oblasti správy cel a některých daní, jakož i dalších svěřených nefiskálních činností ve prospěch státu i jeho občanů. Organizační struktura kopíruje krajské uspořádání, kdy v sídle každého vyššího územně správního celku byl zřízen celní úřad a síť jeho územních pracovišť, specializovaných a dislokovaných nejen podle potřeb výkonu státní správy, ale podle možností i požadavků obchodní veřejnosti. Vedle nových 14ti celních úřadů byl zřízen i specializovaný celní úřad pro vnější hranice Evropské unie - Celní úřad Praha Ruzyně. Celková změna organizační a řídicí struktury není konečná a bude přirozeně optimalizována v návaznosti na vyhodnocení míry zatížení orgánů CS a odůvodněných potřeb daňových subjektů.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM) byl zřízen zákonem č. 201/2002 Sb. jako organizační složka státu a účetní jednotka. ÚZSVM je v současné době organizačně i personálně stabilizovanou institucí, specializovanou na zastupování státu, dohledávání a přebírání majetku do vlastnictví státu, nakládání se státním majetkem i s majetkem zajištěným v trestním řízení a na další úkoly. Svoji činnost vykonává prostřednictvím 8 územních a 53 odloučených pracovišť.

Kancelář finančního arbitra (KFA) byla zřízena zákonem č. 180/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony. Kancelář finančního arbitra je organizační složkou státu a účetní jednotkou. V jejím čele je finanční arbitr, kterého jmenuje vláda na návrh ministra financí. Vláda jmenuje rovněž zástupce finančního arbitra.

Rozpočet kapitoly 312 – MF na rok 2013 neobsahoval žádné prostředky v souvislosti s hospodařením příspěvkových organizací ani dotace podnikatelským subjektům.

Organizační schéma jednotlivých organizačních složek státu obsahuje příloha č. 18.

Mezi hlavní úkoly Ministerstva financí v roce 2013 patřilo sestavení státního rozpočtu na rok 2014 a střednědobého výhledu na léta 2015 - 2016. Prioritou přitom bylo nalézt rovnováhu mezi potřebou nastartovat ekonomický růst a potřebou udržet deficit vládního sektoru pod 3% HDP, jak vyžaduje legislativa EU.

MF prosadilo zásadní úpravu legislativního rámce pro centrální řízení likvidity státní pokladny a její denní devizové pozice, čímž došlo k významnému posílení pozice ČR na finančních trzích. Nově byl zřízen rovněž souhrnný účet vedený v jednotné evropské měně. Došlo tak k nárůstu disponibilní likvidity státní pokladny o cca 100 mld. Kč, díky čemuž mohlo MF rozhodnout o snížení hrubé výpůjční potřeby o 110 mld. Kč. S tím souvisí i nejnižší přírůstek státního dluhu od roku 1996, který v roce 2013 činil pouze 15,7 mld. Kč.

Během roku si Česká republika udržela své silné ratingové hodnocení včetně stabilního výhledu a nadále tak patří mezi mimořádně spolehlivé emitenty, což se projevilo i tím, že riziková přírůžka státních dluhopisů byla stabilizována na velmi nízké úrovni. Byly uskutečněny dvě úspěšné série emisí spořicíh státních dluhopisů v celkové jmenovité hodnotě 38,8 mld. Kč. V rámci vánoční série emisí MF představilo nový distribuční kanál pro spořicí státní dluhopisy v podobě elektronického přístupu ke správě majetkového účtu vedeného v samostatné evidenci státních dluhopisů.

V rámci Integrovaného informačního systému Státní pokladny byl ukončen implementační projekt a v rutinním provozu byly všechny plánované moduly.

Probíhaly také intenzivní práce na rekonstrukci daňových zákonů v souvislosti se změnou občanského zákoníku. Vyústěním těchto prací formou zákonných opatření Senátu bylo mj. například zavedení nové daně z nabytí nemovitých věcí, která nahradila daň z převodu nemovitostí, zavedení daňové podpory učňovského školství či transformace daně darovací a dědické do daně z příjmů fyzických osob. Mezi další priority Ministerstva financí patřil hlavně boj proti daňovým únikům, který se projevil zavedením několika důležitých zákonů a opatření v oblasti daně z přidané hodnoty a spotřebních daní.

MF bylo aktivní i na poli regulace finančních trhů. V oblasti obezřetnostní regulace bank, družstevních záložen a obchodníků s cennými papíry byla na evropské úrovni dokončena jednání ke směrnici a nařízení o kapitálových požadavcích navazující na reformu globálního regulatorního rámce. MF následně předložilo vládě návrh zákona, kterým se tyto dva nové předpisy implementují do českého právního řádu.

MF dále dokončilo zásadní novelizaci v oblasti investičních fondů. Předložena byla také rozsáhlá novela zákona o platebním styku, která reaguje na požadavky práva EU, a pokračovala příprava věcného záměru zákona o distribuci na finančním trhu.

V rámci své působnosti se MF významně podílelo na doprovodném zákonu k novému občanskému zákoníku a nadále zastřešovalo aktivity v oblasti finančního vzdělávání.

Na evropské úrovni MF pokračovalo ve vyjednávání některých aspektů regulace v oblasti pojišťovnictví, dále pak v oblastech regulace ratingových agentur, hypotečních úvěrů, zprostředkování pojištění, distribuce investičních produktů, nových regulatorních požadavcích v oblasti trhů s investičními nástroji, regulace centrálních depozitářů cenných papírů, zneužívání trhu a transparentnosti emitentů cenných papírů. MF se zaměřilo také na aktivní ovlivňování legislativních návrhů směřujících k vytvoření tzv. bankovní unie a to s cílem optimalizovat dopady bankovní unie na ČR před i po případném vstupu do eurozóny.

K důležitým úkolům patřilo zpracování pravidelné aktualizace „Konvergenčního programu České republiky“ a materiálu „Vyhodnocení plnění maastrichtských konvergenčních kritérií a stupně ekonomické sladění ČR s eurozónou.

Dále pokračovala úspěšná obhajoba státu v mezinárodních arbitrážních sporech, kdy MF zvítězilo např. ve sporu se společností ECE.

Evropská komise schválila žádost MF o příspěvek z Fondu solidarity EU na pokrytí škod způsobených povodněmi ve výši 411 841 tis. Kč. Byl ukončen program Finanční mechanismus EHP a Norska I., ve kterém se podařilo vyčerpat 98 % (103 mil. EUR) alokovaných prostředků pro Českou republiku.

Hlavní úkoly řešené v působnosti Generálního finančního ředitelství v roce 2013 souvisely se správou daní v souladu s ustanoveními zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a se zajištěním nových ustanovení dalších zákonů. Jednalo se zejména o přechod na organizaci Finanční správy podle zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky k 1. 1. 2013, o dopady novely občanského soudního řádu provedené s účinností od 1. 1. 2013 zákonem č. 396/2012 Sb., o přípravu na rozsáhlou změnu právních předpisů v souvislosti s účinností zákona č. 89/2013 Sb., nového občanského zákoníku od 1. 1. 2014 (zejména o rekodifikaci daňových zákonů) a především novely zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád a o nové nástroje boje proti daňovým únikům (institut nespolehlivého plátce a zveřejňování bankovních účtů v registru plátců DPH).

Nové úkoly a činnosti byly spojeny s realizací II. pilíře důchodového systému dle zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření, ve znění pozdějších předpisů, jímž bylo poprvé v roce 2013 zavedeno důchodové spoření vyžadující koordinaci výkonu správy nové agendy pojistného na důchodové spoření v rámci ČR včetně tvorby nových pojistných tiskopisů a registrace smluv.

Orgány Finanční správy zajišťovaly dále přípravu realizace nového zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí a implementaci zákona č. 215/2013 Sb., kterým se mění zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů.

Pokračovaly práce související s přípravou jednoho inkasního místa (JIM) a s přípravou Mini one-stop shop. V rámci mezinárodní spolupráce orgány Finanční správy řešily vymáhání daňových nedoplatků v členských státech EU a státech, s nimiž Česká republika uzavřela mezinárodní smlouvu, a dohádovací řízení ve vztahu ke zdaňování nadnárodních podniků.

Pro veškeré uvedené změny právních předpisů byla definována analytická zadání nezbytných úprav Automatizovaného daňového informačního systému (ADIS) včetně aktualizace aplikace EPO, interaktivních formulářů a daňové kalkulačky.

Dosažené výsledky činnosti územních finančních orgánů lze dokumentovat inkasem jednotlivých daní v roce 2013, které představovaly příjem kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa ve výši 609 mld. Kč.

Hlavní úkoly Celní správy ČR v roce 2013 vyplývaly především z naplňování přijaté Strategie Celní správy ČR na období let 2013 - 2017. Tato strategie byla od 1. 1. 2013 již plněna v nové dvoustupňové organizační struktuře na základě zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě ČR. Hlavními cíli pokračující modernizace CS je zvýšení efektivity, proklientská orientace výkonu služby a snížení administrativní zátěže podnikatelů.

V průběhu roku 2013 byl zakončen projekt Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR (Výzva 59, spolufinancovaná z OP LZZ) směřující k podpoře strategického rozvoje a procesní orientace systému řízení a velení. Ve vazbě na komplexní zpracování procesního modelu je v navazujících fázích dále prohlubováno zejména měření výkonnosti procesů a řízení nákladů metodou ABC/ABM.

Postupně je tak naplňován vrcholový strategický záměr v oblasti správy cel a daní a v oblasti pátrání a dohledu - zvyšování efektivity a účinnosti hlavních procesů, s důrazem na jejich měřitelnost. Naplňování tohoto záměru včetně eliminace celních a daňových úniků probíhalo přes složité podmínky a některé ojedinělé excesy v zásadě úspěšně jak z pohledu plnění příjmů státního rozpočtu v oblasti spotřebních daní, tak při plnění povinností vyplývajících z unijních předpisů pro oblast celnictví.

Orgány Celní správy se prioritně zaměřily na spolupráci s Finanční správou ČR a Policií ČR, což umožnilo operativně přeskupovat disponibilní síly a prostředky v reakci na nastalé mimořádné situace a plnění vládních priorit (např. v rámci kauzy metylalkoholu, lihu, nelegálního dovozu nezdaněných pohonných hmot). Celní správa rovněž zajišťovala aplikaci nových zákonů o registraci distributorů pohonných hmot a o značení lihu.

I v roce 2013 se Celní správa aktivně podílela na realizaci projektu Reformy kontrolních a dohledových procesů v resortu MF (RKDP), s cílem navrhnout komplexní model výkonu kontrolních kompetencí v rámci působnosti MF, které nebyly zahrnuty pod projekt Jednoho inkasního místa, a zvýšit efektivitu a kvalitu těchto procesů. Z pohledu Celní správy se jedná zejména o kontrolní a dohledové kompetence vykonávané mobilním dohledem, které jsou sdíleny s jinými resorty, a o oblast trestního řízení.

Hlavní činností Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových lze rámcově shrnout do dvou základních oblastí - zastupování státu před soudy, rozhodčími orgány, správními úřady a orgány a dále hospodaření s majetkem státu, který neslouží vlastním potřebám státních subjektů a nebo není svěřen specializovaným organizacím. Tyto činnosti vycházející z legislativy jsou neměnné. V souladu s vývojem a postupnými změnami legislativy se podstatným způsobem rozšiřoval i rozsah činností ÚZSVM jak v právní, tak zejména i majetkové oblasti.

ÚZSVM nabývá majetek v zásadě dvěma způsoby – nově nabytý majetek podle daného zákona, tzv. dohledaný majetek a dále majetek po státních organizacích a podnicích, které již zanikly a tento majetek se nestal součástí privatizačního projektu. K 31. 12. 2013 Úřad hospodařil s více než 295 tisíci majetkovými položkami (v tom s 154,5 tis. nemovitostmi) v celkové evidenční hodnotě 13 mld. Kč. V roce 2013 bylo novou prioritou ÚZSVM zajištění vydávání církevního majetku v souladu se zákonem č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi. Jedná se o velmi citlivou problematiku a její řešení bude pokračovat i v roce 2014. ÚZSVM obdržel v zákonné lhůtě do 2. 1. 2014 celkem 1 080 výzev církví požadujících vydání 168 staveb a více než 6 tisíc parcel (podle nových katastrálních evidencí).

V rámci agendy spojené se správou majetku ÚZSVM pokračoval v dohledávání nedostatečně identifikovaných osob v katastru nemovitostí, zajišťoval převody majetku osobám oprávněným ze zákona, např. podle §§ 59, 60a) a 60c) zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů a podle § 14 a § 15 zákona č. 290/2002 Sb. o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách a o změně zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky, ve znění zákona č. 10/2001 Sb., a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů. K dalším významným činnostem patřilo nabývání a řešení majetku z tzv. odúmrtí, majetku propadlého státu a majetku, se kterým žádná organizační složka státu nehospodaří, správa majetku podle zákona č. 279/2003 Sb., o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení a o změně některých zákonů a realizace majetku, který je do příslušnosti ÚZSVM převeden v rámci ukončení likvidace státních podniků.

Důležitým úkolem ÚZSVM bylo zprovoznění tzv. Centrálního registru administrativních budov, který si klade za cíl optimalizaci využívání majetku státu.

V rámci jedné z hlavních činností, kterou je zastupování státu, řeší ÚZSVM celkově více než pět tisíc soudních sporů. V téměř pěti stech soudních případech vystupuje ÚZSVM namísto organizačních složek státu. Jejich celková hodnota přesahuje částku 65 mld. Kč. Jedná se o soudní řízení sporná, exekuční řízení, insolvenční řízení i o řízení rozhodčí. ÚZSVM dále řeší téměř tři tisíce dědických řízení. ÚZSVM, stejně jako v letech předchozích, zaznamenal v právním zastupování státu vysoké procento úspěšnosti. V průběhu roku 2013 bylo např. ukončeno 50 soudních sporů, kdy ÚZSVM zastupoval organizační složky státu. Předmětem sporů byla suma vyčíslená na 13,3 mld. Kč, z toho byly úspěšně pro stát ukončeny spory v objemu žalovaných částek 12,8 mld. Kč.

Kancelář finančního arbitra je zřízena k plnění úkolů spojených s odborným, organizačním a technickým zabezpečením činnosti finančního arbitra, správního orgánu mimosoudního řešení některých sporů na finančním trhu.

Finanční arbitr byl ve sledovaném období příslušný rozhodovat spory mezi poskytovatelem platebních služeb a uživatelem platebních služeb při poskytování platebních služeb; vydavatelem elektronických peněz a držitelem elektronických peněz při vydávání a zpětné výměně elektronických peněz; věřitelem nebo zprostředkovatelem a spotřebitelem při nabízení, poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru; investičním fondem, investiční společností nebo zahraniční investiční společností, obchodníkem s cennými papíry nebo investičním zprostředkovatelem a spotřebitelem při kolektivním investování prostřednictvím standardního fondu nebo speciálního fondu, který shromažďuje peněžní prostředky od veřejnosti. Od 1. 11. 2013 byl pak finanční arbitr příslušný i k rozhodování sporů mezi pojišťovnou nebo pojišťovacím zprostředkovatelem a zájemcem o pojištění, pojistníkem, pojištěným, oprávněnou osobou nebo obmyšleným při nabízení, poskytování nebo zprostředkování životního pojištění a mezi provozovatelem směnářenské činnosti a zájemcem o provedení směnářského obchodu nebo osobou, se kterou byl směnářský obchod proveden.

V roce 2013 Kancelář finančního arbitra plnila úkoly související zejména s vedením sporů, vedením seznamu institucí, které mohou být stranou sporu před finančním arbitrem, zajišťováním styku s veřejností a ostatními orgány veřejné moci (správa internetové stránky, zpravodaj finančního arbitra, informační povinnost finančního arbitra ve vztahu k vládě, Parlamentu, účast na finančním vzdělávání). V průběhu roku 2013 došlo k několikanásobnému zvýšení počtu projednávaných případů (z počtu projednávaných případů 204 v roce 2012 na 706 v roce 2013). V listopadu 2013 došlo k rozšíření působnosti finančního arbitra o spory ze životního pojištění a směnářenské činnosti a současně k hromadnému podání návrhů na zahájení řízení v poplatkových sporech v celkovém počtu 93 000 podání.

2. Schválený rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2013 a rozpočtová opatření

Poslanecká sněmovna Parlamentu schválila dne 19. prosince 2012 zákon č. 504 o státním rozpočtu České republiky na rok 2013, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	3 344 452 tis. Kč
• výdaje celkem	15 795 925 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	760 369 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	15 035 556 tis. Kč

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2013 bylo k 31. 12. 2013 provedeno **celkem 56 rozpočtových opatření**. Všechny úpravy rozpočtu se týkaly výdajů, přičemž celkový objem výdajů kapitoly se změnil na základě 43 rozpočtových opatření. Rozpočet výdajů kapitoly byl navýšen o prostředky přesunuté z kapitoly 398 – VPS a z kapitoly 396 - Státní dluh v celkové výši 4 274 054 tis. Kč. Do kapitoly 398 – VPS byla naopak z kapitoly 312 – MF přesunuta částka 2 846 tis. Kč. Přesuny z (případně do) jiných kapitol znamenaly zvýšení objemu výdajů kapitoly 312 – MF celkem o 504 422 tis. Kč. Celkově byl objem výdajů kapitoly k 31. 12. 2013 zvýšen o 4 775 630 tis. Kč.

Dále byly provedeny přesuny v rámci celkového objemu výdajů kapitoly mezi běžnými a kapitálovými výdaji, které v souhrnu zvýšily rozpočet běžných výdajů o 2 188 tis. Kč a naopak snížily rozpočet kapitálových výdajů o 2 188 tis. Kč.

Přehled rozpočtových opatření 31. 12. 2013 a jejich vliv na schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2013 podává tabulka uvedená v příloze (příloha č. 1). Konkrétně se jednalo o následující úpravy rozpočtu:

Rozpočtové opatření č. 1 - čj. MF – 30 413/2013/- 2301

Přesun částky 409 tis. Kč a 1 funkčního místa z rozpočtu kapitoly 345 - ČSÚ do kapitoly 312 - MF na základě delimitačního protokolu uzavřeného mezi Českým statistickým úřadem a Ministerstvem financí. V rozpočtu Ministerstva financí se zvýšil rozpočet prostředků na platy a související výdaje o celkovou částku 409 tis. Kč a současně se zvýšil i počet systemizovaných funkčních míst o 1 funkční místo od 1. ledna 2013 za účelem personálního posílení činností týkajících se problematiky „Pomocného analytického přehledu“.

Rozpočtové opatření č. 2 - čj. MF – 30 037/2013/- 2301

Dočasný přesun jednoho funkčního místa na období od 1. 1. – 31. 12. 2013 v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF z Ministerstva financí do Kanceláře finančního arbitra. Jednalo se o neobsazené funkční místo na MF a důvodem byla potřeba vytvoření nové pracovní pozice v Kanceláři finančního arbitra „referent – metodik“, s pracovní náplní Pracovník vztahů s veřejností. Rozpočtové prostředky byly zajištěny v rámci rozpočtu KFA přesunem mezi závaznými ukazateli.

Rozpočtové opatření č. 3 - čj. MF – 32 382/2013/- 2301

Přesun 9 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 - MF ve prospěch rozpočtu Generálního finančního ředitelství na odstupné vyplácené podle zákoníku práce v návaznosti na reorganizaci finanční správy po nabytí účinnosti zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky. Od 1. ledna 2013 došlo v souvislosti s účinností zákona

č. 456/2011 Sb. ke vzniku Odvolacího finančního ředitelství a k transformaci 8 finančních ředitelství a 199 finančních úřadů na 14+1 finančních úřadů v sídlech krajů. Tato zásadní organizační změna si vyžádala velké změny v rozmístění jednotlivých zaměstnanců v rámci regionů, s čímž souvisely změny pracovních smluv zaměstnanců (zejména místa výkonu práce a druhu práce). Provedené organizační změny souvisely s postupnou realizací projektu vytvoření Jednoho inkasního místa.

Rozpočtové opatření č. 4 - čj. MF – 32 489/2013/- 2301

Přesun částky 13 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu tzv. ostatních věcných výdajů (běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku) Ministerstva financí k finančnímu zabezpečení náhrad škod ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, ve znění pozdějších předpisů a na úhrady vynaložených souvisejících soudních nákladů právníky a fyzickými osobami z titulu nesprávných úředních postupů finančních a celních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 5 - čj. MF – 32 800/2013/- 2301

Přesun částky 7 533 tis. Kč a 20 funkčních míst v rámci kapitoly 312 – MF. K personálnímu zabezpečení nárůstu administrativních prací na Ministerstvu financí, vyplývajících ze zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů bylo z Generálního finančního ředitelství převedeno 20 funkčních míst na Ministerstvo financí na období od 1. 1. – 31. 12. 2013. Současně byly přesunuty z rozpočtu GŘ do rozpočtu MF prostředky na platy a související výdaje (pojistné hrazené zaměstnavatelem, přiděl FKSP).

Rozpočtové opatření č. 6 - čj. MF – 33 184-1/2013/- 2301

Přesun částky 680 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 313 – MPSV. Rozpočet ostatních věcných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových se snížil o uvedenou částku v důsledku změny příslušnosti hospodaření s majetkem státu k budově č.p. 145, ve které sídlí Úřad práce Příbram. Budova byla předána k 1. 12. 2012 na základě protokolu čj. UZSVM/SPB/8098/2012-SPBH a převáděné prostředky byly určeny na opravy údržbu a ostatní provozní výdaje k předanému objektu.

Rozpočtové opatření č. 7 - čj. MF – 32 800-2/2013/- 2301

Přesun částky 3 420 tis. Kč a 9 funkčních míst v rámci kapitoly 312 – MF. Rozpočet výdajů Ministerstva financí se zvýšil o celkovou částku 3 420 tis. Kč na platy a související výdaje pro 9 funkčních míst, která byla převedena z Generálního finančního ředitelství (3 funkční místa a rozpočet výdajů ve výši 1 178 tis. Kč) a z Generálního ředitelství cel (6 funkčních míst a rozpočet výdajů ve výši 2 242 tis. Kč). Přesun funkčních míst byl proveden s účinností od 1. 1. 2013 a je trvalého charakteru. Personální posílení Ministerstva financí souviselo s organizačními změnami od 1. 1. 2013, ke kterým došlo v návaznosti na nabytí účinnosti zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě ČR a novely zákona č. 239/2012 Sb. o účetnictví.

Rozpočtové opatření č. 8 - čj. MF – 36 459/2013/- 2301

Přesun částky 6 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Mezinárodní spory) do kapitoly 312 – MF, ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí na ostatní věcné výdaje spojené s arbitrážními spory vedenými proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné podpoře a ochraně investic (výdaje za právní služby a náhrady soudních nákladů). (Částka uvolněná z VPS byla stanovena na základě odhadu těchto

výdajů v 1. čtvrtletí 2013 po odpočtu předpokládaného využití nároků z nespotřebovaných výdajů v minulých letech).

Rozpočtové opatření č. 9 - čj. MF – 33 469/2013/- 2304

Přesun částky 20 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel na program 112V21 – Rozvoj a obnova MTZ celní správy na obnovu některých morálně a fyzicky zastaralých analytických systémů celně technické laboratoře v rámci projektu č. 112V21200 4301.

Rozpočtové opatření č. 10 - čj. MF – 38 513/2013/- 2301

Přesun částky 49 500 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního finančního ředitelství na finanční zajištění příspěvku zaměstnancům územních finančních orgánů na stravování.

Rozpočtové opatření č. 11 - čj. MF – 38 549/2013/- 2301

Přesun částky 8 976 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Platy ústavních činitelů včetně příslušenství) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na zvýšení platů právních zástupců, jejichž odměňování se odvíjí od předpisů pro státní zástupce (zákon č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců). V souvislosti s přijetím zákona č. 11/2013 Sb., kterým se mění zákon č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů, soudců a poslanců Evropského parlamentu došlo od 1. 1. 2013 k nárůstu výdajů na platy právních zástupců a na související výdaje na sociální a zdravotní pojištění a přiděl FKSP.

Rozpočtové opatření č. 12 - čj. MF – 39 832/2013/- 2304

Přesun částky 7 741 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V01 - Rozvoj a obnova MTZ systému řízení MF na podporu úprav SW vybavení v rámci Informačního systému Státního dozoru nad penzijními fondy II. v souladu se zákonem č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření (akce č. 112V011002015).

Rozpočtové opatření č. 13 - čj. MF – 39 832/2013/- 2304

Přesun částky 242 124 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na program 112V01 k zajištění provozu produkčního prostředí IISSP (akce č. 112V011 00 2036 Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury) a na posílení servisní podpory pro IISSP (akce č. 112V011 00 2037 Služby Service desk).

Rozpočtové opatření č. 14 - čj. MF – 36 698/2013/- 2304

Přesun částky 97 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V12 – Financování MTZ územních finančních orgánů (ÚFO) v souvislosti s Projektem Jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů (JIM). Prostředky byly určeny na zajištění cílové dislokace územních pracovišť finančních úřadů a na zajištění plnohodnotné funkčnosti vzdělávacího

zařízení Finanční správy České republiky (akce č. 112V121 00A301 Agregace - budovy a stavby daňové správy 2010-2013).

Rozpočtové opatření č. 15 - čj. MF – 39 773/2013/- 2301

Přesun částky 3 000 tis. Kč z kapitoly 306 - MZV do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí (závazný ukazatel Zahraniční rozvojová spolupráce) na realizaci projektu Transformační, finanční a ekonomické spolupráce podle usnesení vlády č. 413/2012.

Rozpočtové opatření č. 16 - čj. MF – 51 147/2013/- 2304

Přesun částky 10 600 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. Z rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí byla převedena uvedená částka ve prospěch kapitálových výdajů MF na program 112V01 k posílení rozpočtu určeného na realizaci rekonstrukce elektroinstalace v rámci energetické koncepce MF (akce č. 112V01200 0004) a na rekonstrukci, obnovu a pořízení vybavení závodní kuchyně MF (akce č. 112V01200 0008).

Rozpočtové opatření č. 17 - čj. MF – 47 191/2013/- 2304

Přesun částky 430 625 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního finančního ředitelství k navýšení kapitálových výdajů v programu 112V13 – Pořízení, obnova a provoz ICT ÚFO na rok 2011 - 2013 a to na zajištění softwaru nezbytného pro přípravu sloučení daňové a celní správy a vybraných orgánů státní správy v oblasti ICT v souvislosti s Projektem Jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů.

Rozpočtové opatření č. 18 - čj. MF – 52 604/2013/- 2304

Přesun částky 100 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí ve prospěch kapitálových výdajů MF na program 112V01 na zajištění akce č. 112V01100 2011 - IS VIOLA. Přesun byl proveden v rámci závazného ukazatele „výdaje na společné projekty, které jsou spolufinancovány z prostředků finančních mechanismů“.

Rozpočtové opatření č. 19 - čj. MF – 52 072/2013/- 2304

Přesun částky 144 640 Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního finančního ředitelství a to z rozpočtu ostatních věcných výdajů ve prospěch běžných výdajů na program 112V13 na zajištění servisu, údržby a revize zařízení EZS, EPS a dalších souvisejících činností v objektech GFŘ.

Rozpočtové opatření č. 20 - čj. MF – 54 712/2013/- 2301

Přesun částky 2 187 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF. Rozpočet výdajů Ministerstva financí na platy zaměstnanců a související výdaje byl posílen za účelem poskytnutí odměn zaměstnancům, kteří se podíleli na vyjednání víceletého finančního rámce v rozpočtu EU.

Rozpočtové opatření č. 21 - čj. MF – 53 954/2013/- 2304

Přesun částky 100 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V13 v návaznosti na Směrnici Rady 2008/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, a podle které je nezbytné s platností od 1. 1. 2015 realizovat projekt Evropské Komise tzv.

system "Mini-one-stop-shop" (akce č. 112V13200 0008 - Modul ADIS SFÚ a zpracování změn legislativy na roky 2011 – 2013).

Rozpočtové opatření č. 22 - čj. MF – 36 460/2013/- 2301

Přesun částky 3 000 tis. Kč z kapitoly 314 - MV do kapitoly 312 - MF ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí na platy zaměstnanců, pojistné a přiděl FKSP financované ze 100 % z rozpočtu EU, z programu Solidarita a řízení migračních toků. Současně se zvýšením rozpočtu Ministerstva financí se zvýšil s účinností od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 i počet funkčních míst na Ministerstvu financí o 3 zaměstnance. Rozpočtové opatření bylo provedeno v návaznosti na bod III. usnesení vlády č. 851 /2009.

Rozpočtové opatření č. 23 - čj. MF – 55 983/2013/- 2301

Přesun částky 2 267 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu nákladů soudních řízení vedených v souvislosti se správou majetku státu.

Rozpočtové opatření č. 24 - čj. MF – 54 434/2013/- 2304

Přesun částky 10 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. Jednalo se o přesun prostředků z rozpočtu ostatních věcných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V31 – Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM, na akci č. 112V312000002 - Drobné investiční akce sídel ÚZSVM (2 mil. Kč) a na akci č. 112V312000004 - Obnova vozového parku ÚZSVM (8 mil. Kč). Přesun prostředků byl určen na nezbytné zajištění nemovitostí v souladu s platnými předpisy, na akce havarijního typu, akce vyplývající ze závěrů revizí apod. a na investice pro minimální obměnu vozového parku ÚZSVM.

Rozpočtové opatření č. 25 - čj. MF – 59 247/2013/- 2301

Přesun částky 163 175 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě), do kapitoly 312 - MF ve prospěch běžných výdajů Generálního finančního ředitelství. Přesun byl určen k zajištění odpovídající platové úrovně zaměstnanců územních finančních orgánů a k zamezení diskriminace zejména u mladých absolventů škol, pro které nebyl dostatek prostředků pro postup z prvního platového stupně ve smyslu ustanovení § 4 a 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočtové opatření č. 26 - čj. MF – 66 064/2013/- 2304

Přesun částky 115 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V13 k zajištění akcí č. 112V132000007 – „Vývoj VEMA na roky 2011-2013“, č. 112V132000009 – „Hardware a technologické systémy na GŘ na roky 2011 - 2013“ a č. 112V132000011 – „ADIS – změny legislativy na roky 2012 a 2013“.

Rozpočtové opatření č. 27 - čj. MF – 66 850/2013/- 2301

Přesun 1 funkčního místa v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF. Ministerstvo financí zapůjčilo 1 neobsazené funkční místo na období od 1. 7. – 31. 12. 2013 Kanceláři finančního arbitra. Rozpočtové prostředky se nepřesouvaly a byly zajištěny v rámci schváleného rozpočtu Kanceláře finančního arbitra přesunem celkové částky 155 tis. Kč z rozpočtu ostatních

věcných výdajů na položky platy zaměstnanců (90 tis. Kč), ostatní platby za provedení práce (25 tis. Kč), související pojistné (39 tis. Kč) a přiděl FKSP (1 Kč). Přesunuté prostředky byly určeny k personálnímu posílení KFA o 1 zaměstnance na plný úvazek k zajištění koordinace administrativního zpracování vedených řízení a pro dva až tři pracovníky na částečné úvazky v rámci dohod o pracovní činnosti k zabezpečení rostoucího objemu agendy.

Rozpočtové opatření č. 28 - čj. MF – 64 447/2013/- 2301

Přesun částky 6 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Výdaje na závazky vyplývající z mezinárodních smluv pro příjem pomoci z rozpočtu EU) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V09 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny. Prostředky byly určeny na zahájení vývoje implementace informačního systému pro sestavování účetních výkazů za ČR a za dílčí konsolidační celky státu (akce č. 112V091 0013 - CSÚIS – konsolidace).

Rozpočtové opatření č. 29 - čj. MF – 62 096/2013/- 2304

Přesun částky 49 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Výdaje na závazky vyplývající z mezinárodních smluv pro příjem pomoci z rozpočtu EU) do kapitoly 312 – MF, ve prospěch rozpočtu výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na program 112V31 – Rozvoj a obnova MTZ ÚZSVM. Z toho rozpočet běžných výdajů byl posílen o 39 000 tis. Kč na akci "Serverová farma" a na akci "CRAB – servis" a rozpočet kapitálových výdajů o 10 000 tis. Kč na akci "ISMS - Rozvoj" a na akci "Ekonomická a personální agenda - Rozvoj". Navýšenými prostředky bylo zajištěno financování Centrálního registru administrativních budov (CRAB) a dopadů nového Občanského zákoníku, včetně doprovodné legislativy na informační systémy ÚZSVM.

Rozpočtové opatření č. 30 - čj. MF – 66 227/2013/- 2304

Přesun částky 682,5 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel. Rozpočtové opatření bylo provedeno v návaznosti na žádost o registraci projektu realizovaného v rámci komunitárního programu Hercule II. přímo řízeného Evropskou komisí (EK). Ze zdrojů EK má být financováno 50 % výdajů programu Hercule II bez DPH, přičemž na účet rezervního fondu GŘC bylo předem poukázáno 25 % výdajů. Zbývající podíl bude poukázán na účet rezervního fondu GŘC po realizaci a vyhodnocení projektu (předpoklad v roce 2014). Podíl spolufinancování ze státního rozpočtu ve výši 50 % výdajů na projekt, (tj. částka 682,5 tis. Kč) byl zajištěn přesunem prostředků v rámci programu 112V21 z agregované akce č. 112V21200 1100 na akci č. 112V212005306 s dopadem na navýšení průřezového ukazatele „Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP celkem, v tom ze státního rozpočtu“.

Rozpočtové opatření č. 31 - čj. MF – 69 357/2013/- 2301

Přesun částky 8 348 tis. Kč z kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu Generálního ředitelství cel na platy a související výdaje. Navýšení rozpočtových prostředků na platy bylo určeno na finanční motivaci zaměstnanců podílejících se na výkonu agendy tzv. „dělené správy“, správy příjmů a vymáhání, zejména pak na výkonu činností spojených s kontrolou předpisů platebních povinností, provádění operací za účelem výběru a odvodu finančních prostředků, včetně vyměrování případných nedoplatků, vymáhání nedoplatků na clech, daních, poplatcích a ostatních příjmech. Výkon těchto agend má přímou vazbu na vyšší realizovatelných příjmů státního rozpočtu.

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. MF – 63 462/2013/- 2301

Přesun částky 100 000 tis. Kč z kapitoly 396 - Státní dluh do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na platy a související výdaje. Generální finanční ředitelství na základě vlastní analýzy čerpání prostředků na platy vyhodnotilo nedostatek mzdových prostředků a souvisejících výdajů v roce 2013 na celkovou výši 263 mil. Kč. Částka 163 mil. Kč byla do rozpočtu GFŘ převedena rozpočtovým opatřením č. 25. Nezajištění prostředků na platy v II. pololetí roku 2013 by znamenalo snížit platový stupeň u všech zaměstnanců územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. MF – 69 586/2013/- 2304

Přesun částky 25 000 tis. Kč z kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 - MF ve prospěch kapitálových výdajů rozpočtu Generálního ředitelství cel na program 112V21. Prostředky byly určeny na obměnu vozového parku Celní správy ČR. Tímto opatřením bylo sledováno mj. snížení nákladů na opravy a údržbu morálně a fyzicky zastaralých vozidel.

Rozpočtové opatření č. 34 - čj. MF – 75 521/2013/- 2301

Přesun částky 66 tis. Kč v rámci kapitoly 312 - MF z rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových do rozpočtu Generálního finančního ředitelství. Jednalo se o prostředky určené na provozní výdaje ve druhém pololetí roku 2013 k předanému objektu v Karviné.

Rozpočtové opatření č. 35 - čj. MF – 74 811/2013/- 2304

Přesun částky 540 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Penzijní reforma zajišťovaná územními finančními orgány) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu Generálního finančního ředitelství na program 112V13. Rozpočet kapitálových výdajů GFŘ byl posílen o částku 445 000 tis. Kč a rozpočet běžných výdajů o částku 95 000 tis. Kč. Prostředky byly určeny zejména na programové vybavení (70 000 tis. Kč), nákup výpočetní techniky (365 000 tis. Kč), nákup strojů a zařízení (10 000 tis. Kč) a na nákup drobného hmotného dlouhodobého majetku (95 000 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 36 - čj. MF – 73 248/2013/- 2304

Přesun částky 126 100 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V12 v souvislosti s realizací Projektu Jedno inkasní místo pro příjmy veřejných rozpočtů na financování cílové dislokace územních pracovišť finančních úřadů a pro obnovu a rozšíření investiční vybavenosti daňové správy (tj. stavební akce 83 600 tis. Kč, stroje, přístroje a zařízení 16 500 tis. Kč, osobní automobily 20 000 tis. Kč a osobní užitkové automobily 6 000 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 37 - čj. MF – 77 298/2013/- 2301

Přesun částky 2 195 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (z položky Odškodnění obětem trestné činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu nákladů soudních řízení vedených v souvislosti se správou majetku státu (navazuje na rozpočtové opatření č. 23).

Rozpočtové opatření č. 38 - čj. MF – 80 076/2013/- 2301

Přesun částky 114 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního ředitelství cel. Na základě grantové dohody OLAF bylo nutné posílit výdaje rozpočtované jako závazný průřezový ukazatel „Výdaje spolufinancované z rozpočtu

Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem, v tom ze státního rozpočtu“. Finanční prostředky byly určeny na zajištění semináře, v kombinaci s výcvikovým kurzem, pod názvem: „Zvýšení účinnosti kontrolní činnosti mobilních skupin ve spolupráci s útvary pátrání v oblasti boje proti pašování tabáku a tabákových výrobků“.

Rozpočtové opatření č. 39 - čj. MF – 86 072/2013/- 2301

Přesun částky 250 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku. Rozpočtové opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády ČR ze dne 3. července 2013 č. 535 k navýšení základního kapitálu společnosti Explosia, a. s., kterým vláda ČR souhlasila s navýšením stávajícího majetkové účasti státu ve společnosti Explosia a.s. (Smlouva o upsání akcií ze dne 28. 8. 2013).

Rozpočtové opatření č. 40 - čj. MF – 82 350/2013/- 2304

Přesun částky 12 295 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel na program 112V21 (na akci č. 112V21100 6301 - Licence MS SQL2012 r. 2013). Prostředky byly určeny na nákup licencí databázového systému MS SQL2012 v návaznosti na současné a budoucí funkce JIM.

Rozpočtové opatření č. 41 - čj. MF – 82 350/2013/- 2304

Přesun částky 12 705 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel na program 112V21, na akci č. 112V21100 2301 - Rozšíření aplikace Registru zpracovatelů lihu, v návaznosti na aktuální změny zákona o povinném značení lihu.

Rozpočtové opatření č. 42 - čj. MF – 81 995/2013/- 2304

Přesun částky 40 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 - MF k posílení rozpočtu kapitálových výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, na program 112V31. Prostředky byly určeny na zásadní přebudování celého modulu ISMS ÚZSVM z důvodu dopadu nového Občanského zákoníku, včetně doprovodné legislativy a zejména nově schváleného zákona o katastru nemovitostí.

Rozpočtové opatření č. 43 - čj. MF – 77 501/2013/- 2301

Vázání částky 901 tis. Kč v kapitole 312 – MF, v rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí v souvislosti s jmenováním nové vlády ČR a v rámci ní ministra financí, který byl zároveň 1. místopředsdou vlády, a proto jeho platové náležitosti a související výdaje byly hrazeny od července 2013 z rozpočtu kapitoly 304 – Úřad vlády.

Rozpočtové opatření č. 44 - čj. MF – 101 249/2013/- 2301

Přesun částky 9 600 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního ředitelství cel. Důvodem rozpočtového opatření bylo schválení technické prováděcí vyhlášky MF k zákonu o povinném značení lihu a potřeba finančního krytí neplánovaných výdajů na kompenzaci zneplatněných kontrolních pásek.

Rozpočtové opatření č. 45 - čj. MF – 108 522/2013/- 2301

Přesun částky 51 500 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti,

ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na mimořádný výdaj z titulu částečně priznaného nároku České pojišťovny a.s. na náhradu škody, které jí vznikla v souvislosti s nesprávným úředním postupem správce daně ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb. v rámci daňového řízení ve věci daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2001 a 2002. Navazuje na rozpočtové opatření č. 4.

Rozpočtové opatření č. 46 - čj. MF – 108 234/2013/- 2301

Přesun částky 500 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 313 - MPSV do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů mimo programy reprodukce majetku Ministerstva financí. Vláda ČR svým usnesením č. 687/2013 souhlasila s nabytím majetkové účasti České republiky, jejímž jménem vystupuje Ministerstvo financí, ve společnosti Kongresové centrum Praha, a.s., a to formou navýšení jejího základního kapitálu úpisem nově emitovaných akcií v celkové hodnotě 2 000 000 tis. Kč podle § 28 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. V návaznosti na výše uvedené usnesení vlády bylo rozhodnuto zajistit potřebné prostředky v rozpočtu MF na nákup akcií převodem částky 500 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 313 – MPSV, částky 1 000 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh (rozpočtové opatření č. 52) a částky 500 000 tis. Kč převodem z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (rozpočtové opatření č. 53).

Rozpočtové opatření č. 47 - čj. MF – 110 125/2013/- 2301

Přesun částky 4 000 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF, z rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního finančního ředitelství do rozpočtu kapitálových výdajů GFŘ na program 112V12 na výdaje spojené s obnovou dlouhodobého hmotného majetku (akce č. 112V12A007001 - GFŘ investiční vybavenost daňové správy).

Rozpočtové opatření č. 48 - čj. MF – 110 313/2013/- 2301

Přesun částky 1 307 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 306 – MZV. Opatření znamenalo snížení rozpočtu Ministerstva financí na platy zaměstnanců o 143 tis. Kč, na pojistné a přiděl FKSP o 50 tis. Kč a na ostatní věcné výdaje o 1 114 tis. Kč v souvislosti s krátkodobým posílením finančního úseku SZ EU Brusel jedním diplomatickým pracovníkem z Ministerstva financí, resp. s prodloužením vyslání tohoto pracovníka na další období od 1. 1. 2013 do 31. 7. 2013.

Rozpočtové opatření č. 49 - čj. MF – 110 188/2013/- 2301

Přesun částky 1 600 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z ukazatele "ostatní výdaje") do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního ředitelství cel na pokrytí mimořádných výdajů vzniklých z titulu zabavení nadměrného množství nelegálně vyrobeného lihu (výdaje spojené s přečerpáním lihu do pronajatých cisteren a nakoupených kontejnerů, s převozem a uskladněním lihu, včetně výdajů za jeho uskladnění do doby rozhodnutí o jeho dalším využití).

Rozpočtové opatření č. 50 - čj. MF – 110 913/2013/- 2301

Přesun částky 2 846 tis. Kč z kapitoly 312 – MF, z rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí do kapitoly 398 – VPS. Rozpočtové opatření bylo provedeno za účelem úhrady úroku z prodlení, o kterou požádala Evropská komise v důsledku chybného odvodu vlastních zdrojů do rozpočtu EU na základě chybně zpracovaných výkazů DPH v letech 2010 a 2011 předložených Generálním finančním ředitelstvím.

Rozpočtové opatření č. 51 - čj. MF – 113 545/2013/- 2301

Přesun částky 73 837 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (ze závazného ukazatele Podpora exportu, majetková újma, státní záruky, investiční pobídky, z položky Dorovnání úrokových rozdílů u vývozních úvěrů) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku, na nákup akcií. Vláda svým usnesením č. 909 ze dne 27. listopadu 2013 udělila předchozí souhlas podle § 12 odst. 7 zákona č. 219/2000 Sb., ke koupi 58 861 kusů akcií Výzkumného a zkušebního leteckého ústavu, a.s. Ministerstvem financí od obchodní společnosti Československá obchodní banka, a.s. za kupní cenu 73 837 tis. Kč a zároveň schválila uvedený přesun prostředků.

Rozpočtové opatření č. 52 - čj. MF – 110 912/2013/- 2301

Přesun částky 1 000 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku na nákup akcií Kongresového centra Praha a.s. Navazuje na rozpočtové opatření č. 46.

Rozpočtové opatření č. 53 - čj. MF – 110 912/2013/- 2301

Přesun částky 500 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí mimo programy reprodukce majetku na nákup akcií Kongresového centra Praha a.s. Navazuje na rozpočtové opatření č. 46 a 52.

Rozpočtové opatření č. 54 - čj. MF – 111 229/2013/- 2304

Přesun částky 3 461 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF. Rozpočet běžných výdajů Ministerstva financí v programu 112V01 na akci č. 112V01100 P017 – Provozování a podpora provozu IS a aplikací v roce 2013 se snížil ve prospěch rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství v programu 112V13 na akci č. 112V13200 0004 – Vývoj AVIS na roky 2011 - 2013. Přesunuté prostředky byly určeny na nezbytné úpravy Automatizovaného vnitřního informačního systému (AVIS^{ME}) Ministerstva financí, Finanční správy ČR a Celní správy ČR z důvodu legislativních změn a na zapracování uživatelských požadavků, projednaných a schválených jednotlivými organizačními složkami státu na řídicí skupině projektu AVIS^{ME}.

Rozpočtové opatření č. 55 - čj. MF – 103 841/2013/- 2304

Přesun částky 50 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na program 112V13 na zapracování všech legislativních změn z titulu komplexní změny soukromého práva (tzv. rekodifikace soukromého práva, která zahrnuje zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech a zákon č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém, jejichž účinnost je od 1. 1. 2014).

Rozpočtové opatření č. 56 - čj. MF – 110 124/2013/- 2304

Přesun částky 149 279 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, na základě kterého se zvýšil rozpočet kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V12 o částku 143 200 tis. Kč a na program 112V13 o částku 4 375 tis. Kč. Současně se zvýšil rozpočet ostatních věcných výdajů GFŘ o částku 400 tis. Kč na školení a vzdělávání zaměstnanců finanční správy a částka 1 304 tis. Kč byla určena na ostatní osobní výdaje, tj. na lektorskou činnost spojenou s přípravou JIM. V oblasti kapitálových výdajů se jednalo o technologické zajištění probíhajících změn v informačním systému ADIS. Dále se jednalo o akce stavebně technického charakteru, a to zejména o nezbytné stavební úpravy, rekonstrukce vytápění budov orgánů Finanční správy ČR a vybudování nového centrálního archivu ve VZ Smilovice.

3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2013

3. 1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2013

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

v tis. Kč					
Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2012	Schválený rozpočet 2013	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2013	Skutečnost k 31. 12. 2013	% plnění rozpočtu po změnách
Souhrnné ukazatele					
Příjmy celkem	4 813 757	3 344 452	3 344 452	4 204 515	125,72
Výdaje celkem	18 577 274	15 795 925	20 571 555	18 902 561	91,89
Specifické ukazatele - příjmy					
Daňové příjmy ¹⁾	1 121 781	363 500	363 500	121 650	33,47
Příjmy z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	512 004	513 302	513 302	525 130	102,30
v tom:					
pojistné na důchodové pojištění	455 117	458 361	458 361	466 781	101,84
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na st. politiku zaměstnanosti	56 887	54 941	54 941	58 349	106,20
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	3 179 972	2 467 650	2 467 650	3 557 735	144,18
v tom:					
příjmy z rozpočtu EU bez SZP celkem	153 395	313 922	313 922	102 390	32,62
příjmy z prostředků finančních mechanismů	34 571	74 221	74 221	39 272	52,91
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	2 992 006	2 079 507	2 079 507	3 416 073	164,27
Specifické ukazatele - výdaje					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány	8 390 172	7 416 100	9 340 595	8 546 891	91,50
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	4 646 476	2 437 228	5 099 364	4 764 780	93,44
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	3 975 614	4 430 298	4 517 604	4 064 267	89,97
v tom: sociální dávky	418 148	754 553	754 553	425 151	56,34
výdaje na činnost celní správy	3 557 466	3 675 745	3 763 051	3 639 116	96,71
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 551 049	1 496 334	1 598 026	1 510 607	94,53
Výdaje nezabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra	13 963	15 965	15 965	16 017	100,32

¹⁾ bez příjmů z povinného pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2012	Schválený rozpočet 2013	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2013	Skutečnost k 31. 12. 2013	% plnění rozpočtu po změnách
Průřezové ukazatele					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	7 720 961	7 821 874	8 044 437	7 983 990	99,25
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ²⁾	2 622 424	2 659 775	2 731 944	2 708 760	99,15
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	77 026	77 640	79 766	79 568	99,75
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	5 996 974	6 048 980	6 254 931	6 232 754	99,65
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	1 640 536	1 655 461	1 655 461	1 655 461	100,00
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozované od platů ústavních činitelů	49 647	59 520	66 169	53 866	81,41
Zahraniční rozvojová spolupráce	2 523	0	3 000	2 702	90,07
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	502	323	323	172	53,16
Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP celkem	283 277	369 329	373 126	243 723	65,32
v tom: ze státního rozpočtu	42 081	55 407	56 204	34 960	62,20
podíl rozpočtu EU	241 196	313 922	316 922	208 763	65,87
Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	50 833	80 858	80 858	30 043	37,16
v tom: ze státního rozpočtu	4 299	6 637	6 637	2 578	38,85
podíl prostředků finančních mechanismů	46 534	74 221	74 221	27 465	37,00
Výdaje na programy vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	3 802 114	2 393 042	4 439 052	3 338 697	75,21

²⁾ povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění

SZP = společná zemědělská politika

Z přehledu plnění závazných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2013 vyplývá, že nenaplněny zůstaly daňové příjmy a dále příjmy z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů. Důvody nesplnění závazných ukazatelů v oblasti příjmů uvádíme v části 3. 2. 1. a 3. 2. 4. Na nesplnění všech těchto závazných ukazatelů v oblasti příjmů se vztahuje ustanovení § 25 odst. 1 c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého není organizační složka státu v tomto případě neplnění rozpočtovaných příjmů povinna vázat odpovídající část rozpočtových výdajů.

V oblasti výdajů byl překročen rozpočet po změnách v závazném specifickém ukazateli „Výdaje na zabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra“ o 52 tis. Kč (o 0,32 %). Jedná

se o oprávněné překročení rozpočtu výdajů z titulu zapojení úspory z roku 2012 (nároků z nespotebovaných výdajů) ve smyslu § 25 odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů ve výši 4 447 tis. Kč do financování výdajů v roce 2013. Konečný rozpočet výdajů Kanceláře finančního arbitra tak činil 20 412 tis. Kč a byl čerpán na 78,47 %.

Podrobnější informace 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 (konečný) 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 odst. 3 téhož zákona).

V období od 1. 1. – 31. 12. 2013 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 - MF do svého financování **mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění** v celkové výši 13 270 tis. Kč (o 7 944 tis. Kč méně než v roce 2012).

Z toho z rezervního fondu Generálního ředitelství cel bylo převedeno na příjmový účet GŘC 3 178 tis. Kč na posílení rozpočtu kapitálových výdajů v programu 112V21 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny celní správy.

K posílení rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku bylo k 31. 12. 2013 převedeno na příslušné příjmové účty organizačních složek státu (OSS) kapitoly celkem 10 092 tis. Kč. Jednalo se o prostředky z rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 8 722 tis. Kč a Ministerstva financí ve výši 19 tis. Kč. Od Evropské banky pro obnovu a rozvoj obdrželo Ministerstvo financí 297 tis. Kč na osobní výdaje spojené s činností poradce EBRD. Pojistné plnění k náhradám škod ve výši 1 054 tis. Kč zapojilo do financování běžných výdajů Generální finanční ředitelství.

O celkovou částku 13 270 tis. Kč byly organizační složky státu povinny překročit rozpočet příjmů a zároveň jim tyto prostředky umožňovaly překročit rozpočet výdajů na rok 2013.

Rozpočet výdajů bylo možné dále překročit o úspory z minulých let (nároky z nespotebovaných výdajů), uvolněné v průběhu roku 2013 ve prospěch konkrétních výdajových položek v celkové výši 1 651 814 tis. Kč. Z toho bylo určeno na kapitálové výdaje 768 622 tis. Kč a na běžné výdaje 883 192 tis. Kč. Závazný ukazatel „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ mohl být z tohoto titulu v souhrnu překročen o 1 089 698 tis. Kč.

V souvislosti se skutečností, že po jmenování nové vlády ČR v červenci 2013 se ministr financí stal 1. místopředsedou vlády a jeho platové náležitosti a související výdaje byly následně hrazeny z rozpočtu kapitoly 304 – Úřad vlády, bylo v rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí vázáno 901 tis. Kč.

Po započtení vlivu mimorozpočtových prostředků zapojených do financování ve výši 13 270 tis. Kč, uvolněných nároků z nespotebovaných výdajů k 31. 12. 2013 ve výši

1 651 814 tis. Kč a po odpočtu vázaných výdajů ve výši 901 tis. Kč je možné konstatovat, že celková roční povinnost plnění příjmů, která činila 3 357 722 tis. Kč, byla k 31. 12. 2013 splněna na 125,2 % a celkový rozpočet výdajů ve výši 22 235 738 tis. Kč byl čerpán na 85,0 %. 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. 2013 činil 31 049 tis. Kč. Z toho zůstatek prostředků na účtu Generálního ředitelství cel s předčíslem 10129 představoval částku 26 379 tis. Kč. Jednalo se o prostředky poukázané do rezervního fondu GŘC tabákovými společnostmi JTI (Japan Tobacco International), ITL (Imperial Tobacco Limited) a BAT (British American Tobacco) na opatření k omezení tabákové kriminality na území EU. Stav účtu rezervního fondu GŘC s předčíslem 123 činil 4 669 tis. Kč. Tato částka zahrnovala zůstatek prostředků poukázaných EK na program Customs 2013, prostředky na grant EK (DG pro spravedlnost, svobodu a bezpečnost) na akci „Zlepšení spolupráce a komunikace mezi Centrálními koordinačními jednotkami a ostatními jednotkami přímo koordinujícími vzájemnou pomoc a výměnu informací“ a prostředky poukázané z EK (OLAF) na realizaci semináře v kombinaci s výcvikovým kurzem pod názvem „Zvýšení účinnosti kontrolní činnosti mobilních skupin ve spolupráci s útvary pátrání v oblasti boje proti pašování tabáku a tabákových výrobků“.

Stav účtu rezervního fondu Ministerstva financí k 1. 1. 2013 činil 1 tis. Kč. Jednalo se o příspěvek na snížení státního dluhu přijatý v závěru roku 2012 po termínu převodu těchto prostředků na příslušný umořovací účet státního dluhu. Ostatní organizační složky státu měly nulový stav rezervního fondu.

V období od 1. 1. – 31. 12. 2013 bylo na účty rezervních fondů GŘC a MF přijato celkem 17 827 tis. Kč. Z toho do rezervního fondu GŘC s předčíslem 10129 byla poukázána částka 9 497 tis. Kč od společnosti BAT, společnosti ITL, JTI a od Evropské komise jako dodatečná platba za realizovanou trestní řízení v oblasti tabákové kriminality. Na účet GŘC s předčíslem 123 bylo přijato 6 480 tis. Kč (prostředky byly určeny na program Customs 2013, EK poskytla předplatbu na realizaci spolufinancovaného projektu v rámci komunitárního programu Herkule II).

Na účet rezervního fondu Ministerstva financí bylo přijato 1 850 tis. Kč (1 831 tis. Kč peněžní dar od Evropské banky pro obnovu a rozvoj na úhradu osobních výdajů spojených s činností poradce EBRD v letech 2014 a 2015, 19 tis. Kč jako peněžní dar od občanů na snížení státního dluhu).

K 31. 12. 2013 vydalo GŘC ze svého rezervního fondu celkem 13 141 tis. Kč. Z toho z účtu s předčíslem 10129 zapojilo prostřednictvím příjmového účtu do financování kapitálových výdajů prostředky ve výši 2 839 tis. Kč na pořízení techniky pro operativně pátrací činnost Celní správy a na ostatní věcné výdaje použilo 900 tis. Kč. Na příjmový účet byla dále odvedena částka 1 059 tis. Kč obdržaná od Evropské komise (na výdaje spojené s předcházením tabákové kriminality). Stav účtu s předčíslem 10129 se tímto celkově snížil o 4 798 tis. Kč. Z účtu s předčíslem 123 bylo v průběhu roku uvolněno 8 343 tis. Kč na úhradu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku v rámci projektu Customs 2013, na financování běžných výdajů spojených s organizací semináře „Zvýšení účinnosti kontrolní činnosti mobilních skupin ve spolupráci s útvary pátrání v oblasti boje proti pašování tabáku a tabákových výrobků“ a ve prospěch kapitálových výdajů při realizaci programu Herkule II.

Na základě vyúčtování záloh poskytnutých v roce 2012 na program Customs byla provedena vratka prostředků Evropské komisi.

Ministerstvo financí převedlo v průběhu roku 2013 z rezervního fondu na svůj příjmový účet celkem 19 tis. Kč, které mu umožnily překročit rozpočet běžných výdajů o stejnou částku (převod prostředků na příslušný účet státního rozpočtu k umoření státního dluhu). Celkově se stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 - MF snížil o 13 160 tis. Kč.

Stav rezervních fondů resortních OSS po výše uvedených převodech prostředků činil k 31. 12. 2013 v souhrnu 35 716 tis. Kč, z toho v rezervním fondu GŘC zůstala částka 33 884 tis. Kč a v rezervním fondu MF 1 832 tis. Kč.

3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2013

Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu příjmů a výdajů kapitoly 312 – MF v roce 2013 podávají následující tabulky. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu jednotlivých organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 – MF je uveden v přílohách č. 3 a) - 3 e). Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2009 – 2013 za kapitolu 312 – MF je uveden v příloze č. 17 a v jednotlivých organizačních složkách státu v přílohách č. 17 a) – 17 e).

Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2013 - příjmy

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2013			skutečnost k 31. 12. 2013	% plnění uprav. rozpočtu	% plnění celkového rozpočtu
	schválený	upravený ^{x)} k 31. 12.	celkový ^{xx)} k 31. 12.			
Sloupec	1	2	3	4	4:2	4:3
Příjmy celkem	3 344 452	3 344 452	3 357 722	4 204 515	125,72	125,22
v tom:						
- správní poplatky	363 500	363 500	363 500	121 651	33,47	33,47
- pojistné na sociální zabezpečení	513 302	513 302	513 302	525 130	102,30	102,30
z toho: pojistné na důchodové pojištění	458 361	458 361	458 361	466 781	101,84	101,84
- příjmy z vlastní činnosti	50 265	50 235	50 235	82 204	163,64	163,64
- příjmy z pronájmu majetku	133 408	133 415	133 415	197 723	148,20	148,20
- příjmy z úroků, přijaté dividendy	40 025	37 035	37 035	35 707	96,41	96,41
- přijaté sankční platby a vratky transferů	907 110	907 112	907 112	1 154 345	127,25	127,25
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	1 364	1 359	1 359	2 884	212,21	212,21
- ostatní nedaňové příjmy	126 564	126 590	127 644	691 140	545,97	541,46
- poplatek za využívání minerální vody	7 450	7 450	7 450	8 737	117,28	117,28
- splátky půjčených prostředků	291 714	291 714	291 714	451 506	154,78	154,78
- příjmy z prodeje investičního majetku	498 250	500 340	500 340	635 186	126,95	126,95
- příjmy z akcií a majetkových podílů	8 000	8 900	8 900	57 055	641,07	641,07
- neinvestiční převody z Národního fondu	349 187	349 187	349 187	128 830	36,89	36,89
- neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	15 357	15 357	15 654	90 993	592,52	581,28
- investiční převody z Národního fondu	38 956	38 956	38 956	4 402	11,30	11,30
- převod z vlastních fondů	0	0	11 919	17 022		142,81

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

^{xx)} celkový rozpočet = celková povinnost plnění rozpočtu = rozpočet po změnách + zapojené mimorozpočtové prostředky + pojistné plnění.

Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2013 - výdaje

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2013			skutečnost k 31. 12. 2013	%čerpání uprav. rozpočtu	% čerpání celk. rozp.
	schválený	upravený ^{x)} k 31. 12.	celkový ^{xx)}			
Sloupec	1	2	3	4	4:2	4:3
Výdaje celkem	15 795 925	20 571 555	22 235 738	18 902 561	91,89	85,01
v tom:						
- kapitálové (investiční)	760 369	4 727 059	5 498 859	3 900 861	82,52	70,94
v tom:						
- pořízení nehmotného investič. majetku	580 700	1 412 715	1 925 359	1 008 518	71,39	52,38
- pořízení hmotného investičního majetku	179 669	990 507	1 249 370	568 490	57,39	45,50
- ostatní položky		2 323 837	2 324 130	2 323 853	100,00	99,99
- běžné (neinvestiční)	15 035 556	15 844 496	16 736 879	15 001 700	94,68	89,63
- platy zaměstnanců a ostatní platby	7 821 874	8 044 437	8 069 829	7 983 990	99,25	98,94
v tom: platy zaměstnanců	7 763 961	7 976 561	7 995 790	7 942 081	99,57	99,33
ostatní platby celkem	57 913	67 876	74 039	41 909	61,74	56,60
- povinné pojistné	2 659 775	2 731 944	2 740 544	2 708 760	99,15	98,84
- příděl do FKSP	77 640	79 766	80 000	79 568	99,75	99,46
- sociální dávky	754 553	754 553	754 553	425 151	56,34	56,34
- ostatní běžné výdaje	3 721 714	4 233 797	5 091 954	3 804 231	89,85	74,71
v tom: nákup materiálu	208 640	406 701	460 128	229 433	56,41	49,86
nákup vody, paliv, energie	522 015	414 624	436 137	408 160	98,44	93,59
nákup služeb	2 472 222	2 692 351	3 241 083	2 431 190	90,30	75,01
z toho: nájemné	265 954	361 824	378 162	335 819	92,81	88,80
ostatní nákupy	350 676	456 801	519 824	404 023	88,45	77,72
z toho: opravy a udržování	193 822	291 118	336 015	276 383	94,94	82,25
program. vyb. do 60 tis.Kč	3 572	8 090	8 527	3 873	47,87	45,42
cestovné	138 135	138 493	153 451	104 697	75,60	68,23
ostatní položky	168 161	263 320	434 782	331 425	125,86	76,23
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	24 218	24 222	24 222	23 347	96,39	96,39
průměrný měsíční plat v Kč	26 716	27 443	27 509	28 348	103,30	103,05

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

^{xx)} celkový rozpočet = rozpočet po všech změnách + zapojené mimorozpočtové prostředky + pojistné plnění + uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů - vázání.

3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF (souhrnný závazný ukazatel) na rok 2013 ve výši 3 344 452 tis. Kč nebyl v průběhu roku 2013 upraven. Na příjmové účty organizačních složek státu (OSS) byly převedeny prostředky, o které bylo možné překročit rozpočet výdajů v celkové výši 13 270 tis. Kč (z toho z rezervních fondů MF a GŘC 11 919 tis. Kč, prostředky od EBRD pro MF 297 tis. Kč a pojistné plnění obdržené GFŘ činilo 1 054 tis. Kč), takže celková povinnost plnění příjmů k 31. 12. 2013 činila 3 357 722 tis. Kč. Skutečné příjmy byly vykázány ve výši 4 204 515 tis. Kč, což znamená plnění rozpočtu na 125,7 %. Celková povinnost plnění příjmů byla naplněna na 125,2 %. Ve srovnání s rokem 2012 byly celkové příjmy v roce 2013 nižší o 609 242 tis. Kč.

Přehled plnění příjmů k 31. 12. 2013:

v tis. Kč

Příjmová třída dle rozpočtové skladby	rozpočet			skutečnost k 31. 12. 2013	%plnění k celk. rozpočtu
	schválený	upravený	celkový		
daňové příjmy	876 802	876 802	876 802	646 781	73,8
nedaňové příjmy	1 557 900	1 554 910	1 555 964	2 624 245	168,7
kapitálové příjmy	506 250	509 240	509 240	692 241	135,9
přijaté transfery	403 500	403 500	415 716	241 248	58,0
Příjmy celkem	3 344 452	3 344 452	3 357 722	4 204 515	125,2

celkový rozpočet = celková povinnost plnění rozpočtu = rozpočet po změnách + zapojené mimorozpočtové prostředky + pojistné plnění.

3. 2. 1. Daňové příjmy

Daňové příjmy (závazný specifický ukazatel) realizované k 31. 12. 2013 ve výši 646 781 tis. Kč znamenaly nenaplnění rozpočtu o 230 021 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2012 byly nižší o 987 004 tis. Kč. Daňové příjmy 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 121 651 tis. Kč (33,5 % rozpočtu, snížení proti roku 2012 o 1 000 130 tis. Kč). Rozhodující část těchto příjmů realizovalo Generální finanční ředitelství – celkem 108 259 tis. Kč (31,5 % rozpočtu, proti roku 2012 snížení o 998 857 tis. Kč). Z toho *správní poplatky z loterií a sázkových her* inkasované GŘ činily 98 762 tis. Kč (snížení proti roku 2012 o 854 822 tis. Kč). Do 31. 12. 2011 se na příjmovém účtu GŘ soustřeďovaly platby správních poplatků, jež platili provozovatelé loterií a jiných podobných her ve výši 10 % z rozdílu mezi vsazenými částkami a vyplacenými výhrami podle druhu sázkových her. Minimální částka správního poplatku činila 200 Kč a maximální částka činila 10 000 tis. Kč. Značná část velkých provozovatelů platila právě onu maximální částku 10 000 tis. Kč za každou jimi provozovanou loterii nebo sázkovou hru. Od 1. 1. 2012 nabyl účinnosti zákon č. 458/2011 Sb., který novelizoval zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, a zavedl odvod z loterií a jiných podobných her. V souvislosti s touto novelizací došlo také k novelizaci sazebníku zákona o správních poplatcích, přičemž výše uvedené částky byly výrazně poníženy a navíc došlo k tomu, že již žádná částka za povolení provozu loterií a jiných podobných her nejde do státního rozpočtu přes příjmový účet GŘ. Realizované příjmy v roce 2013 představují úhradu „starých“ pohledávek vzniklých z provozování loterií a jiných podobných her do konce roku 2011. Od 1. 1. 2012 vybírá správní poplatky za povolení provozu Ministerstvo financí u jím povolených loterií a sázkových her a dále obec u jí povolených výherních hracích přístrojů. Tyto správní poplatky však poplatník hradí ve většině případů kolkovými známkami a jsou příjmem kapitoly 398 – VPS.

Finanční správa dále vybírá (a v některých případech vrací zpět poplatníkům) *poplatky správní*. Do 31. 12. 2011 se na příjmovém účtu GŘ soustřeďovaly kromě jiného platby správních poplatků, jež platili provozovatelé výherních hracích přístrojů povolených obcemi, a to ve výši 50 % ze správního poplatku zaplaceného obci. Tuto 50 % část správního poplatku převáděly finančním úřadům obecní úřady. Roční správní poplatek za 1 povolený výherní hrací přístroj činil částku 30 tis. Kč, přičemž 50 %, tj. 15 tis. Kč bylo převáděno obcemi právě na tento druh příjmu. I o těchto příjmech platí poslední věta předchozího

odstavce, tj. již nejsou příjmem GFŘ. V rámci těchto příjmů byla k 31. 12. 2013 vykázána částka 9 497 tis. Kč. Jednalo se o klasické správní poplatky hrazené finančním úřadům v souvislosti s jejich správní činností (i zde platí možnost úhrady kolkovými známkami).

Ministerstvo financí vykázalo příjmy ze správních poplatků ve výši 7 975 tis. Kč (tj. 46,9 % rozpočtu, o 2 582 tis. Kč méně než v roce 2012). Nízké plnění příjmů MF ze správních poplatků souvisí s výše uvedenou změnou legislativy, na základě které jsou od 1. 1. 2012 vybírány správní poplatky pouze úkonově za podání žádosti o povolení provozování některých loterií a jiných podobných her a platba je prováděna kolkovými známkami. Hlavním zdrojem příjmů MF ze správních poplatků tak zůstaly poplatky vyměřené a placené za v minulosti poskytnuté státní záruky za úvěry i emise dluhopisů. V roce 2013 se jednalo o 13 případů od dvou plátců, kterými jsou České dráhy, a.s. a Správa železniční dopravní cesty, s.r.o. K 31. 12. 2013 bylo dotčenými subjekty uhrzeno 7 969 tis. Kč. Plnění je výrazně ovlivňováno pohybem měnových kurzů, neboť poplatky jsou počítány ve většině případů z úvěrů poskytnutých v cizích měnách.

Správní poplatky vybrané Generálním ředitelstvím cel činily 5 417 tis. Kč (plnění rozpočtu na 216,7 %, proti roku 2012 více o 1 309 tis. Kč). jedná se především o poplatky za vydaná potvrzení o bezdlužnosti.

Na základě uvedeného je nutné konstatovat, že výše realizovaných příjmů ze správních poplatků v jednotlivých letech závisí na řadě objektivních i subjektivních faktorů, organizační složky státu kapitoly ji nemohou ovlivnit a je rovněž problematické ji predikovat.

Od roku 2013 v souvislosti se správou pojistného na důchodové spoření dle zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodovém spoření, jsou součástí daňových příjmů nové druhy příjmů, a to příslušenství k pojistnému na důchodové spoření uhrazenému od OSVČ, a příslušenství k pojistnému na důchodové spoření od poplatníka pojistného odvedenému plátcem. Tyto příjmy v roce 2013 dosáhly částky 259 tis. Kč. Důchodové spoření představovalo nový systém, platný od roku 2013, a procesní úkony správců pojistného spojené s touto agendou, které mohou generovat příjem, teprve nastanou. Konkrétně může jít o situaci, kdy zaměstnanec jako poplatník pojistného na důchodové spoření nesplní včas oznamovací povinnost plátce z tohoto důvodu neodvede pojistné. Sankční přírážka 10 % nebo 5 %, kterou bude muset ze svého uhradit samotný poplatník, je příjmem státního rozpočtu. Právní úprava pojistného na důchodové spoření počítá také s kontrolními procesy. Zjistí-li správce pojistného, že poslední známá záloha není ve správné výši, zálohu doměří. Plátcí pojistného vzniká povinnost uhradit penále ve výši 20 % z částky doměřené zálohy. Úročení nedoplatku na pojistném se projeví v příjmech státního rozpočtu až po podání vyúčtování, respektive pojistného přiznání, tj. až v roce 2014.

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (závazný specifický ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 524 871 tis. Kč (102,3 % rozpočtu) tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>466 522 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	358 431 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	108 091 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění a příspěvky na SZP ve výši</i>	<i>58 349 tis. Kč</i>
z toho: pojištění na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	38 344 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	20 005 tis. Kč

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti se vztahují k průměrnému přepočtenému počtu 3 981 celníků. Průměrná měsíční částka pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatele činila 29 869 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 7 503 Kč), od celníků 9 008 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 2 263 Kč). Průměrná

měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele činila 3 195 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 803 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 1 667 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 419 Kč).

Výše příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je přímo úměrná počtu celníků, vyměřovacímu základu podle zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a výši sazby pojistného. Skutečné příjmy z pojistného vykázané v roce 2013 jsou v souladu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vypočteny ze služebních příjmů vyplacených v období prosinec 2012 – listopad 2013. Přeplnění rozpočtu příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je důsledkem odhadovaného dopadu zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodovém spoření, zapracovaného do návrhu rozpočtu příjmů z pojistného. V porovnání s rokem 2012, kdy celkové inkaso pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti činilo 512 004 tis. Kč, byly inkasované příjmy v roce 2013 vyšší o 12 867 tis. Kč. Skutečný průměrný přepočtený počet celníků v roce 2013 byl proti roku 2012 nižší o 75 celníků.

3. 2. 2. Nedaňové příjmy

Plnění **nedaňových příjmů celkem** ve výši 2 624 245 tis. Kč představovalo 168,7 % celkové povinnosti. Tato skutečnost je dána vysokým plněním tzv. ostatních nedaňových příjmů (691 139 tis. Kč, 541,5 % rozpočtu včetně povoleného překročení o pojistné plnění), rozpočtovaných splátek půjčených prostředků (451 506 tis. Kč, 154,8 % rozpočtu), příjmů z přijatých sankčních plateb a vratek transferů (1 154 345 tis. Kč, 127,3 % rozpočtu), příjmů z pronájmu majetku (197 723 tis. Kč, 148,2 % rozpočtu) a příjmů z vlastní činnosti OSS (82 204 tis. Kč, 163,6 % rozpočtu). Příjmy z úroků činily 35 707 tis. Kč (96,4 %), příjmy z poplatku za využívání výhradních práv k přírodním zdrojům dosáhly výše 8 737 tis. Kč (117,3 % rozpočtu) a příjmy z prodeje neinvestičního majetku 2 884 tis. Kč (212,2 % rozpočtu). Ve srovnání s rokem 2012 byly nedaňové příjmy v roce 2013 vyšší o 636 535 tis. Kč zejména v důsledku vyšších ostatních nedaňových příjmů a přijatých sankčních plateb a vratek transferů. V souvislosti s meziročním porovnáním nedaňových příjmů je nutné uvést, že v roce 2012 byl v rámci těchto příjmů vykázan mimořádný příjem Ministerstva financí ve výši 40 937 tis. Kč. Jednalo se o zůstatek prostředků na účtech příspěvkové organizace Středisko cenných papírů, která byla zrušena k 31. 12. 2011.

Tzv. **ostatní nedaňové příjmy** zahrnují vratky přeplatků záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, elektrické energie, záloh za služby spojené s nájmem, vyúčtování záloh CCS karet pro nákup pohonných hmot, pojistné náhrady od pojišťoven, náhrady škod způsobené fyzickými osobami, inkasované dobropisy a vymožené náhrady výdajů uskutečněných v předchozích letech a další. Ve vykázaném objemu je zahrnuta i řada specifických příjmů mimořádného charakteru. Mezi objemově největší nerozpočtované částky přijaté na příjmový účet Ministerstva financí patřila úhrada pohledávky od správce konkursní podstaty Rodinné záložny, spořitelního a úvěrního družstva, provedená ve výši 158 479 tis. Kč. Ministerstvo financí se stalo konkurzním věřitelem Rodinné záložny po zrušení Zajišťovacího fondu družstevních záložen (ZFDZ) zákonem č. 290/2009 Sb. Jednalo se o pohledávky jednotlivých členů zkrachovalé „Rodinné záložny“, přičemž na základě zákona č. 87/1995 Sb. platilo, že místo členů zkrachovalých kempeliček v rozsahu vzniklého nároku na náhradu škody za pojištěné vklady členů družstevních záložen vstupoval v konkurzním

řízení do pozice věřitele vůči kampeličce ZFDZ. Dalším mimořádným příjmem v roce 2013 ve výši 180 064 tis. Kč byly prostředky převedené na příjmový účet Ministerstva financí ze zvláštního účtu, na který byly ukládány v souvislosti s agendou restitučního zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd (vrácené mimořádné odškodnění a úhrada stanoveného podstatného zhodnocení stavby, vydané podle zákona č. 403/1990 Sb. oprávněné osobě). Novelou restitučního zákona zákonem č. 211/2013 Sb. bylo stanoveno, že předmětné finanční prostředky budou do 1 měsíce od účinnosti zákona č. 211/2003 Sb. převedeny do státního rozpočtu a veškeré další platby z titulu zákona č. 403/1990 Sb. budou průběžně převáděny přímo do státního rozpočtu prostřednictvím příjmového účtu MF. Vratky nákladů řízení uhrazených v průběhu arbitrážních řízení z titulu údajného porušení dohod o ochraně a podpoře investic představovaly celkem 72 380 tis. Kč. V rámci ostatních nedaňových příjmů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových jsou vykázány příjmy související s tzv. odúmrťemi, jako jsou zůstatky hotovostí, zůstatky na vkladních knížkách, zůstatky bankovních účtů, stavebního nebo penzijního spoření po zemřelých (dědictví ve prospěch státu). V souhrnu se jednalo o 245 882 tis. Kč. Na základě vyúčtování nájemních vztahů v rámci správy majetku státu bylo na příjmový účet ÚZSVM odvedeno 7 981 tis. Kč. Celkově byly ostatní nedaňové příjmy v roce 2013 ve srovnání s rokem 2012 vyšší o 465 001 tis. Kč (tj. o 205,6 %) vlivem výše uvedených mimořádných příjmů MF a ÚZSVM.

Příjmy ze splátek z půjčených prostředků tvoří příjmy Ministerstva financí ze splátek úvěrů poskytnutých na družstevní bytovou výstavbu včetně mimořádných splátek z titulu převodu bytů do osobního vlastnictví (agenda po bývalé ČKA), které v roce 2013 činily 377 376 tis. Kč. Další příjem MF představovaly splátky jistiny základního a revolvingového úvěru po České inkasní - Strojimportu, a.s. (rovněž agenda po ČKA) ve výši 74 130 tis. Kč. Proti roku 2012 bylo zaznamenáno snížení těchto příjmů o 47 748 tis. Kč.

Na plnění **příjmů ze sankčních plateb a vratek transferů** (1 154 345 tis. Kč), které byly v roce 2013 vyšší proti roku 2012 o 270 259 tis. Kč, měla rozhodující podíl celní správa (798 101 tis. Kč, meziroční zvýšení o 211 438 tis. Kč), zejména vybranými pokutami v řízení správním (480 362 tis. Kč) a ostatními sankčními platbami, zejména příjmy z pokut v blokovém řízení na místě uhrazených a odvody podle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti (celkem 317 407 tis. Kč). Jedná se o příjmy v rámci dělené správy, u nichž je Celní správa pověřena pouze vymáháním neuhrazených pokut. Vymáhání těchto neuhrazených pokut je záležitostí dlouhodobého charakteru a nelze odhadnout vývoj v tomto procesu. Územní finanční orgány vykázaly příjmy ze sankčních plateb v celkovém objemu 344 766 tis. Kč (meziroční zvýšení o 58 953 tis. Kč), na kterém měl největší podíl příjem z pokut za porušení rozpočtové kázně v rámci hospodaření s prostředky státního rozpočtu (celkem 304 402 tis. Kč), odvody a penále za porušení rozpočtové kázně v oblasti podpory bydlení (14 402 tis. Kč) a příjem z pokut a nákladů řízení ve správním řízení a nezaplacených blokových pokut (20 650 tis. Kč). Rovněž příjmy ze sankčních plateb, jejichž výběrem je pověřena Finanční správa jsou nahodilého charakteru a jejich vývoj je problematické předvídat.

Plnění rozpočtu **příjmů z pronájmu majetku** ovlivnily zejména příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které představovaly celkem 153 368 tis. Kč, z toho příjmy z pronájmu pozemků činily 125 481 tis. Kč. Ministerstvo financí získalo za pronájem majetku 10 725 tis. Kč, územní finanční orgány 30 564 tis. Kč a Generální ředitelství cel 3 066 tis. Kč. Proti roku 2012 byly celkové příjmy z pronájmu majetku v roce 2013 vyšší o 4 616 tis. Kč, z toho příjmy realizované ÚZSVM zaznamenaly meziroční zvýšení o 4 283 tis. Kč.

Na příznivém plnění **příjmů z vlastní činnosti** má největší podíl GŘC (65 093 tis. Kč), u kterého jsou objemově nejvýznamnějšími položkami příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu (48 461 tis. Kč, o 1 194 tis. Kč více než v roce 2012). Jejich výše je přímo úměrná k objemu odebraných kontrolních pásek registrovanými osobami a výši prodejní ceny. V roce 2013 bylo odebráno 120 945 000 kusů kontrolních pásek na značení lihu, tj. o 2 777 500 kusů více oproti roku 2012. K vyššímu odběru došlo v závěru roku návazně na individualizaci kontrolní pásky, kterou stanovuje novela zákona č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu, s platností od 1. 12. 2013. Současně se změnou zákona došlo ke změně prováděcí vyhlášky, která stanovuje novou cenu kontrolní pásky na značení lihu na 0,44 Kč za 1 kus, tzn. zvýšení prodejní ceny kontrolní pásky o 0,04 Kč za 1 kus. Druhým významným příjmem z vlastní činnosti GŘC byly příjmy z realizace zboží ve výši 10 021 tis. Kč. Tyto příjmy zahrnují především výtěžky z veřejných dražeb nelegálně vyrobeného lihu zabaveného v rámci kontrolních akcí a následně propadlého ve prospěch státu. Příjmy GŘC ze služeb občanům činily 2 239 tis. Kč (zejména příjmy za využívání objektů celní správy zaměstnanci k rekreačním a sportovním účelům a příjmy za poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím). Na náhradách nákladů z činností celních orgánů bylo celkem inkasováno 3 433 tis. Kč (náhrady nákladů při řízení mimo celní prostor podle zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon, náhrady nákladů podle zákona č. 191/1999 Sb., o duševním vlastnictví, a náhrady nákladů podle zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele). Příjmy z vlastní činnosti Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových činily 13 150 tis. Kč, Ministerstva financí 3 165 tis. Kč (z toho příjmy spojené s vydáváním Cenového věstníku a Finančního zpravodaje představovaly 1 927 tis. Kč), Generální finanční ředitelství vykázalo příjmy z vlastní činnosti ve výši 796 tis. Kč. Proti roku 2012 byly příjmy z vlastní činnosti v roce 2013 vyšší o 14 631 tis. Kč.

Příjmy z úroků zahrnovaly v podstatě pouze úroky z poskytnutých úvěrů bývalou ČKA. Celkově byly příjmy z úroků v roce 2013 nižší ve srovnání s rokem 2012 o 28 889 tis. Kč. Důvodem je skutečnost, že od 1. 1. 2013 nejsou na příjmové účty OSS odváděny úroky z příjmových účtů u ČNB.

Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům vykázalo Generální ředitelství cel ve výši 8 737 tis. Kč, tj. o 168 tis. Kč více než v roce 2012. Jedná se o lázeňské poplatky, které jsou hrazeny uživateli lázeňského zdroje léčivých minerálních vod.

3. 2. 3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy činily 692 241 tis. Kč (135,9 % rozpočtu, proti roku 2012 méně o 220 686 tis. Kč). Na uvedeném plnění rozpočtu se podílel zejména Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových příjmy v celkové výši 672 964 tis. Kč (134,9 % rozpočtu, proti roku 2012 méně o 223 204 tis. Kč), a to příjmy z prodeje pozemků ve výši 394 456 tis. Kč (proti roku 2012 méně o 109 501 tis. Kč), příjmy z prodeje ostatních nemovitostí ve výši 221 215 tis. Kč (proti roku 2012 snížení o 120 173 tis. Kč) a příjmy z prodeje cenných papírů a majetkových podílů ve výši 57 055 tis. Kč (zvýšení proti roku 2012 o 7 022 tis. Kč). Celkem se jednalo o prodej více než 6,5 tisíce nemovitostí a 6 tisíc movitých majetkových položek, přičemž převládaly příjmy z prodeje pozemků. Tato skutečnost odpovídá současnému složení majetkového portfolia spravovaného Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Důvodem klesající tendence kapitálových příjmů je zejména zhoršování kvality majetkového portfolia, kdy většinu majetkových položek tvoří pozemky a méně lukrativní nemovitosti,

jejichž realizace trvá déle, případně se nedaří vůbec a ovlivněna je také dosahovaná prodejní cena. Generální ředitelství cel realizovalo kapitálové příjmy v celkové výši 14 338 tis. Kč (214 % rozpočtu, o 1 686 tis. Kč méně než v roce 2012), z toho příjmy z prodeje pozemků činily 190 tis. Kč, příjmy z prodeje ostatních nemovitostí (prodeje rodinných domů a splátky za prodané služební byty) představovaly 13 632 tis. Kč a z prodeje služebních motorových vozidel 516 tis. Kč. Generální finanční ředitelství prodalo investiční majetek za 4 939 tis. Kč (139,5 % rozpočtu, tj. o 4 242 tis. Kč více než v roce 2012). Nejvýznamnějšími položkami byly příjmy z prodeje budovy včetně pozemků v obci Horka-Domky u Třebíče a prodej budovy bývalého Finančního úřadu v Němčicích na Hané.

3. 2. 4. Přijaté transfery

Přijaté transfery celkem činily 241 248 tis. Kč, z toho *převody z vlastních fondů OSS* činily celkem 17 023 tis. Kč (tyto příjmy se nerozpočtují). Jednalo se o převod prostředků z rezervních fondů MF a GŘC na příjmový účet v celkové výši 11 919 tis. Kč k posílení rozpočtu výdajů (viz str. 19 a 20). V objemu prostředků převedených z rezervního fondu GŘC v celkové výši 11 900 tis. Kč jsou zahrnuty prostředky poskytnuté z rozpočtu EU na komunitární program Customs 2013 na zlepšení spolupráce a komunikace mezi Centrálními koordinačními jednotkami a ostatními jednotkami přímo koordinujícími vzájemnou pomoc a výměnu informací ve výši 7 500 tis. Kč, prostředky z rozpočtu EU na projekt OLAF (Pericles) na zvýšení účinnosti kontrolní činnosti mobilních skupin ve spolupráci s útvary pátrání v oblasti boje proti pašování tabáku a tabákových výrobků ve výši 592 tis. Kč a prostředky z rozpočtu EU pro projekt HERCULE II na pořízení speciálního technického prostředku CEDAR Cambridge Series III Forensic System pro čištění a úpravu audio nahrávek pro operativně pátrací činnost ve výši 338 tis. Kč (prostředky poskytnuté z rozpočtu EU jsou součástí plnění závazného ukazatele kapitoly 312 – MF *příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem*). 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 příděl FKSP. V roce 2013 se jednalo o částku 5 104 tis. Kč (z toho MF 598 tis. Kč, GFŘ 399 tis. Kč, GŘC 3 072 tis. Kč, ÚZSVM 930 tis. Kč a KFA 105 tis. Kč).

V rámci přijatých transferů kapitoly 312 – MF jsou dále vykázány *neinvestiční transfery přijaté ze zahraničí* v celkové výši 90 993 tis. Kč. Na základě společné dohody o spolupráci mezi Celní správou Belgie a Celní správou ČR byly na příjmový účet GŘC převedeny prostředky ve výši 90 696 tis. Kč, tj. 590,6 % rozpočtu (proti roku 2012 více o 24 758 tis. Kč). Tyto příjmy představují podíl vybraného cla od firmy Toyota ve výši 18 922 tis. Kč (proti roku 2012 méně o 13 564 tis. Kč) a od firmy VF Europe B.V.B.A. ve výši 71 774 tis. Kč (proti roku 2012 více o 38 322 tis. Kč). Neinvestiční transfery ze zahraničí zahrnují dále příjem Ministerstva financí od EBRD ve výši 297 tis. Kč na financování výdajů spojených s činností českého poradce pro záležitosti EBRD v Praze.

Rozhodujícími položkami přijatých transferů jsou *neinvestiční převody z Národního fondu* ve výši 128 830 tis. Kč a *investiční převody z Národního fondu* ve výši 4 402 tis. Kč. Jsou to jednak příjmy z rozpočtu Evropské unie ve výši 93 960 tis. Kč (29,9 % rozpočtu), které jsou spolu s nerozpočtovanými příjmy z rozpočtu EU, převedenými na příjmový účet prostřednictvím rezervního fondu GŘC v celkové výši 8 430 tis. Kč (viz předchozí strana), součástí specifického závazného ukazatele „Příjmy z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem“ (rozpočet 313 922 tis. Kč, plnění celkem 102 390 tis. Kč, tj. 32,6 % rozpočtu). Dále jsou v těchto položkách vykázány příjmy z prostředků finančních

mechanismů EHP/Norsko a z Programu švýcarsko – české spolupráce (závazný specifický ukazatel Příjmy z prostředků finančních mechanismů) ve výši 39 272 tis. Kč (52,9 % rozpočtu).

Schválený rozpočet *příjmů z rozpočtu EU* ve výši 313 922 tis. Kč byl vybilancován s rozpočtovanými výdaji spolufinancovanými z rozpočtu EU a představoval 85 % -ní podíl EU na financování výdajů rozpočtovaných pro rok 2013 na projekty realizované v rámci Operačního programu Technická pomoc (OPTP), Integrovaného operačního programu (IOP) a Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OPLZZ).

Z *OPTP* čerpá Ministerstvo financí prostředky na výdaje spojené se zabezpečováním činnosti odboru Národního fondu (NF) – Platebního certifikačního orgánu (PCO) a Auditního orgánu (AO). Jedná se o projekty zaměřené na administrativní podporu (technickou asistenci), vzdělávání a technické vybavení včetně rozvoje a provozu informačního systému. Odbor Kontroly MF (oddělení Centrální harmonizační jednotka – harmonizace) čerpá prostředky z *OPTP* na projekt Zabezpečení a stabilizace a administrativní kapacity CKB pro roky 2012 - 2015. V rámci *IOP* pokračovalo Generální ředitelství cel v realizaci projektu Zavedení e-Customs – elektronické a harmonizované celnictví v EU a v rámci *OPLZZ* v projektu Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR.

Schválený rozpočet příjmů z rozpočtu EU nebyl v průběhu roku 2013 upraven. V návaznosti na rozpočtované výdaje v roce 2013 na jednotlivé projekty spolufinancované z rozpočtu EU byly rozpočtovány příjmy z realizace jednotlivých projektů takto:

v tis. Kč

Název projektu (zkrácený)	Schválený rozpočet
OPTP - Auditní orgán (MF)	258 243
OPTP - Národní fond (MF)	29 605
OPTP - AFCOS (MF)	3 211
IOP - Zavedení e-Customs (GŘC)	19 467
OPLZZ - Procesní řízení a optimalizace v celní správě (GŘC)	3 396
CELKEM KAPITOLA 312 - MF	313 922

V roce 2013 byly do rozpočtu kapitoly 312 – MF proplaceny výdaje realizované v letech 2011 – 2013 takto :

Název projektu (zkrácený)	Příjmy v tis. Kč			
	2011	2012	2013	celkem
OPTP - Auditní orgán (MF)		25 146	31 008	56 154
OPTP - Národní fond (MF)		15 397	10 897	26 294
OPTP - AFCOS (MF)		1 527		1 527
IOP - Zavedení e-Customs (GŘC)				
OPLZZ - Metodika přípravy veř. strategií (MF)		672		672
OPLZZ - Realizační studie KDP (MF)	1 069			1 069
OPLZZ - Procesní řízení a optimalizace v CS		8 244		8 244
CELKEM příjmy v roce 2013	1 069	50 986	41 905	93 960

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. Důvodem nízkého plnění rozpočtu příjmů je dále nízké čerpání rozpočtovaných výdajů spolufinancovaných z EU, které představovalo 65,9 % rozpočtu po změnách (viz část 3. 3. 5.). Skutečné výdaje spolufinancované z rozpočtu EU po odpočtu výdajů spolufinancovaných z komunitárních programů činily k 31. 12. 2013 celkem 200 565 tis. Kč, vykázané příjmy vztahující se k výdajům v roce 2013 představovaly 20,9 %.

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 v závazném ukazateli „Příjmy z prostředků finančních mechanismů“ odpovídal 100 % (resp. 85 %) schváleného rozpočtu výdajů v roce 2013 financovaných z finančních mechanismů EHP/Norsko 2009 - 2014 (FM II) a 85 % schváleného rozpočtu výdajů spolufinancovaných z Programu švýcarsko – české spolupráce. Realizace projektů spolufinancovaných z finančních mechanismů se týká Ministerstva financí z titulu výkonu působnosti zprostředkovatele programů a Národního kontaktního místa. Uznatelné výdaje na tyto činnosti jsou Ministerstvu financí následně propláceny z Fondu technické asistence (FTA) a z Fondu bilaterální spolupráce na národní úrovni (FBS) ve výši 100 %. Rozpočet příjmů Ministerstva financí z finančních mechanismů v roce 2013 obsahoval dále příjmy odpovídající 85 % výdajů z titulu realizace projektu zaměřeného na protikorupční opatření a praní špinavých peněz Finančně analytickým útvarem. Z Programu švýcarsko-české spolupráce měly být refundovány výdaje MF v souvislosti se zajišťováním implementace jednotlivých projektů z Fondu technické asistence (FTA) a z Fondu partnerství (FP). Ve skutečnosti byly v roce 2013 refundovány prostředky i z Fondu na přípravu projektů (Fpp). Jednalo se o proplacení výdajů zprostředkovatele programů rozpočtované a uhrazené v roce 2012.

Přehled o schváleném rozpočtu příjmů z finančních mechanismů a jeho plnění je uveden v následující tabulce:

	Schválený rozpočet	Příjmy vztahující se k výdajům v roce				Skutečné příjmy celkem
		2010	2011	2012	2013	
FM EHP celkem	54 036	3 310	3 886	12 700	1 408	21 303
<i>z toho:</i>						
FM I - FTA zprostředkovatele prog.		3 310	3 029	8 424	0	14 763
FM II - FTA zprostředkovatele prog.	31 550	0	0	0	0	0
FM II - FTA a FTB pro NKM	5 061	0	857	4 276	1 408	6 540
Protikorupční opatření	17 425	0	0	0	0	0
Švýcarsko česká spol. celkem	20 185	0	0	14 551	3 417	17 969
<i>z toho:</i>						
FTA	6 579			2 068		2 068
FP	13 606			8 629	3 417	12 046
Fpp	0			3 855		3 855
Finanční mechanismy celkem	74 221	3 310	3 886	27 252	4 825	39 272

FM I = programovací období 2004 – 2009

FM II = programovací období 2009 - 2014

Z uvedeného přehledu vyplývá, že na příjmový účet Ministerstva financí bylo z finančních mechanismů a Programu švýcarsko – české spolupráce převedeno celkem 39 272 tis. Kč, z toho 4 825 tis. Kč představovalo refundaci výdajů realizovaných v roce 2013. Ve vztahu k rozpočtovaným příjmům na úrovni rozpočtovaných spolufinancovaných výdajů představovaly realizované příjmy vztahující se k roku 2013 6,5 % rozpočtu na rok 2013. Ze skutečných výdajů spolufinancovaných z finančních mechanismů a Programu švýcarsko-

české spolupráce v roce 2013 ve výši 27 465 tis. Kč (37 % rozpočtu výdajů) bylo refundováno k 31. 12. 2013 pouze 17,6 %.

3. 3. Výdaje

3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 15 795 925 tis. Kč byl k 31. 12. 2013 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 4 775 630 tis. Kč na 20 571 555 tis. Kč. Jednalo se o tyto úpravy:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2013 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 3 050 706 tis. Kč, z toho bylo určeno na posílení běžných výdajů 696 828 tis. Kč a na posílení kapitálových výdajů 2 353 878 tis. Kč. Z uvedené celkové částky bylo 2 129 506 tis. Kč uvolněno 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 (účely) a částky (zároveň jsou uvedena i čísla rozpočtových opatření, jejichž popis je na str. 6 – 15):

	v tis. Kč		
	Celkem	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje
- Mezinárodní spory (arbitráže) – RO č. 8	6 000	6 000	
- Výkon veřejné moci, soudní spory a ostatní náhrady – RO č. 4, 23, 37, 45	68 962	68 962	
- Služby a provoz bezpečného datového centra provozování komunikační infrastruktury MF (KIVS) – RO č. 12, 13	249 865	242 124	7 741
- Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě – RO č. 3, 10, 14, 17, 21, 25, 26, 35, 36, 40, 41 56	1 804 679	318 379	1 486 300

Kromě výše uvedených částek bylo z Vládní rozpočtové rezervy (VRR) kapitoly 398 – VPS uvolněno do rozpočtu kapitoly 312 – MF celkem 281 787 tis. Kč (RO č. 9, 20, 39, 44), z toho 11 787 tis. Kč ve prospěch běžných výdajů a 270 000 tis. Kč na posílení rozpočtu kapitálových výdajů. Z ostatních účelových položek kapitoly 398 – VPS bylo do kapitoly 312 – MF přesunuto celkem 639 413 tis. Kč (RO č. 11, 28, 29, 49, 51, 53), z toho na běžné výdaje 49 576 tis. Kč a na kapitálové výdaje 589 837 tis. Kč (z toho 573 837 tis. Kč na nákup akcií Kongresového centra Praha, a.s. a Výzkumného a zkušebního leteckého ústavu, a.s. – RO č. 51 a č. 53). Do kapitoly 398 – VPS byla naopak z kapitoly 312 – MF přesunuta částka 2 846 tis. Kč (RO č. 50).

- Z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh bylo do kapitoly 312 – MF přesunuto celkem 1 173 348 tis. Kč (RO č. 31, 32, 33, 42, 52, 55), což znamenalo zvýšení rozpočtu běžných výdajů o 108 348 tis. Kč a rozpočtu kapitálových výdajů o 1 115 000 tis. Kč (z toho bylo určeno 1 000 000 tis. Kč na nákup akcií KCP – RO č. 52).

- Z rozpočtu kapitoly 306 – Ministerstvo zahraničních věcí byly dle usnesení vlády č. 413/2012 do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí převedeny 3 000 tis. Kč (RO č. 15).
- Z rozpočtu kapitoly 314 - Ministerstvo vnitra byla dle usnesení vlády č. 851/2013 převedena do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí částka 3 000 tis. Kč (RO č. 22).
- Z rozpočtu kapitoly 313 – Ministerstva práce a sociálních věcí byla do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí převedena dle usnesení vlády č. 687/2013 částka 500 000 tis. Kč (RO č. 46 - nákup akcií KCP).
- Z rozpočtu kapitoly 345 – Český statistický úřad bylo ve prospěch běžných výdajů Ministerstva financí převedeno na základě delimitačního protokolu 409 tis. Kč (RO č. 1).

Naopak z rozpočtu kapitoly 312 – MF bylo

- do rozpočtu kapitoly 313 - MPSV převedeno z rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 680 tis. Kč (RO č. 6).
- do rozpočtu kapitoly 306 – Ministerstvo zahraničních věcí převedeno z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí 1 307 tis. Kč (RO č. 48).
- 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 2 188 tis. Kč a snížení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené změny zvýšily schválený rozpočet kapitálových výdajů kapitoly 312 – MF o 3 966 690 tis. Kč a rozpočet běžných výdajů o 808 940 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2013 činily 18 902 561 tis. Kč, tj. 91,9 % rozpočtu po změnách a 85 % rozpočtu po změnách včetně zapojených mimorozpočtových prostředků ve výši 13 270 tis. Kč a nároků z nespotebovaných výdajů ve výši 1 651 814 tis. Kč a po odpočtu vázání výdajů ve výši 901 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu na výdaje (celkového rozpočtu) ve výši 22 235 737 tis. Kč zůstalo nevyčerpano 3 333 176 tis. Kč. Z toho 329 402 tis. Kč nebylo použito na výplatu sociálních dávek a částka 3 003 774 tis. Kč tvoří nároky z nespotebovaných výdajů za rok 2013. Ve srovnání s rokem 2012 byly celkové skutečné výdaje kapitoly v roce 2013 vyšší o 325 287 tis. Kč (v roce 2012 představovala mimořádná náhrada škody investiční společnosti AKRO, a.s. 2 080 447 tis. Kč, v roce 2013 mimořádné výdaje za nákup akcií KCP a.s. a VZLÚ, a.s. činily 2 073 837 tis. Kč).

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 4 821 161 tis. Kč (76,3 % celkového rozpočtu). V meziročním srovnání 2013 a 2012 byly v roce 2013 výdaje MF vyšší o 119 846 tis. Kč, tj. o 2,5 %. Generální finanční ředitelství vykázalo celkové výdaje ve výši 8 490 509 tis. Kč (88,5 % celkového rozpočtu). Proti roku 2012 byly celkové výdaje Finanční správy k 31. 12. 2013 vyšší o 155 176 tis. Kč, tj. o 1,9 %. Skutečné celkové výdaje Generálního ředitelství cel činily 4 064 267 tis. Kč, tj. 87,6 % celkového rozpočtu, ve srovnání s rokem 2012 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2013 vyšší o 88 653 tis. Kč, tj. o 2,2 %. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se podílel na celkových výdajích kapitoly k 31. 12. 2013 částkou 1 510 607 tis. Kč (90,6 % celkového rozpočtu ÚZSVM), která byla proti roku 2012 nižší o 40 442 tis. Kč, tj. o 2,6 %.

Výdaje Kanceláře finančního arbitra činily celkem 16 017 tis. Kč, tj. 78,5 % rozpočtu. Proti roku 2012 byly celkové výdaje KFA k 31. 12. 2013 vyšší o 2 054 tis. Kč, tj. o 14,7 %.

Organizační složky státu financované z rozpočtu kapitoly 312 – MF poskytovaly zálohy dodavatelům dle podmínek stanovených rozpočtovými pravidly. Nevyúčtované zálohy v závěru roku se týkaly plateb za dodávky elektřiny, plynu, vody, tepla, záloh mobilním operátorům, záloh na pohonné hmoty hrazené prostřednictvím CCS karet a předplatného novin a časopisů – vše hrazeno z běžných výdajů (např. u Ministerstva financí se jedná o 46 zálohových plateb, které v souhrnu činily 864 tis. Kč).

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

- vývoj stavu od 1. 1. 2013 – 1. 1. 2014

Stav nároků z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF k 1. 1. 2013 činil 2 317 448 tis. Kč. Přehled o vývoji nároků z nespotřebovaných výdajů v průběhu roku 2013, vzniku nároků z nespotřebovaných výdajů rozpočtovaných pro rok 2013 a jejich celkovém stavu k 1. 1. 2014 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 k 1. 1. 2013 (nespotřebované výdaje v letech 2008 – 2012)						
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	1 163 738	408 090	116 391	70 696	1 614	1 760 529
programy EU ¹⁾	87 365	124 316	52 974	15 646		280 301
<i>z toho: EU na programy IS SMVS²⁾</i>	11 717	73 916	45 771	15 646		147 050
projekty finančních mechanismů	172 580	0	0	0		172 580
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	1 275	0	0	0		1 275
účelové výdaje	276 449	126 944	23 375	0		426 768
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	33 488	125 865	23 267	0		182 620
<i>ostatní programy SMVS</i>	627 344	156 830	40 042	55 050	1 614	880 880
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	333 372	13 295	45 264	162 126	2 862	556 919
NNV CELKEM	1 497 110	421 385	161 655	232 822	4 476	2 317 448
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	673 824	356 611	109 080	70 696	1 614	1 211 825

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

¹⁾ vč. účelově určených prostředků na programy EU

²⁾ vč. účelově určených prostředků na programy EU vedených v IS SMVS

v tis. Kč

Snížení NNV dle rozhodnutí vlády, o programy, které skončily a o prostředky, u kterých OSS zjistila, že je nepoužije, resp. u kterých pominul účel narozpočtování						
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	703	0	1	15 646	3	16 353
programy EU	702	0		15 646		16 348
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	702	0		15 646		16 348
projekty finančních mechanismů		0				0
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>		0				0
účelové výdaje		0	1			1
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>		0				0
<i>ostatní programy SMVS</i>	1	0			3	4
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE		0			26	0
NNV CELKEM	703	0	1	15 646	29	16 379
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	703	0	0	15 646	3	16 352

Nároky z nespotřebovaných výdajů byly v průběhu roku 2013 sníženy celkem o **16 379 tis. Kč**. Z toho Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových snížil stav svých NNV o 15 646 tis. Kč z důvodu ukončení akce Centrální registr administrativních budov (CRAB) spolufinancované z rozpočtu EU, z Integrovaného operačního programu (IOP). Kancelář finančního arbitra snížila stav NNV o prostředky, které byly rovněž určeny na akce, pro které je již nepoužije (v tom 3 tis. Kč v programu 112V01 a 25,5 tis. Kč v rámci neprofilujících výdajů). Ministerstvo financí snížilo NNV o 703 tis. Kč (v tom 702 tis. Kč byly prostředky určené na projekt spolufinancovaný z IOP, jehož realizace skončila, snížení NNV o 1 tis. Kč bylo provedeno po vyúčtování akce v program 112V01). U Generálního ředitelství cel se jednalo o nespotřebované účelově určené prostředky (přidělené z kapitoly VPS – úhrada celního dluhu EU).

v tis. Kč

NNV uvolněné k 31. 12. 2013 na financování výdajů						
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	948 099	283 774	93 286	55 050	1 611	1 381 820
programy EU ¹⁾	55 858	0	34 776			90 634
<i>z toho: EU na programy IS SMVS²⁾</i>	6 521	0	30 386			36 907
projekty finančních mechanismů	8 253	0	0			8 253
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	501	0	0			501
účelové výdaje	260 679	126 944	23 104			410 727
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	31 222	125 865	22 997			180 084
<i>ostatní programy SMVS</i>	623 309	156 830	35 406	55 050	1 611	872 206
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	224 283	13 295	15 579	14 000	2 836	269 993
NNV CELKEM	1 172 382	297 069	108 865	69 050	4 447	1 651 813
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	661 553	282 695	88 789	55 050	1 611	1 089 698

Jednotlivé organizační složky státu zapojily v průběhu roku 2013 do financování výdajů 1 651 813 tis. Kč, tj. 71, 8 % celkového stavu NNV k 1. 1. 2013 po snížení o prostředky, u kterých zjistily, že je již nepoužijí. Z těchto prostředků bylo ve skutečnosti k 31. 12. 2013

vyčerpáno 901 820 tis. Kč, tj. 54,6 %. Zbýlých 749 993 tis. Kč se stalo společně s nevyčerpanými prostředky rozpočtu na rok 2013 součástí „nově“ vzniklých nároků k 31. 12. 2013.

Přehled o skutečném čerpání NNV zapojených do financování výdajů v roce 2013:

v tis. Kč

skutečně čerpané NNV k 31. 12. 2013						
	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	415 165	154 057	69 863	51 569	413	691 067
programy EU	24 671		29 564			54 235
<i>z toho: EU SMVS</i>	2 297		27 000			29 297
projekty finančních mechanismů	2 465					2 465
<i>z toho: FM SMVS</i>	309					309
účelové výdaje	57 644	48 990	11 733			118 367
<i>z toho: účelové SMVS</i>	27 786	47 994	11 626			87 406
ostatní programy SMVS	330 386	105 067	28 566	51 569	413	516 001
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	166 323	13 277	14 779	14 000	2 374	210 753
NNV CELKEM	581 488	167 334	84 642	65 569	2 787	901 820
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	360 778	153 061	67 192	51 569	413	633 013

Struktura zůstatku NNV nezapojených k 31. 12. 2013 do financování výdajů byla následující:

v tis. Kč

Stav NNV k 31. 12. 2013 (zůstatek „starých“ NNV)						
	MF	GŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	214 936	124 316	23 104	0	0	362 356
programy EU ¹⁾	30 805	124 316	18 197	0	0	173 318
<i>z toho: EU na programy IS SMVS²⁾</i>	4 494	73 916	15 385	0	0	93 795
projekty finančních mechanismů	164 327	0	0	0	0	164 327
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	774					774
účelové výdaje	15 770	0	270	0	0	16 040
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	2 266	0	270	0	0	2 536
<i>ostatní programy SMVS</i>	4 034	0	4 637	0	0	8 671
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	109 089	0	29 685	148 126	0	286 900
NNV CELKEM	324 025	124 316	52 789	148 126	0	649 256
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	11 568	73 916	20 292	0	0	105 776

Na základě čerpání konečného rozpočtu výdajů (celkového disponibilního objemu prostředků) k 31. 12. 2013 vznikly k 1. 1. 2014 „nové“ nároky z nespoteřebovaných výdajů v následujících částkách a struktuře:

Vznik NNV k 1. 1. 2014 (nové NNV za rok 2013)						
	MF	GŘŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	1 291 676	1 030 390	218 770	109 101	1 797	2 651 734
programy EU ¹⁾	200 046	0	28 422	0	0	228 468
<i>z toho: EU na programy IS SMVS²⁾</i>	14 641	0	24 039	0	0	38 680
projekty finančních mechanismů	59 067	0		0	0	59 067
<i>z toho: FM SMVS</i>	18 127	0		0	0	18 127
účelové výdaje	229 639	861 585	17 697	10 000	0	1 118 921
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	15 087	850 740	15 319	10 000	0	891 146
<i>ostatní programy SMVS</i>	802 924	168 805	172 651	99 101	1 797	1 245 278
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	206 440	69 704	25 929	47 368	2 599	352 040
NNV CELKEM	1 498 116	1 100 094	244 699	156 469	4 396	3 003 774
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	850 779	1 019 545	212 009	109 101	1 797	2 193 231

Nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2013, které vznikly Ministerstvu financí v oblasti profilujících výdajů, zahrnují nevyčerpané prostředky na programy spolufinancované z rozpočtu EU v celkové výši 200 046 tis. Kč (z toho v programu reprodukce majetku 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 celkem 14 641 tis. Kč). Uvedená částka zahrnuje podíl státního rozpočtu i podíl 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 celkem 183 821 tis. Kč. Jednalo se zejména o prostředky rozpočtované na zabezpečení výdajů spojených s centralizací auditní činnosti na MF od 1. 1. 2013 (projekty Auditního orgánu), kde zůstalo nevyčerpano 178 206 tis. Kč. Nízké čerpání celkového rozpočtu (45,8 %) se týkalo jednak prostředků na osobní výdaje (platy a ostatní platby za provedenou práci, pojistné a příděl FKSP), kde zůstalo nevyčerpano 44 158 tis. Kč. Nařízením vlády č. 671 z 12. 9. 2012 byl stanoven maximální celkový počet zaměstnanců centralizovaného Auditního orgánu 241 zaměstnanců, z toho z OPTP mělo být spolufinancováno 227 funkčních míst. Předpoklad byl, že 105 zaměstnanců přejde na MF z jednotlivých resortů, které do konce roku 2012 vykonávaly činnost pověřených auditních subjektů (PAS), 93 zaměstnanců bude nově přijato, zbývající počet bude naplněn stávajícími zaměstnanci Auditního orgánu. K 1. 1. 2013 byl stav centralizovaného Auditního orgánu pouze 138 zaměstnanců z důvodu, že ne všichni zaměstnanci PAS souhlasili s podmínkami MF a buď využili odstoupné na příslušných subjektech, případně se začlenili na jiné pracovní pozice v rámci příslušného úřadu. Auditní orgán prováděl v souladu s podmínkami MMR (Pokyn pro výběr zaměstnanců) příslušná výběrová řízení, takže nábor nových zaměstnanců probíhal v průběhu celého roku 2013, s tím, že tito zaměstnanci měli 3měsíční zkušební dobu. Noví zaměstnanci během zkušební doby nepobírali finanční motivaci ani osobní ohodnocení a nebyly jim vypláceny žádné odměny. Někteří centralizovaní zaměstnanci Auditního orgánu mají nižší průměrný plat oproti původnímu předpokladu z důvodu, že nesplňují aktuálně nastavené požadavky na vzdělání a musí být proto zařazeni do nižší platové třídy. Po ukončení magisterského studia je jim zvyšována platová třída a jejich plat je shodný s ostatními zaměstnanci Auditního orgánu. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců, jejichž osobní výdaje měly být spolufinancovány z OPTP, byl 187 zaměstnanců. Rozpočet provozních výdajů a výdajů spojených s vybavením Auditního orgánu na rok 2013 byl stanoven na základě odhadovaných nákladů ve výši, která byla

schválena vládou a rovněž Řídicím orgánem OPTP s tím, že MF bude postupovat maximálně hospodárně v souladu se zásadou rozpočtové odpovědnosti. Schválený rozpočet předpokládal např. zakoupení 46 služebních automobilů střední třídy, ve skutečnosti bylo zakoupeno 27 vozů nižší a střední třídy formou operativního leasingu (k úspoře prostředků došlo i z důvodu pozdějšího uzavření této smlouvy). V době přípravy a schvalování rozpočtu na rok 2013 se uvažovalo o zajištění nebytových prostor pro centralizovaný Auditní orgán převedením práva hospodaření k některé nevyužité budově ve vlastnictví státu a se související rekonstrukcí této budovy. V návaznosti na vyjádření vládní dislokační komise a ÚZSVM bylo rozhodnuto o komerčním pronájmu sídla Auditního orgánu. Na základě provedeného výběrového řízení a obdržených nabídek byla konečná cena řádově několikanásobně nižší. Rovněž u pronájmů mimopražských poboček došlo k úsporám z důvodu využití ekonomicky výhodných nabídek v jednotlivých regionech. Nákup některého vybavení pro centralizovaný Auditní orgán nebyl do konce roku 2013 realizován (tiskárny, vybavení, kopírky, notebooky, tablety, projekory atd.) a v těchto akcích došlo k posunu do roku 2014. Rámcová smlouva na nákup kancelářských potřeb byla uzavřena až od května 2013, čerpání prostředků bylo zahájeno až ve 2. polovině roku 2013. K dalšímu nedočerpání prostředků došlo na základě vyjádření Řídicího orgánu, dle kterého nebylo možné nárokovat spolufinancování stravenek z prostředků OPTP a tudíž nebylo možné použít rozpočtové prostředky určené na předfinancování těchto výdajů. Pozastaveno bylo i financování telefonních a datových služeb v rámci projektu OPTP z důvodu neprovedení výběrového řízení dle postupů Řídicího orgánu OPTP. Nižší čerpání bylo vykázáno i v oblasti zahraničního vzdělávání zaměstnanců z důvodu nutného provádění auditní činnosti pro Evropskou komisi. Nákup nábytku nebyl realizován v plánovaném rozsahu, neboť potřebný nábytek byl součástí nájmu v hlavní budově sídla centralizovaného AO.

Při výkonu činností Národního fondu zůstalo nevyčerpáno 5 396 tis. Kč, výdaje v rámci projektu Zabezpečení a stabilizace administrativní kapacity CKB AFCOS byly ve srovnání s konečným rozpočtem nižší o 219 tis. Kč.

Na dofinancování výdajů v projektu Příprava realizační studie reformy kontrolních a dohledových procesů resortu MF (spolufinancování z *Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost*) byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 25 202 tis. Kč, ze kterých nebylo vyčerpáno 15 082 tis. Kč a projekt byl k 31. 8. 2013 ukončen. K výrazné úspoře došlo vlivem nižší ceny za poradenské služby, která vzešla z výběrového řízení.

Z konečného rozpočtu na předfinancování výdajů na auditní činnost plně hrazenou z *komunitárního programu Solidarita a řízení migračních toků* zůstalo nevyčerpáno 1 143 tis. Kč.

Čerpání disponibilních prostředků na výdaje spolufinancované z *finančních mechanismů EHP/Norsko* bylo nižší o 51 968 tis. Kč, v rámci *Programu švýcarsko-české spolupráce* byly skutečné výdaje proti celkovému rozpočtu nižší o 7 099 tis. Kč. Významný podíl na vzniku nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2013 v oblasti výdajů spolufinancovaných z finančních mechanismů mělo nižší čerpání rozpočtu v projektu Administrativní podpora zprostředkovatele programů (z konečného rozpočtu ve výši 32 999 tis. Kč nebylo vyčerpáno 24 067 tis. Kč). Důvodem bylo zpoždění schválení Dohod o jednotlivých programech (MF je zprostředkovatelem 10 programů), které byly podepsány až v polovině 4. čtvrtletí 2013, zatímco původně se tak mělo stát v 1. polovině roku 2012. MF proto narozpočtovalo prostředky na implementaci programů již pro rok 2013, ve skutečnosti však mohla být zahájena až v závěru roku 2013. Schválený rozpočet zahrnoval dále částku 20 500 tis. Kč na realizaci projektu EHP/Norsko s názvem CZ 10 Protikorupční opatření a praní špinavých peněz (český pracovní název). Tyto prostředky nebyly využity, neboť do konce roku 2013 nebyl vydán právní akt, opravňující čerpání v souladu se schválenou dokumentací. Projekt byl schválen donorskými zeměmi (Norské království, Island, Lichtenštejnsko) 13. 1. 2014.

Zapojení finanční alokace formou NNV se předpokládá v roce 2014. U aktivit spolufinancovaných z programu Švýcarsko-české spolupráce bylo vykázáno nízké čerpání rozpočtu na položce technická asistence, kde byly rozpočtovány prostředky na veřejnou zakázku zaměřenou na ověření projektů na místě. Vzhledem ke zpoždění realizace projektů ze strany zprostředkujících subjektů (jednotlivé resorty v rámci implementace) byla tato veřejná zakázka vyhlášena až ke konci roku 2013 a čerpání vzniklých NNV se předpokládá od 2. čtvrtletí 2014.

V rámci *úcelově určených výdajů* (tj. výdajů, na které byly v roce 2013 uvolněny prostředky z rozpočtu kapitoly 398 – VPS ve výši 1 152 389 tis. Kč a dále byly do financování zapojeny nevyčerpané prostředky uvolněné z kapitoly VPS v minulých letech ve výši 263 612 tis. Kč) nepoužilo MF k 31. 12. 2013 celkem 229 639 tis. Kč, z toho 15 087 tis. Kč v rámci programů reprodukce majetku. Uvedený objem zahrnuje nároky z nespoteřovaných výdajů ve výši 105 993 tis. Kč, které zůstaly nevyčerpané z prostředků uvolněných počátkem roku na financování výdajů spojených s právním zastoupením ČR v kauze Mostecká uhelná společnost (časový vývoj ani výši potřebných prostředků nelze předem přesněji odhadnout). Na projekt vytvoření Jednoho inkasního místa (JIM) byly uvolněny účelově určené prostředky nevyčerpané z minulých let ve výši 63 476 tis. Kč, ze kterých byly uhrazeny poradenské služby v celkové hodnotě 897 tis. Kč (vzniklé NNV činí 62 579 tis. Kč, důvodem nízkých výdajů je průběžné posunování harmonogramu zavedení JIM). Z prostředků nespoteřovaných v závěru roku 2012 na přípravu centralizovaného auditního orgánu, které byly počátkem roku 2013 uvolněny na financování souvisejících výdajů, nebylo použito 13 516 tis. Kč (z toho 714 tis. Kč v rámci programu 112V01). Z prostředků určených na výdaje spojené s arbitrážními spory z titulu údajného porušení dohod o podpoře a ochraně investic zůstalo nevyčerpano 18 274 tis. Kč. Skutečné výdaje z titulu náhrad škod způsobených při výkonu veřejné moci včetně náhrad nákladů soudního řízení byly nižší proti konečnému rozpočtu (66 127 tis. Kč) o 14 758 tis. Kč. Nevyčerpano zůstalo dále 6 000 tis. Kč určených na Centralizovaný systém účetních informací státu (program 112V09), 6 211 tis. Kč na vývoj a úpravy informačních systémů z důvodu legislativních změn (podprogram 112V011) a 2 162 tis. Kč na výdaje spojené s pořízením, obnovou a provozováním ICT MF (podprogram 112V011).

V programech zaměřených na reprodukci majetku nevyčerpal MF kromě již uvedených částek 802 924 tis. Kč (celkové nároky z nespoteřovaných výdajů vzniklé za rok 2013 v oblasti reprodukce majetku činí 850 779 tis. Kč). V programu 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF nebylo vyčerpano na akce mimo projekty EU a akce, které nebyly financovány z účelových prostředků, celkem 123 669 tis. Kč. Jednalo se především o prostředky určené na veřejné zakázky zadávané v r. 2013 a to převážně z důvodu legislativních změn a nejpotřebnějšího znovuoživení infrastruktury a HW prostředků. Některé veřejné zakázky nebyly v roce 2013 ukončeny. Některé další zakázky sice byly ukončeny, ale vyžadovaly dlouhodobější plnění či došlo k posunu jejich realizace. Vzhledem k tomu, že prostředky na tyto akce byly součástí rozpočtu na rok 2013, rozpočet na rok 2014 s nimi nepočítá. Jedná se např. o akce „Personální výpočetní technika“, „ICT Telekomunikace MF“, „Finanční kontrola ve veřejné správě“, „Systém pro elektronický oběh dokumentů a archivaci“, „Státní dozor nad penzijními fondy“. Další část nevyčerpaných prostředků tvoří plánované, avšak neuskutečněné, legislativní změny, které se měly promítnout následně do podpory informačních systémů. Ve výdajích k 31. 12. 2013 dále nejsou některé platby za poslední čtvrtletí roku a za měsíc prosinec, ačkoliv s nimi musí rozpočet při uzavírání smluv počítat. Nevyčerpané prostředky budou použity v roce 2014 na úhradu závazků z roku 2013. Z rozpočtu na program 112V09 – Výstavba, obnova a provozování státní pokladny nebylo použito (kromě akcí hrazených z účelových prostředků) 679 256 tis. Kč. Z toho 421 284 tis. Kč se týkalo IISSP, konkrétně 46 971 tis. Kč nebylo

vyčerpáno na údržbu SW a 374 313 tis. Kč z investic na implementaci IISSP a na nákup licencí, plánovaný na zajištění dalšího rozvoje IISSP na základě změn legislativy, které byly zpožděny (např. jiné účetní záznamy v modulu CSUÍS). Nižší proti původnímu předpokladu byly i výdaje za služby manažera projektu pro realizaci IISSP (o 13 652 tis. Kč), protože část předpokládaných činností byla realizována vlastními silami a služby právní podpory při realizaci IISSP (nevyčerpáno 4 912 tis. Kč). Z akce aplikační podpora IISSP nebylo vyčerpáno 8 633 tis. Kč. V akci „Řízení státního dluhu“ nebyl vyčerpán rozpočet neinvestičních výdajů ve výši 101 483 tis. Kč. Prostředky byly určeny na vybudování Informačního systému pro distribuci spořicíh státních dluhopisů prostřednictvím elektronického přístupu ke správě majetkového účtu a na jeho provoz. Smlouva byla již uzavřena, akceptace první etapy probíhá až v 1. čtvrtletí 2014. Z důvodu posunu realizace této investiční akce zůstaly nevyčerpány i prostředky určené na upgrade informačního systému WSS a prodloužení maintenance – veřejná zakázka se připravuje. Další významné nedočerpání prostředků (71 200 tis. Kč) se týkalo plateb za údržbu licencí SAP a za plnění služeb báze podpory IISSP (nevyčerpáno 29 762 tis. Kč). V akci ÚFIS nebylo vyčerpáno 6 069 tis. Kč z důvodu změny priorit v oblasti zveřejňování dat z IISSP.

Nároky MF z nespotřebovaných výdajů vzniklé z tzv. neprofilujících výdajů činí 206 440 tis. Kč a zahrnují jednak nevyčerpané mzdové prostředky, pojistné a příděl FKSP v celkové výši 17 186 tis. Kč (v rámci profilujících výdajů nebyly vyčerpány prostředky určené na osobní výdaje ve výši 51 240 tis. Kč). Na výplaty náhrad oprávněným osobám, které zajišťuje MF po zrušeném Záručním fondu družstevních záložen, byly uvolněny nespotřebované prostředky v roce 2012 ve výši 37 379 tis. Kč, ze kterých bylo k 31. 12. 2013 proplaceno pouze 8 835 tis. Kč, zůstatek pro výplaty náhrad činí 28 544 tis. Kč (agenda není ukončena). Zůstatek prostředků určených na zahraniční služební cesty (mimo cestovné spolufinancované z rozpočtu EU) činí 3 563 tis. Kč (vliv refundace výdajů z rozpočtu Evropské komise a z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU, která je prováděna vždy následně po skončení čtvrtletí a její výše není předem jistá), výdaje na tuzemské pracovní cesty mimo cesty Auditního orgánu byly nižší ve srovnání s rozpočtem o 4 835 tis. Kč. V oblasti mimosoudních rehabilitací bylo vyplaceno o 6 044 tis. Kč méně proti předpokladu. Ostatní nevyčerpané prostředky se týkají velkého počtu dílčích položek zejména v oblasti zabezpečení provozu, ale i některých odborných služeb, školení, plateb DPH, zahraniční rozvojové spolupráce atp. (objemově významnou položku, na kterou je třeba do konce roku rezervovat prostředky, jsou výdaje na tisk finančních tiskopisů, jejichž výši ovlivňuje zejména rozsah legislativních změn).

U územních finančních orgánů se nejvýznamněji na tvorbě nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2013 podílely prostředky určené na *programy reprodukce majetku* (celkem nevyčerpáno 1 019 545 tis. Kč, z toho 850 740 tis. Kč představují účelově určené prostředky). V programu 112V12 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů vznikly nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 447 884 tis. Kč, v tom v rámci výdajů, které nebyly účelově určeny, se jedná o částku 29 250 tis. Kč, z účelově určených prostředků v tomto programu na realizaci Projektu vytvoření Jednoho inkasního místa nebylo vyčerpáno 418 634 tis. Kč. Nároky z nespotřebovaných výdajů vzniklé v programu 112V13 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů činí 571 661 tis. Kč a zahrnují částku 139 555 tis. Kč bez účelového určení, částku 230 234 tis. Kč na akce účelově určené v rámci Projektu vytvoření Jednoho inkasního místa a částku 201 872 tis. Kč, která byla účelově určena na pokrytí výdajů v oblasti ICT v souvislosti s penzijní reformou (celkově bylo z kapitoly 398 – VPS uvolněno 540 000 tis. Kč na úpravy ADIS ve vazbě na změny legislativy a na SW, HW a technologické systémy). Relativně vysoké nedočerpání rozpočtu ovlivnila řada příčin. Předpokládaná potřeba prostředků

na zajištění Jednoho inkasního místa pro příjem veřejných rozpočtů a Penzijní reformy byla rozpočtována do roku 2013 v kapitole Všeobecná pokladní správa. Aby bylo možné akci programového financování registrovat, je nezbytné zajistit její finanční krytí. Při přípravě jednotlivých akcí byly proto rozpočtovými opatřeními převáděny do rozpočtu Generálního finančního ředitelství prostředky na zajištění celé akce, a to i v případě dlouhodobých akcí, jimiž jsou téměř veškeré akce stavebního charakteru. Při realizaci akce jsou v prvním roce financovány pouze přípravné práce, největší objem prostředků hrazených v druhém roce realizace (případně dalších letech) se po prvním roce stává nárokem z nespotřebovaných výdajů. Tento důvod vzniku nároků z nespotřebovaných výdajů převládá u výdajů programu 112V12, je zastoupen i u výdajů programu 112V13. Dalším důvodem nedočerpání prostředků byly dlouhé lhůty výběru dodavatele v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které často vedou k uzavírání smluv až v závěru roku. V případě rozsáhlých dodávek nedojde k dokončení realizace zakázky ještě v témže roce a financování se přesouvá do počátečních měsíců následujícího kalendářního roku. Realizaci akcí ovlivňuje i náročná administrativní příprava akcí stavebního charakteru v rámci stavebního řízení, kdy především požadavky státní památkové péče a Hasičského záchranného sboru často prodlouží přípravné práce o nezbytné úpravy projektové dokumentace. Vývoj modulů informačních systémů je závislý na průběhu provádění změn legislativy. V případě rekonstrukce soukromého práva byly předpisy schvalovány až v druhé polovině roku 2013. Teprve na základě schválených legislativních změn mohou být uzavírány smlouvy, jejichž realizace a především finanční plnění přechází do následujícího kalendářního roku. Dalším důvodem nižšího čerpání rozpočtu byla i skutečnost, že u rozsáhlých akcí stavebního charakteru přistoupilo Generální finanční ředitelství ke změně způsobu fakturace provedených stavebních prací. Zhotovitelé na základě smluv fakturují dokončená díla či jejich ucelené části až po jejich kompletním provedení, nikoliv průběžně ve fázi rozestavenosti. Tím je zaručena vyšší kvalita provedených prací, ale zároveň dochází k posunutí financování.

Mimo programy reprodukce majetku vznikly k 1. 1. 2014 u GFŘ nároky z nespotřebovaných výdajů *účelově určených* v celkové výši 10 845 tis. Kč, z toho z prostředků určených na výdaje v Projektu vytvoření Jednoho inkasního místa zůstalo nevyčerpáno 1 787 tis. Kč (zejména na vzdělávání zaměstnanců). Zůstatek prostředků určených na poskytování příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnanců činil 9 057 tis. Kč (celkem bylo z kapitoly 398 – VPS uvolněno 49 500 tis. Kč). Vzhledem k výši přidělených prostředků a počtu zaměstnanců byla výše příspěvku stanovena na 19 Kč. Skutečné čerpání příspěvku ovlivnilo čerpání dovolené, nemocnost, pracovní cesty.

Neprofilující výdaje GFŘ byly ve srovnání s celkovým rozpočtem nižší o 69 704 tis. Kč, z toho na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce připadá 58 723 tis. Kč a 10 981 tis. Kč na platy a související výdaje.

Vzniklé nároky z nespotřebovaných výdajů Generálního ředitelství cel v roce 2013 v celkové výši 244 699 tis. Kč zahrnují nevyčerpané prostředky ve výši 5 469 tis. Kč, které byly v rozpočtu GŘC na rok 2013 určeny na projekt spolufinancovaný z OP LZZ Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR (z toho v programu 112V21 nebylo vyčerpáno 1 656 tis. Kč). K nižšímu čerpání rozpočtu na tento projekt došlo v důsledku významné úspory dosažené při výběrovém řízení oproti původně plánovaným výdajům v žádosti o dotaci. Zprostředkující subjekt akceptoval prodloužení termínu realizace projektu do 31. 8. 2013. Nedočerpání prostředků, které nebylo možno využít (při uplatnění opčního práva dodavatel nepředložil žádnou nabídku), budou odvedeny z programu z důvodu ukončení projektu. Na realizaci projektu Zavedení e-Customs (spolufinancování z IOP) zůstalo z celkového rozpočtu ve výši 51 704 tis. Kč nevyčerpáno 22 363 tis. Kč. Celý tento projekt je součástí programu reprodukce majetku 112V21 – Rozvoj a obnova materiálně

technické základny Celní správy. Čerpání finančních prostředků projektu IOP vykazuje průběžné zpoždění z důvodu posunu realizace dílčích částí projektu v oblasti investičních výdajů (jedná se zejména o vývoj aplikací SEAP, Integrovaného serveru a Single Window) způsobeného zejména komplikacemi v průběhu výběrových řízení, během nichž došlo k podání námitek neúspěšných uchazečů (odvolací řízení se řeší na úrovni ÚOHS). Další zpoždění bylo způsobeno prodloužením při zadání a upřesnění parametrů dílčích projektů v návaznosti na existující aplikace EU. V rámci výběrového řízení na vývoj Integrovaného serveru byla dosažena úspora ve výši cca 4 500 tis. Kč. Návazně na to byla provedena administrativní opatření vůči Ministerstvu vnitra a Řídicímu orgánu – MMR k možnosti využití vzniklých úspor na nákup licencí Microsoft. Toto opatření bylo v posledním čtvrtletí roku 2013 schváleno a realizace uvedeného nákupu licencí Microsoft se posunula do roku 2014. S posunem realizace dílčích částí projektu v oblasti investičních výdajů částečně souvisí i průběžné úspory mzdových prostředků v oblasti běžných výdajů. Z důvodu posunu realizace některých dílčích částí projektu byla uplatněna žádost o prodloužení termínu realizace projektu do 31. 7. 2014, která byla MV a Řídicím orgánem – MMR schválena. V projektech realizovaných v rámci komunitárních programů (Hercule II, Customs 2013 a Pericles) zůstalo z prostředků poskytnutých Evropskou unií na výdaje v roce 2013 (zapojeny do financování výdajů prostřednictvím příjmového účtu jako mimorozpočtové zdroje) celkem k dispozici 589 tis. Kč (z toho 20 tis. Kč v rámci programu 112V21). Vzhledem k tomu, že EU poskytuje prostředky na projekty v rámci komunitárních programů zálohově, budou nevyčerpané prostředky předmětem vyúčtování.

Z prostředků, které byly v roce 2013 *účelově uvolněny z kapitoly VPS* ve výši 56 200 tis. Kč (z toho 45 000 tis. Kč na výdaje v rámci programu 112V21) nebylo vyčerpano 17 697 tis. Kč (z toho 15 319 tis. Kč v programu 112V21). Jednalo se o prostředky určené na rozšíření aplikace Registr zpracovatelů lihu (uvolněno 12 705 tis. Kč, nevyčerpano 3 024 tis. Kč), na obnovu systémů CTL Celní správy (uvolněno 20 000 tis. Kč, nevyčerpano 221 tis. Kč), na projekt vytvoření Jednoho inkasního místa (uvolněno 12 295 tis. Kč, nevyčerpano 703 tis. Kč). V rámci programu 112V21 byly dále uvolněny prostředky účelově přidělené v roce 2012 (tj. NNV z roku 2012) na rekonstrukci Celního úřadu Praha, ze kterých nebylo vyčerpano 11 371 tis. Kč. Mimo programy reprodukce majetku nebyly dočerpány prostředky v celkové výši 2 378 tis. Kč určené na výdaje spojené s likvidací zabaveného lihu a na tisk a distribuci kontrolních pásek na značení lihu.

Z rozpočtu výdajů na *program 112V21* mimo projekty spolufinancované z EU a mimo účelově určené prostředky vznikly nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 172 651 tis. Kč. Nízké čerpání kapitálových výdajů v roce 2013 (60,8 % konečného rozpočtu) bylo ovlivněno prioritním dokončením realizace akcí prodloužených ze 4. čtvrtletí 2012 a teprve poté registrováním nových akcí v průběhu 2. čtvrtletí 2013, návazně zdoluhavým průběhem výběrových řízení včetně odvolacích řízení a následnou realizací akcí. Důsledkem byl posun významného čerpání kapitálových prostředků až do posledního čtvrtletí roku 2013. Přes polovinu roku 2013 byla rovněž ponechávána určitá rezerva finančních prostředků na nově vzniklé klíčové požadavky nad rámec původně plánovaných projektů s ohledem na průběžná nezbytná úsporná opatření. V důsledku komplikovaného průběhu výběrových řízení a jejich neukončení do konce roku nebyla řada akcí vůbec zahájena a jejich realizace se posouvá do roku 2014, kdy budou financovány ze vzniklého zdroje NNV. U zakázek zadávaných centrálně resortem Ministerstva financí (pořízení multifunkčních zařízení) došlo ke zdržení při přípravě složité zadávací dokumentace pro více organizačních složek resortu – dodávka zmíněné výpočetní techniky bude realizována až v průběhu roku 2014. V oblasti komunikační infrastruktury došlo k nižšímu čerpání finančních prostředků z důvodu posunu realizace výběrového řízení na rekonstrukci budovy školícího střediska Celní správy Jíloviště (plánovaná rekonstrukce LAN proběhne v roce 2014), úspora plánovaných výdajů byla

vykázána i u akce zaměřené na nákup aktivních prvků LAN, kde část požadované techniky dostane GRČ od MPO.

Neprofilující NNV v celkové výši 25 929 tis. Kč vznikly nižšími úhradami u výdajů za nákup kolků 9 202 tis. Kč, za cestovné (4 880 tis. Kč), za nákup materiálu (3 720 tis. Kč), za konzultační poradenské a právní služby (3 562 tis. Kč), menší objemy nedočerpání rozpočtu byly vykázány v celé řadě dalších položek.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nevyčerpal k 31. 12. 2013 z celkového objemu disponibilních zdrojů 156 469 tis. Kč. Tato částka zahrnuje *účelově přidělené prostředky* na výdaje spojené s rozvojem a provozováním informačních systémů ÚZSVM v rámci programu 112V31 (přiděleno 49 000 tis. Kč, nevyčerpano 10 000 tis. Kč). U ostatních akcí *programu 112V31* zůstalo celkem nevyčerpano 99 101 tis. Kč. Důvodem nižšího čerpání prostředků programového financování byla neukončená výběrová řízení u akce obnovy HW na dodání PC, notebooků, multifunkčních a tiskáren, scannerů. Jednalo se o nesplnění podmínek výběrového řízení, podávání námitek některými uchazeči, opakování výběru, což znamenalo vždy značnou časovou prodlevu. Dalším důvodem byl posun realizace některých úprav informačních systémů ÚZSVM do roku 2014 v návaznosti na termíny vydání změn legislativy a harmonogram jednotlivých etap rozvoje, nižší plnění u pohyblivých složek smluv, nečerpání prostředků na úhrady prosincových faktur u závazků z víceletých smluv a dále posun finančního plnění dvou drobných investičních akcí do roku 2014.

V oblasti neprofilujících výdajů bylo vykázáno nižší čerpání ve srovnání s konečným rozpočtem o 47 368 tis. Kč, z toho úspory u mzdových a souvisejících výdajů činí 34 478 tis. Kč, což souvisí s počtem neobsazených funkčních míst. U ostatních běžných výdajů bez výdajů programového financování bylo nedočerpání konečného rozpočtu ve výši 12 890 tis. Kč ovlivněno zejména časovým průběhem úhrad závazků z odúmrť (úhrady závazků po zemřelých), výdajů spojených se soudními spory, ale i průběhem úhrad od nájemců z přeúčtování služeb a energií na konci roku. ÚZSVM vzhledem k pronajímání značné části nepotřebného majetku získává nemalé prostředky zpět do svých výdajů (tyto výdaje nejsou tedy zahrnuty ve schváleném rozpočtu). Prostředky přijaté na konci roku nemohou být beze zbytku využity v běžném roce a ÚZSVM je využije v následujícím roce formou NNV.

Kancelář finančního arbitra nevyčerpala v roce 2013 ze svého disponibilního objemu celkem 4 396 tis. Kč, z toho na výdaje financované v rámci programu reprodukce majetku 112V41 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny KFA zůstalo nepoužito 1 796 tis. Kč. Jednalo se zejména o prostředky určené na akci Pořízení a provozování ICT KFA (nevyčerpano 1 775 tis. Kč), které nebyly použity z důvodu, že se do konce roku 2013 nepodařilo dokončit centralizované veřejné zakázky na nákup stolních počítačů, laserových tiskáren, notebooků a příslušenství.

U neprofilujících výdajů vykázala KFA nižší čerpání konečného (celkového) rozpočtu na platy zaměstnanců (188 tis. Kč), ostatní platby za provedenou práci, konkrétně na dohody konané mimo pracovní poměr (267 tis. Kč) a na související pojistné 279 tis. Kč. V oblasti ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku vznikly nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 2 333 tis. Kč, a to zejména nižšími náklady na nákup energií, vody a plynu (rozpočtované prostředky byly předpokládány na komerční nájem, KFA i v roce 2013 sídlila v budově v majetku státu), na nákup konzultačních a poradenských služeb, náklady na zahraniční pracovní cesty, programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč a náklady na opravy a údržbu.

Přehled o celkovém stavu nároků z nespotřebovaných výdajů v letech 2008 – 2013 k 1. 1. 2014 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Stav NNV k 1. 1. 2014 celkem						
	MF	GŘŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	1 506 697	1 154 706	241 874	109 101	1 797	3 014 175
programy EU ¹⁾	230 851	124 316	46 619	0	0	401 786
<i>z toho: EU na programy IS SMVS²⁾</i>	19 135	73 916	39 424	0	0	132 475
projekty finančních mechanismů	223 394	0	0	0	0	223 394
<i>z toho: FM SMVS</i>	18 731					18 731
účelové výdaje	245 409	861 585	17 967	10 000	0	1 134 961
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	17 353	850 740	15 589	10 000	0	893 682
<i>ostatní programy SMVS</i>	807 043	168 805	177 288	99 101	1 797	1 254 034
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	315 444	69 704	55 614	195 494	2 599	638 855
NNV CELKEM	1 822 141	1 224 410	297 488	304 595	4 396	3 653 030
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	862 262	1 093 461	232 301	109 101	1 797	2 298 922

3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2013 pro kapitulu 312 – MF ve výši 760 369 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 3 966 690 tis. Kč (z toho 1 642 853 tis. Kč se týkalo programů reprodukce majetku a 2 323 837 tis. Kč nákupu akcií). Skutečné výdaje představovaly 3 900 861 tis. Kč, tj. 82,5 % rozpočtu po změnách. Celkový disponibilní objem prostředků na kapitálové výdaje ve výši 5 498 859 tis. Kč (rozpočet po změnách 4 727 059 tis. Kč + uvolněné NNV 768 622 tis. Kč + mimorozpočtové prostředky 3 178 tis. Kč) byl čerpán na 70,9 %. Na platby v oblasti investic nebylo použito 1 597 998 tis. Kč. Nižší čerpání kapitálových výdajů proti celkovému rozpočtu vykázalo Ministerstvo financí a to o 562 534 tis. Kč, Generální finanční ředitelství o 826 955 tis. Kč. Kapitálové výdaje Generálního ředitelství cel byly proti celkovému rozpočtu nižší o 156 741 tis. Kč, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových z celkového rozpočtu nedočerpal 50 440 tis. Kč a Kancelář finančního arbitra 1 328 tis. Kč.

Ve srovnání s rokem 2012 byly kapitálové výdaje v roce 2013 vyšší o 1 799 953 tis. Kč vlivem výdajů za nákup akcií, které v souhrnu činily 2 323 837 tis. Kč (kapitálové výdaje mimo programy reprodukce majetku). Usnesením vlády č. 687/2013 vyjádřila vláda souhlas s nabytím majetkové účasti České republiky, jejímž jménem vystupuje Ministerstvo financí, ve společnosti Kongresové centrum Praha, a.s. formou navýšení jejího základního kapitálu úpisem nově emitovaných akcií v celkové hodnotě 2 000 000 tis. Kč. Usnesením vlády č. 909/2013 udělila vláda souhlas ke koupi 58 861 kusů akcií Výzkumného a zkušebního leteckého ústavu a.s. (VZLÚ) od obchodní společnosti Československá obchodní banka, a.s. za kupní cenu 73 837 tis. Kč (VZLÚ je strategicky důležitá výzkumná organizace leteckého, kosmického, obraného a bezpečnostního průmyslu, která úzce spolupracuje s evropskými výzkumnými organizacemi obdobného zaměření a rovněž s organizacemi mimo Evropu. Podmínkou přihlášení VZLÚ do výzkumných projektů financovaných Evropskou unií nebo Evropskou kosmickou agenturou je, aby výzkumná organizace byla 100 % vlastněna státem). Na základě usnesení vlády č. 535/2013 rozhodlo Ministerstvo financí jako jediný akcionář společnosti Explosia, a.s. o zvýšení základního kapitálu této společnosti s peněžitým vkladem

250 000 tis. Kč. Z uvedeného vyplývá, že kapitálové výdaje v rámci programů reprodukce majetku byly v roce 2013 nižší ve srovnání s rokem 2012 o 523 885 tis. Kč, tj. o 25 %.

Přehled o kapitálových výdajích v delší časové řadě (2009 – 2013) je uveden v příloze č. 17. V této souvislosti je však nutné dále upozornit, že meziroční srovnání výdajů Ministerstva financí a GFŘ (územních finančních orgánů) je ovlivněno přesunem části výdajů, které byly do roku 2010 hrazeny z rozpočtu MF, od roku 2011 do rozpočtu GFŘ. Mimořádně vysoké kapitálové výdaje v roce 2009 za celou kapitolu a zároveň u MF souvisely s nákupem multilicencí pro Integrovaný informační systém Státní pokladny v hodnotě 1 112 653 tis. Kč.

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2013 na pořízení *nehmotného investičního majetku* 1 008 518 tis. Kč, tj. 52,4 % celkových disponibilních zdrojů pro toto seskupení položek. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* činily 568 490 tis. Kč, tj. 45,5 % konečného rozpočtu. Ostatní kapitálové výdaje zahrnují výše zmíněný nákup akcií v hodnotě 2 323 837 tis. Kč (100 % rozpočtu). Přehled o použití prostředků na kapitálové výdaje jednotlivými organizačními složkami státu podává následující tabulka:

	v tis. Kč					
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	Celkem
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	235 602	525 230	178 917	68 576	193	1 008 518
<i>v tom: Programové vybavení</i>	235 602	525 230	178 917	786	193	940 728
<i>Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku</i>				67 790		67 790
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	35 726	444 134	63 938	24 300	392	568 490
<i>v tom: Rekonstrukce budov objektů a dokončení nových objektů</i>	6 666	14 148	9 710	5 434		35 958
<i>Pořízení strojů, přístrojů a zařízení</i>	3 322	22 599	35 590	63	392	61 966
<i>Nákup dopravních prostředků</i>	694	35 446	115	9 998		46 253
<i>Pořízení výpočetní techniky</i>	25 044	371 941	18 523	8 805		424 313
Nákup pozemků			16			16
Ostatní kapitálové výdaje	2 323 837					2 323 837
CELKEM	4 919 002	969 364	242 871	92 876	585	3 900 861

Přehled o výdajích v rámci jednotlivých programů reprodukce majetku je uveden v části 3. 3. 4.

3. 3. 3. Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 - MF ve výši 15 035 556 tis. Kč byl v průběhu roku 2013 zvýšen na 15 844 496 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 15 001 700 Kč, tj. 94,7 % rozpočtu po změnách. Do financování běžných výdajů byly zapojeny mimorozpočtové zdroje a přijaté pojistné ve výši 10 092 tis. Kč a nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 883 192 tis. Kč. Vázáno bylo 901 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpáno 1 735 179 tis. Kč. Po odpočtu nevyčerpaných prostředků na sociální dávky činí nároky z nespotebovaných

běžných výdajů v roce 2013 celkem 1 405 776 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2012 byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2013 nižší o 1 474 666 tis. Kč, tj. o 9 %. Tento výsledek je ovlivněn náhradou škody investiční společnosti AKRO a.s. v roce 2012 ve výši 2 080 447 tis. Kč. Po vyloučení této mimořádné platby v roce 2012 byly běžné výdaje v roce 2013 proti roku 2012 vyšší o 605 781 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 2 225 996 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 935 581 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2012 byly běžné výdaje MF v roce 2013 po odpočtu náhrady škody investiční společnosti AKRO, a.s. vyšší o 274 140 tis. Kč). Generální finanční ředitelství vynaložilo na běžné výdaje celkem částku 7 521 146 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 273 139 tis. Kč, proti roku 2012 více o 264 299 tis. Kč). Běžné výdaje Generálního ředitelství cel ve výši 3 821 396 tis. Kč byly proti celkovému disponibilnímu objemu prostředků nižší o 417 362 tis. Kč, proti roku 2012 byly vyšší o 57 355 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal rozpočet běžných výdajů po změnách včetně povoleného překročení o 106 029 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 417 731 tis. Kč, což bylo ve srovnání s rokem 2012 více o 8 369 tis. Kč. Běžné výdaje Kanceláře finančního arbitra činily 15 432 tis. Kč, nevyčerpáno zůstalo 3 067 tis. Kč, v roce 2013 byly běžné výdaje KFA vyšší než v roce 2012 o 1 619 tis. Kč.

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF měly osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, přiděl FKSP, sociální dávky a náhrady mezd v době nemoci. V roce 2013 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 11 197 469 tis. Kč, tj. 74,6 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. Ve srovnání s rokem 2012 byly osobní výdaje v roce 2013 vyšší o 468 239 tis. Kč (nárůst o 4,4 %).

Pro kapitolu 312 - MF byl na rok 2013 stanoven průměrný přepočtený počet 24 218 zaměstnanců. K 31. 12. 2013 byl počet zaměstnanců kapitoly zvýšen na 24 222 zaměstnance (z toho připadalo 22 352 zaměstnanců na státní správu – MF, GŘŘ a GŘC). Celkové zvýšení počtu zaměstnanců v organizačních složkách státu financovaných z kapitoly 312 – MF o 4 zaměstnance v průměrném přepočteném počtu v sobě zahrnuje 1 funkční místo převedené na Ministerstvo financí z Českého statistického úřadu k personálnímu zabezpečení činností spojených se zpracováním “Pomocného analytického přehledu“ ve vazbě na potřeby ČSÚ. Na základě usnesení vlády č. 851/2013, kterým vláda schválila financování činností auditního orgánu z technické pomoci jednotlivých ročních fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků, byl s účinností od 1. 1. 2013 zvýšen počet zaměstnanců MF o 3 funkční místa. Dále byly provedeny přesuny funkčních míst v rámci kapitoly mezi jednotlivými organizačními složkami státu, a to 20 funkčních míst bylo převedeno z Generálního finančního ředitelství na Ministerstvo financí k personálnímu zabezpečení nárůstu administrativních prací v oblasti povolování loterií a podobných her. V souvislosti s organizačními změnami, ke kterým došlo na MF v návaznosti na nabytí účinnosti zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě ČR a na základě novely zákona č. 239/2012 Sb., o účetnictví byla na MF převedena 3 funkční místa z Generálního finančního ředitelství a 6 funkčních míst z Generálního ředitelství cel. Z Ministerstva financí byla naopak 2 funkční místa dočasně (pouze pro rok 2013) zapůjčena Kanceláři finančního arbitra. Z celkového upraveného průměrného přepočteného počtu zaměstnanců připadalo na Ministerstvo financí 1 379 zaměstnanců, Generální finanční ředitelství mělo upravený počet 15 245 zaměstnanců, Generální ředitelství cel 5 728 zaměstnanců (z toho 4 265 celníků), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 1 854 zaměstnanců a Kancelář finančního arbitra

16 zaměstnanců v ročním průměru. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2013 byl vykázán v počtu 23 347 zaměstnanců, tj. 96,4 % upraveného počtu. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 875 funkčních míst. Z toho na Ministerstvu financí 84 míst, u GFŘ 326 míst, v Celní správě 357 míst (z toho 284 celníků) a u ÚZSVM 108 míst (16 právních zástupců a 95 ostatních zaměstnanců). Tento údaj je však do značné míry zavádějící, neboť v sobě zahrnuje i dočasně neobsazená funkční 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 2012 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců vykázaný k 31. 12. 2013 vyšší o 293 zaměstnanců (vliv centralizovaného Auditního orgánu u MF a vyššího naplnění počtu zaměstnanců u GFŘ).

Rozpočet prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci (OPPP) - průřezový závazný ukazatel - byl v průběhu roku zvýšen o 222 563 tis. Kč na 8 044 437 tis. Kč. Skutečné mzdové výdaje kapitoly představovaly 7 983 990 tis. Kč, tj. 98,9 % rozpočtu po změnách včetně NNV ve výši 25 778 tis. Kč, příspěvku od EBRD ve výši 220 tis. Kč a odpočtu vázání ve výši 606 tis. Kč. Nevyčerpaná zůstala částka 85 839 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2012 byly výdaje na platy a OPPP vyšší o 263 030 tis. Kč.

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - platy zaměstnanců – byla v průběhu roku zvýšena celkem o 212 600 tis. Kč. Z toho objem prostředků na platy zaměstnanců Ministerstva financí se v souvislosti s uvedeným zvýšením počtu zaměstnanců zvýšil o 12 462 tis. Kč (z kapitoly 345 – ČSÚ bylo do rozpočtu MF převedeny prostředky na plat ve výši 303 tis. Kč, z kapitoly 314 – MV ve výši 2 002 tis. Kč a v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtu GFŘ a GŘC celkem 8 113 tis. Kč. Z kapitoly 306 - MZV bylo dále převedeno 567 tis. Kč na výkon agendy zahraniční rozvojové spolupráce a naopak z MF na MZV bylo převedeno 143 tis. Kč v souvislosti s krátkodobým vysláním 1 pracovníka MF na posílení finančního úseku Stálého zastoupení České republiky v Bruselu. Částka 1 620 tis. Kč byla do rozpočtu MF uvolněna z kapitoly 398 – VPS, z vládní rozpočtové rezervy, na odměny zaměstnancům, kteří se podíleli na vyjednání víceletého finančního rámce v rozpočtu EU. Rozpočet Generálního finančního ředitelství na platy byl posílen o 120 870 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z rezervy zajištěné na JIM) a o 74 074 tis. Kč z kapitoly 396 - Státní dluh k zabezpečení chybějících prostředků na zařazení zaměstnanců do odpovídajících platových tříd a stupňů. Po odpočtu prostředků převedených na MF s 23 funkčními místy ve výši 6 452 tis. Kč se objem prostředků na platy zaměstnanců GFŘ souhrnu zvýšil o 188 492 tis. Kč. Snížení počtu funkčních míst Generálního ředitelství cel znamenalo snížení objemu prostředků na platy o 1 661 tis. Kč. Naopak ve prospěch rozpočtu GŘC bylo z kapitoly 396 - Státní dluh uvolněno 6 184 tis. Kč na finanční motivaci zaměstnanců podílejících se na výkonu agend tzv. dělené správy, správy příjmů a vymáhání, na výkon činností spojených s kontrolou předpisů platebních povinností atd. Schválený rozpočet prostředků na platy právních zástupců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových byl posílen o 6 649 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky platy ústavních činitelů včetně příslušenství) v souvislosti s přijetím zákona č. 11/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu. Kancelář finančního arbitra zajistila zvýšení počtu funkčních míst, nezbytné v souvislosti s nárůstem agendy i počtu řešených sporů, přesunem prostředků v rámci svého rozpočtu z položek na OPPP a na ostatní věcné výdaje ve prospěch platů v celkové výši 474 tis. Kč.

Skutečné výdaje na platy činily 7 942 081 tis. Kč, tj. 99,3 % celkového disponibilního objemu, nevyčerpano zůstalo 53 709 tis. Kč (z toho u Ministerstva financí 40 965 tis. Kč, z toho v projektech spolufinancovaných z rozpočtu EU 35 239 tis. Kč a v projektech spolufinancovaných z finančních mechanismů 5 726 tis. Kč). Proti roku 2012 byly výdaje na platy v roce 2013 vyšší o 254 924 tis. Kč. Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance rozpočtové sféry resortu Ministerstva financí činil 28 348 Kč, tj. 103,3 % rozpočtovaného průměrného platu, z toho ve státní správě se jednalo o částku 28 302 Kč, tj. 103,2 % rozpočtu. Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizačních složek státu kromě KFA a použití nároků z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 19 009 tis. Kč (z toho u MF 17 447 tis. Kč). Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2012 se průměrný plat v roce 2013 zvýšil o 561 Kč, tj. o 2 %. Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 41 157 Kč (zvýšení proti roku 2012 o 203 Kč, tj. o 0,5 %), Finanční správy 25 830 Kč (zvýšení proti roku 2012 o 426 Kč, tj. o 1,7 %), Generálního ředitelství cel 32 070 Kč (meziroční zvýšení o 862 Kč, tj. o 2,8 %), ÚZSVM 28 739 Kč (zvýšení proti roku 2012 o 224 Kč, tj. o 0,8 %) a KFA 47 589 Kč (snížení proti roku 2012 o 5 200 Kč, tj. o 9,9 %).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2013 určeno 6 048 980 tis. Kč pro 19 853 zaměstnanců. V průběhu roku 2013 byl rozpočtovými opatřeními zvýšen objem prostředků na platy na 6 254 931 tis. Kč, přičemž počet zaměstnanců se zvýšil na 19 857 zaměstnanců. K 31. 12. 2013 bylo na platy zaměstnanců v pracovním poměru vynaloženo 6 232 754 tis. Kč, tj. 99,7 % rozpočtu po změnách (99,3 % disponibilního objemu). Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru činil 19 282 zaměstnanců. Průměrný plat pracovníků v této kategorii byl vykázán ve výši 26 937 Kč (o 515 Kč více než v roce 2012).

Na platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2013 určeno 1 655 461 tis. Kč pro 4 265 celníků. V průběhu roku 2013 se objem prostředků na platy celníků ani počet celníků nezměnil. Rozpočet prostředků na platy celníků byl čerpán ve výši 1 655 461 tis. Kč (100 % rozpočtu). Skutečný průměrný přepočtený počet celníků činil 3 981 (93,3 % rozpočtovaného počtu) a jejich průměrný plat představoval částku 34 653 Kč (o 947 Kč více než v roce 2012).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2013 určeno celkem 59 520 tis. Kč a to na platy 100 právních zástupců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Rozpočet ani počet právních zástupců se nezměnil. Skutečné výdaje k 31. 12. 2013 činily 53 866 tis. Kč (81,4 % rozpočtu). Skutečný průměrný přepočtený počet právních zástupců byl 84 a skutečný průměrný plat právních zástupců činil 53 438 Kč (proti roku 2012 více o 4 185 Kč).

Schválený rozpočet na ostatní platby za provedenou práci (OPPP) ve výši 57 913 tis. Kč byl zvýšen celkem o 9 963 tis. Kč na 67 876 tis. Kč (rozpočet GFŘ byl posílen z kapitoly 398 – VPS, z položky na projekt JIM, o 10 304 tis. Kč na výplatu odstupného a na dohody s lektory k zajištění vzdělávání zaměstnanců. Do rozpočtu MF bylo z kapitoly 306 – MZV převedeno 22 tis. Kč na dohody o provedení práce v agendě zahraniční rozvojové spolupráce a KFA si k zajištění své působnosti snížila rozpočet na OPPP v souhrnu o 363 tis. Kč. Na posílení rozpočtu určeného na OPPP zapojily jednotlivé organizační složky státu nároky

z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 6 769 tis. Kč, MF vázalo 606 tis. Kč. Celkový disponibilní objem tak činil 74 039 tis. Kč.

Skutečné výdaje na OPMP byly vykázány ve výši 41 909 tis. Kč, tj. 61,7 % rozpočtu a 56,6 % disponibilního objemu. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu 32 130 tis. Kč. Výdaje Ministerstva financí činily 11 516 tis. Kč, z toho na odstupném vyplatilo MF celkem 1 231 tis. Kč, na položce platy představitelů státní moci 677 tis. Kč a na dohody o pracích mimo pracovní poměr 9 608 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu na OPMP MF 8 634 tis. Kč. Generální finanční ředitelství vykázalo výdaje za OPMP ve výši 16 530 tis. Kč (68 % rozpočtu), z toho ostatní osobní výdaje činily 6 281 tis. Kč a výdaje za odstupné 10 249 tis. Kč, nevyčerpáno zůstalo 7 767 tis. Kč. Ostatní platby za provedenou práci Generálního ředitelství cel činily 8 755 tis. Kč (77,3 % disponibilního objemu), z toho ostatní osobní výdaje představovaly 4 315 tis. Kč, odstupné 1 679 tis. Kč a odměny dle kázeňského řádu 2 761 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 1 796 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPMP 4 288 tis. Kč (25 % rozpočtu), z toho na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr k zajištění speciálních odborných činností 3 419 tis. Kč a na odstupné z důvodu organizačních změn 869 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 12 897 tis. Kč. Kancelář finančního arbitra uhradila za práce zajištěné na základě dohod mimo pracovní poměr 820 tis. Kč (75,4 % konečného rozpočtu), z celkového disponibilního objemu nevyčerpala 267 tis. Kč.

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 - MF - ve výši 2 708 760 tis. Kč (98,8 % disponibilního objemu) odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Čerpání prostředků na příděl do FKSP (průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 79 568 tis. Kč představovalo 99,5 % celkového rozpočtu. Z celkového objemu prostředků na pojistné nebylo vyčerpáno 31 784 tis. Kč a na příděl FKSP 432 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2012 byly výdaje na pojistné vyšší o 86 336 tis. Kč a příděl FKSP byl vyšší o 2 542 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 754 553 tis. Kč, nebyl k 31. 12. 2013 upraven. Čerpání podle jednotlivých druhů dávek bylo následující:

	v tis. Kč			
Položka	Čerpání k 31. 12 2012	Rozpočet 2013	Čerpání k 31.12. 2013	% čerpání rozpočtu 2013
Nemocenské pro celníky	6 412	16 830	7 054	41,9
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	3	14	0	0
Peněžitá pomoc v mateřství	5 943	6 808	6 505	95,6
<i>Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění</i>	12 358	23 652	13 559	57,3
Výsluhový příspěvek	390 418	662 407	397 548	60,0
Úmrtné	1 056	2 500	887	35,5
Odchodné	14 316	65 994	13 157	19,9
<i>Mezisoučet – zvláštní soc. dávky přísluš. ozbroj. sil při skončení služeb. poměru</i>	405 790	730 901	411 592	56,3
5410 - Sociální dávky celkem	418 148	754 553	425 151	56,3

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2013 bylo v porovnání s rokem 2012 vyšší o 7 003 tis. Kč, tj. o 1,7 %. Z rozpočtu nebylo v roce 2013 vyčerpáno 329 402 tis. Kč, které

dle rozpočtových pravidel nejsou součástí nároků z nespotebovaných výdajů. Faktické čerpání výdajů na sociální dávky je závislé zejména na počtu osob, u kterých ve sledovaném období nastanou skutečnosti rozhodné pro vznik nároku na příslušnou dávku a dále na výši rozhodného příjmu (vyměřovacího základu) pro výpočet dávky u osoby, které vznikne nárok na výplatu příslušné dávky. Při sestavování návrhu rozpočtu sociálních dávek na příslušný rozpočtový rok se vychází z časových řad a z nich odvozených trendů (např. průměrná nemocnost u dávek nemocenské péče, průměrná fluktuace celníků u výsluhových příspěvků) a dále z očekávaného vývoje rozhodného příjmu (vyměřovacího základu) příjemců dávek. Nejsou-li ve sledovaném období naplněny prognózy, na kterých byl sestaven návrh rozpočtu, dochází k úsporám, resp. k nečerpání rozpočtovaných prostředků daného rozpočtového roku.

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. Objem nemocenských dávek vyplacených v roce 2013 byl proti roku 2012 vyšší o 642 tis. Kč. Prostředky na peněžitou pomoc v mateřství, která závisí výhradně na počtu celníček na mateřské dovolené, nebyly roce 2013 použity.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek* příslušníků ozbrojených sil byly výdaje na výsluhový příspěvek, u nichž bylo do 31. 12. 2013 vyplaceno celkem 46 304 dávek (nárůst proti roku 2012 o 701 dávek). Průměrná výše výsluhového příspěvku v roce 2013 činila 8 586 Kč, tj. o 25 Kč více než v roce 2012. Počet osob pobírajících výsluhový příspěvek se oproti stavu k 31. 12. 2012 zvýšil z 3 800 osob na 3 851 osob, což znamená nárůst o 51 osob s nově přiznanými výsluhovými příspěvky. Dalším významným výdajem sociálních dávek je jednorázové odchodné, jež náleží celníkům podle § 155 zákona č. 361/2003 Sb., kteří ukončí služební poměr. V roce 2013 bylo vyplaceno odchodné 90 bývalým celníkům, průměrná výše odchodného činila 146 184 Kč.

Skutečné ostatní běžné (věcné) výdaje kapitoly 312 – MF (tj. běžné výdaje bez výdajů na platy zaměstnanců, OPPP, související pojistné, příděl FKSP a na sociální dávky) schválené ve výši 3 721 714 tis. Kč, upravené na 4 233 797 tis. Kč, činily 3 804 231 tis. Kč, tj. 89,9 % rozpočtu po změnách a 74,7 % disponibilního rozpočtu (OSS uvolnily v průběhu roku 2013 na tento účel nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 848 451 tis. Kč a zapojily mimorozpočtové prostředky a pojistné v celkové výši 9 795 tis. Kč. Vázáno bylo 89 tis. Kč). Nevyčerpáno zůstalo 1 287 723 tis. Kč, z toho u Ministerstva financí 867 156 tis. Kč, u Generálního finančního ředitelství 262 158 tis. Kč, u Generálního ředitelství cel 84 522 tis. Kč, ÚZSVM nevyčerpal na tzv. ostatní běžné výdaje 71 551 tis. Kč a Kancelář finančního arbitra 2 333 tis. Kč. V meziročním srovnání se jednalo o 67,5 % skutečných ostatních běžných výdajů v roce 2012. V absolutní výši byly ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2013 nižší než v roce 2012 o 1 833 577 tis. Kč. Po odpočtu uhrazené škody investiční společnosti AKRO, a. s. v roce 2012 ve výši 2 080 447 tis. Kč bylo na ostatní věcné výdaje v roce 2013 vynaloženo o 246 870 tis. Kč více než v roce 2012.

Z celkového objemu představovaly ostatní běžné výdaje Ministerstva financí 1 348 318 tis. Kč (60,9 % disponibilního objemu, proti roku 2012 po očištění o vliv „AKRA“ o 155 411 tis. Kč více). Generální finanční ředitelství vykázalo ostatní běžné výdaje ve výši 1 260 120 tis. Kč (82,8 % konečného rozpočtu, proti roku 2012 více o 65 675 tis. Kč). Celní správa vynaložila částku 594 139 tis. Kč (tj. 87,6 % disponibilního objemu, proti roku 2012 více o 23 811 tis. Kč), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 599 511 tis. Kč (89,3 % konečného rozpočtu, proti roku 2012 více o 2 164 tis. Kč). Ostatní běžné výdaje

Kanceláře finančního arbitra činily 2 145 tis. Kč, tj. 47,9 % konečného rozpočtu (proti roku 2012 méně o 189 tis. Kč).

Objemově největší položku v rámci ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF (63,9 %) představovaly výdaje za nákup služeb, které činily 2 431 190 tis. Kč. Proti roku 2012 byly tyto výdaje v roce 2013 vyšší o 98 571 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

v tis. Kč						
Služby:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
- pošt	1 027	109 722	11 766	4 337	72	126 924
- telekomunikací a radiokomunikací	84 369	34 718	25 369	21 315	88	165 859
- peněžních ústavů	688	2 018	1 413	375	22	4 516
- nájemné	134 174	137 809	58 309	5 491	36	335 819
- konzultační, právní a poradenské	59 695	1 166	6 735	9 002	22	76 620
- školení a vzdělávání	6 217	4 680	1 779	975	172	13 823
- zpracování dat	67 509	0	0	0	0	67 509
- ostatní	684 683	402 931	133 877	417 772	857	1 640 120
CELKEM	1 038 362	693 044	239 248	459 267	1 269	2 431 190

V rámci výdajů za *ostatní služby* (položka 5169 rozpočtové skladby) hradily všechny resortní organizační složky státu služby spojené s technickou a systémovou podporou výpočetní techniky a informačních systémů (celkem 1 178 721 tis. Kč). U Ministerstva financí se jednalo o částku 571 195 tis. Kč, z toho 423 189 tis. Kč se týkalo programu 112V09, v rámci kterého byly hrazeny zejména služby spojené s IISSP a informačním systémem Řízení státního dluhu. V programu 112V01 bylo vynaloženo 148 006 tis. Kč na služby spojené s provozováním bezpečného datového centra, AVIS (EKIS), ARES, VEMA a dalších informačních systémů. Generální finanční ředitelství vynaložilo za služby v oblasti ICT 194 534 tis. Kč, Generální ředitelství cel 70 591 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na služby spojené s provozem informačních systémů v oblasti majetkové správy, spisových služeb, personalistiky, vnitřního ekonomického informačního systému (myFenix), Centrálního registru právních jednání, služeb datového centra a dalších 341 979 tis. Kč. Kancelář finančního arbitra uhradila za ostatní služby v oblasti ICT 423 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. Výdaje za ostatní služby Ministerstva financí ovlivňují výdaje za tisk finančních tiskopisů, které v roce 2013 činily 42 400 tis. Kč. U Generálního finančního ředitelství představuje objemově nezanedbatelnou položku příspěvek zaměstnavatele na stravné, na který bylo vynaloženo 39 548 tis. Kč. Za tzv. ostatní služby v oblasti technické asistence při realizaci projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU a z finančních mechanismů uhradilo MF 16 053 tis. Kč. Výdaje Generálního ředitelství cel za ostatní služby v projektech spolufinancovaných z operačních programů a komunitárních programů EU činily 1 581 tis. Kč. V meziročním porovnání byly výdaje na ostatní služby v roce 2013 vyšší proti roku 2012 o 143 540 tis. Kč.

Výdaje za *nájemné* byly v roce 2013 vyšší proti roku 2012 o 15 452 tis. Kč. Na celkových výdajích za nájemné se podílely výdaje v oblasti ICT částkou 121 399 tis. Kč. Jedná se zejména o pronájmy v rámci provozování bezpečného datového centra a telekomunikační techniky (z rozpočtu MF uhrazeno celkem 119 507 tis. Kč). GŘC uhradilo za pronájem

v oblasti komunikační infrastruktury 1 892 tis. Kč. Ostatní výdaje se týkaly pronájmů nemovitostí, pozemků, plateb za parkování vozidel atp.

Výdaje za *konzultační, právní a poradenské služby* byly v roce 2013 nižší proti roku 2012 o 31 614 tis. Kč. Výdaje Ministerstva financí zahrnují mj. právní poradenství a zastupování v arbitrážních sporech z titulu údajného porušení mezinárodních dohod o podpoře a ochraně investic. V roce 2013 činily 11 536 tis. Kč (proti roku 2012 méně o 9 051 tis. Kč). Přehled mezinárodních sporů a uhrazených výdajů v této oblasti je uveden v přílohách č. 2 a 2a). Na další právní služby vynaložilo MF celkem 23 258 tis. Kč (z toho v kauze „Mostecká uhelná společnost“ 9 296 tis. Kč). Za poradenské služby v souvislosti s projektem Státní pokladna uhradilo MF 5 680 tis. Kč, za další poradenské služby v oblasti ICT čerpalo 5 838 tis. Kč a v projektech spolufinancovaných z EU 683 tis. Kč. Ostatní odborné poradenství představovalo částku 7 900 tis. Kč. Právní a poradenské služby ÚZSVM hrazené ve výši 9 002 tis. Kč (tj. o 72 tis. Kč méně než v roce 2012) se týkaly zejména poradenství v oblasti ochrany osob a majetku, mediálního poradenství, vypracování privatizačních projektů a geometrických plánů.

Výdaje za *služby telekomunikací a radiokomunikací* v celkové výši 165 859 tis. Kč byly v roce 2013 ve srovnání s rokem 2012 nižší o 24 050 tis. Kč, přičemž převážná část těchto výdajů se týká plateb v rámci ICT (celkem 158 772 tis. Kč).

Vysoké výdaje na položce *služby pošt* hrazené z rozpočtu Generálního finančního ředitelství souvisejí s širokou daňovou agendou a cenami poštovního. Celkové výdaje kapitoly 312 - MF za poštovní byly v roce 2013 proti roku 2012 vyšší o 3 467 tis. Kč (zvýšení se týkalo všech OSS kromě GFŘ, jehož výdaje za poštovní byly v meziročním srovnání nižší o 1 415 tis. Kč v důsledku uplatňování úsporných opatření v rámci správy daní – slučování písemností, využití kontaktu s daňovými poplatníky e-mailem apod.).

Relativně vysoké byly výdaje Ministerstva financí za *služby zpracování dat* v celkové částce 67 509 tis. Kč, z toho bylo 688 tis. Kč uhrazeno za zpracování finančních výkazů, ostatní prostředky byly vynaloženy za zpracování dat informačních systémů penzijních fondů, stavebního spoření, informačního systému o platech ve veřejné správě a dalších informačních systémů provozovaných Ministerstvem financí. Ve srovnání s rokem 2012 byly tyto výdaje v roce 2013 vyšší o 2 397 tis. Kč.

Za *služby peněžních ústavů* vynaložily jednotlivé organizační složky státu v roce 2013 o 4 984 tis. Kč méně než v roce 2012. Rovněž výdaje za *školení a vzdělávání* ve výši 13 823 tis. Kč byly v meziročním porovnání nižší o 843 tis. Kč. V celkové objemu výdajů za školení představovalo školení v oblasti ICT 1 985 tis. Kč a vzdělávání spolufinancované z OPTP a z komunitárních programů 2 697 tis. Kč.

Druhou objemově nejvýznamnější položku s podílem 10,7 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly výdaje za *spotřebu vody, paliv a energie* ve výši 408 160 tis. Kč. Přehled o struktuře výdajů jednotlivých organizačních složek státu podává následující tabulka:

v tis. Kč

Nákup vody, paliv a energie:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
- studená voda	1 495	16 127	7 419	3 486	10	28 537
- teplo	4 558	49 699	20 501	13 131	0	87 889
- plyn	2 509	38 604	15 641	12 070	47	68 871
- elektrická energie	24 923	96 745	39 739	15 092	97	176 596
- pohonné hmoty a paliva	2 258	13 597	22 665	5 176	50	43 746
- teplá voda	0	165	168	213	0	546
- ostatní paliva	0	1 856	119	0	0	1 975
CELKEM	35 743	216 793	106 252	49 168	204	408 160

Ve srovnání s rokem 2012 byly výdaje v této skupině položek k 31. 12. 2013 vyšší o 13 512 tis. Kč (o 3,4 %). Zvýšení výdajů bylo vykázáno zejména u spotřeby elektrické energie (o 10 693 tis. Kč, tj. o 6,4 %), výdajů za teplo (o 6 467 tis. Kč, tj. o 7,9 %) a u spotřeby studené vody (1 067 tis. Kč, tj. o 3,9 %). Naopak nižší byly výdaje za spotřebu plynu, a to o 1 998 tis. Kč (o 7,8 %), pohonných hmot o 2 962 tis. Kč (o 6,4 %) a spotřeby teplé vody o 73 tis. Kč (o 11,8 %). Celkový meziroční nárůst výdajů za energie představoval u GFŘ 10 576 tis. Kč, u Ministerstva financí 2 852 tis. Kč a u GŘC 811 tis. Kč. Nižší výdaje v roce 2013 proti roku 2012 o 895 tis. Kč vykázal Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, u kterého je důležitým faktorem složení a množství spravovaného majetku. Rovněž výdaje KFA za energie byly meziročně nižší o 12 tis. Kč.

Další objemově významnou položkou s podílem 10,6 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. *ostatní nákupy*. Přehled o struktuře a výši výdajů kapitoly 312 – MF v rámci tohoto seskupení položek podává následující tabulka:

v tis. Kč

Ostatní nákupy:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
- opravy a udržování	40 391	169 732	39 203	26 938	119	276 383
- programové vybavení	444	1 095	1 140	1 194	0	3 873
- cestovné	29 969	22 454	50 125	1 963	186	104 697
- pohoštění	860	546	385	926	14	2 731
- účastnické poplatky na konference	573	2	0	31	41	647
- nákup knihovnických sbírek	1 114	0	211	0	0	1 325
- ostatní nákupy	20	4 333	7 273	2 741	0	14 367
CELKEM	73 371	198 162	98 337	33 793	360	404 023

Výdaje za ostatní nákupy byly v roce 2013 vyšší proti roku 2012 celkem o 57 715 tis. Kč (o 16,7 %). V rámci tohoto seskupení byly výrazně nejvyšší výdaje za *opravy a údržbu* (celkem 276 383 tis. Kč), které se proti roku 2012 zvýšily o 35 381 tis. Kč, přičemž u GFŘ došlo k nárůstu těchto výdajů o 49 063 tis. Kč. U všech organizací kromě KFA se jednalo o výdaje za opravy a údržbu v oblasti ICT (134 847 tis. Kč), opravy budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku.

Na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* byly v roce 2013 vykázány vyšší výdaje proti roku 2012 o 1 975 tis. Kč (o 104 %) zejména vlivem výdajů ÚZSVM, ale i GŘŘ a GŘC.

Výdaje na *cestovné* činily 104 697 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2012 byly v roce 2013 vyšší o 16 275 tis. Kč (o 18,4 %). Meziroční nárůst výdajů vykázalo Ministerstvo financí (o 1 737 tis. Kč, tj. o 6,2 %), Generální ředitelství cel (o 14 585 tis. Kč, tj. o 41 %), ÚZSVM o 81 tis. Kč (o 4,3 %) a KFA o 109 tis. Kč (o 141,6 %). Nižší výdaje proti roku 2012 o 237 tis. Kč (o 1 %) vykázalo GŘŘ.

V rámci celkových výdajů na cestovné Ministerstva financí ve výši 29 969 tis. Kč bylo čerpáno na pracovní cesty zaměstnanců MF v tuzemsku 7 476 tis. Kč, tj. o 3 502 tis. Kč více než v roce 2012 (nárůst o pracovní cesty centralizovaného Auditního orgánu, které se na celkovém objemu výdajů za tuzemské cesty podílely částkou 4 474 tis. Kč). Tuzemské cestovné zahrnuje dále výdaje spojené se školením a vzděláváním zaměstnanců ve výši 982 tis. Kč. Na pracovní cesty do zahraničí vynaložilo MF v roce 2013 celkem 22 493 tis. Kč (proti roku 2012 méně o 1 765 tis. Kč). K 31. 12. 2013 se uskutečnilo 832 zahraničních pracovních cest, kterých se zúčastnilo 1 266 pracovníků. Nejvíce zahraničních pracovních cest směřovalo do Bruselu na jednání pravidelných pracovních výborů a pracovních skupin, které vyplynuly z členství ČR v Radě EU a Evropské komise. Pracovníci MF se účastnili častých pravidelných zasedání výborů Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) ve Francii, pravidelných jednání výborů v rámci Evropské unie v Lucembursku, Anglii, a dalších pravidelných zasedání vyplývajících z členství v různých mezinárodních organizacích. V Litvě se konalo setkání představitelů rozpočtů zemí OECD, Finanční fórum a neformální zasedání ECOFIN. Předmětem dalších cest byla účast na jarním a podzimním zasedání MMF a SB ve Spojených státech amerických, zde se konalo i zasedání Komise OSN UNCITRAL. Zástupci MF byli vysláni na seminář Asian Financial Forum 2013 do Hong Kongu a na Ekonomické fórum do Kazachstánu. Pracovníci MF se zúčastnili zasedání Bankovní rady MBHS a MIB a zasedání SÚJV v Moskvě, zasedání EBRD ve Finsku, výročního zasedání guvernérů EBRD v Turecku a meetingu EBRD v Anglii. V Súdánu řešili zástupci MF konsolidaci súdánského dluhu vůči České republice, v Indii se zúčastnili zasedání Asijské rozvojové banky (ADB) a v Egyptě bilaterálního jednání k otázkám Africké rozvojové banky (AFDB), Evropské banky pro obnovu a rozvoj (EBRD) a Evropské investiční banky (EIB). Vícečlenné cesty byly realizovány na expertní jednání k nové smlouvě o zamezení dvojího zdanění do Kosova, Lichtenštejnska, Ukrajiny, Kazachstánu, Chile, Jižní Koreje a Gabonu. Dvojstranná mezinárodní jednání k dohodám o podpoře a ochraně investic se konala v Etiopii a Turkmenistán. Do Jižní Koreji a Jihoafrické republiky byl vyslán zástupce MF na zasedání Rady zeleného klimatického fondu (GCF), cílem pracovní cesty do Las Vegas byla Výstava hracích automatů. Předmětem dalších pracovních cest byla účast na Mezinárodní konferenci k dani z nemovitosti (PTI) ve Skotsku, na zasedání Rady pro mezinárodní účetní standardy (ISAB) v Anglii, na Globálním fóru pro výměnu informací pro daňové účely ve Spojených arabských emirátech. V Portugalsku a Kostarice jednali pracovníci MF o vystavení schvalovací doložky k prodeji nemovitostí ve vlastnictví České republiky v Lisabonu a San José. Rozpočtové prostředky vynaložené na dopravu na pravidelná zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin konaná v Bruselu, Lucembursku 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). Celkem bylo refundováno 1 978 tis. Kč, přičemž žádostem o refundaci výdajů v 1. – 3. čtvrtletí 2013 bylo vyhověno plně, požadovaná částka za říjen byla refundována z 50 % a výdaje za listopad a prosinec 2013 nebyly proplaceny

vůbec vzhledem k nižšímu přidělu prostředků pro Českou republiku od Generálního sekretariátu Rady EU na rok 2013.

Cestovné hrazené z rozpočtu Generálního finančního ředitelství činilo 22 454 tis. Kč tj. o 237 tis. Kč méně než v roce 2012. Týkalo se v převážné míře tuzemských pracovních cest zaměřených na daňové kontroly. Na zahraniční pracovní cesty bylo použito 1 455 tis. Kč (o 27 tis. Kč méně než v roce 2012). Zástupci FÚ pro Jihočeský kraj se zúčastnili pracovního jednání v Linzi, Hofu (SRN) a Schärdingu (Rakousko) za účelem vzájemné výměny informací, zkušeností a přiblížení pracovních postupů v oblasti daňové správy. Zástupce FÚ pro Ústecký kraj byl vyslán na jednání Evropské organizace daňových správ (IOTA) v Maďarsku na téma „Monitorování efektivity a úspěšnosti daňových kontrol“. Cílem cesty bylo seznámení se s metodami a postupy měření efektivity daňové kontroly resp. úspěšnosti daňové správy. Zaměstnanci FÚ pro Plzeňský kraj a FÚ pro Karlovarský kraj uskutečnili pracovní cesty do SRN v rámci prohlubování spolupráce příhraničních finančních správ. Zástupci FÚ pro Moravskoslezský kraj se zúčastnili Slovensko-českého fóra 2013 zaměřeného na problematiku zneužití práva rozsudků Soudního Dvora EU a soudů v ČR a SK, další cesta se týkala celkové spolupráce České a Slovenské daňové správy. Generální finanční ředitelství uskutečnilo celkem 82 zahraničních pracovních cest vyplývajících z členství ČR v mezinárodních organizacích jako je OECD a IOTA. Z hlediska hodnocení přínosu zahraničních pracovních cest pro činnost Generálního finančního ředitelství šlo o možnost pružně reagovat na potřeby a přání členských států s cílem posilovat, modernizovat a standardizovat postupy vedoucí k efektivnímu výběru daní a účinnému boji proti daňovým únikům. Zároveň s tím byla významnou devizou možnost vzájemné výměny a sdílení zkušeností, postupů a praktik mezi daňovými správami.

Generální ředitelství cel vynaložilo na cestovné 50 125 tis. Kč, tj. o 14 585 tis. Kč více než v roce 2012. Na uvedeném nárůstu výdajů se podílelo zvýšení výdajů na tuzemské cestovné v důsledku vyššího počtu přeložených celníků s nárokem na cestovní náhrady. Výdaje za tuzemské cestovné činilo celkem 39 126 tis. Kč, z toho z mimorozpočtových prostředků poskytnutých na základě grantové dohody OLAF na projekt PERICLES bylo čerpáno 544 tis. Kč. Výdaje na zahraniční cestovné představovaly 10 999 tis. Kč (o 588 tis. Kč více než v roce 2012), v tom z mimorozpočtových prostředků na program Customs 2013 byla čerpána částka 6 440 tis. Kč. Zahraniční cesty pracovníků GRC 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 1 963 tis. Kč (o 81 tis. Kč více než v roce 2012). V rámci celkových výdajů na cestovné bylo na zahraniční pracovní cesty čerpáno 132 tis. Kč (ve srovnání s rokem 2012 byly tyto výdaje vyšší o 51 tis. Kč). Jednalo se o cesty do Estonska (Talin), Rakouska (Vídeň), Dánska (Kodaň), Německa (Berlín) v rámci evropské iniciativy Public Real Estate Network (dále PuREnet), která je společenstvím státních subjektů hospodařících s nemovitým majetkem státu v zemích Evropy. Členství ÚZSVM trvá od roku 2007. Cílem PuREnet je výměna zkušeností za účelem zvýšení efektivity hospodaření se státním nemovitým majetkem s důrazem na administrativní budovy a prostory užívané státem. Členský příspěvek v PuREnet za rok 2013 činil 65 tis. Kč (2,5 tis. Euro). Zahraniční aktivity Úřadu se v roce 2013 z úsporných důvodů omezily na účast zástupců ÚZSVM pouze na vybraných akcích a to stejně jako v předchozích letech to byla jednak účast na řídicím výboru PuREnet, jehož členem je zástupce ÚZSVM od roku 2008, na jednání pracovního stolu na téma „Procesy

údržby budov státu v informačních systémech státu“, kterému zástupce ÚZSVM od roku 2012 předsedá, na jednání pracovního stolu na téma „Energetická strategie budov státu“ a na výroční konferenci PuREnet 2013. Účast zástupců ÚZSVM na akcích PuREnet v roce 2013 opakovaně potvrdila poznatky z předchozích let, že základním předpokladem pro hospodárné řešení dislokací státních institucí (redislokace, výstavba, koupě či pronájem administrativních budov) a snižování nákladů na provoz administrativních budov státu je soustředění hospodaření s tímto strategickým nemovitým majetkem státu pod jeden státní subjekt (státní instituce, resp. státem vlastněná společnost) nebo alespoň centrální evidence administrativních budov státu s následnými analýzami výstupů jak pro manažerská, tak především pro strategická rozhodnutí státu. ÚZSVM využívá poznatky z hospodaření s nemovitostmi státu v Evropě jak ve své vlastní činnosti (např. úsporná opatření z důvodu snižování rozpočtu, stanovení strategie řízení portfolia nemovitostí, úspory energií a další vývoj informačního systému majetku státu) tak i navenek, při předkládání konkrétních návrhů na změny v oblasti hospodaření s majetkem státu v ČR a zavedení Centrálního registru administrativních budov státu - CRAB (např. dílčí novely zákona č. 219/2000 Sb. a usnesení vlády), při zpracování Koncepce hospodaření s nemovitým majetkem státu na léta 2014 – 2020, při působení ve Vládní dislokační komisi atd.

Kancelář finančního arbitra vynaložila na cestovné celkem 186 tis. Kč (o 109 tis. Kč více než v roce 2012), z toho 180 tis. Kč na zahraniční pracovní cesty. Jejich předmětem byla účast na plenárním zasedání FIN-NET v Bruselu, na jednání OECD Task Force on Financial Consumer Protection v Paříži, na výroční konferenci INFO (International Network of Financial Services Ombudsman Scheme) v Taipei (Tchaj-wan), na jednání FIN-NET Steering Committee v Bruselu, na jednání OECD Task Force on Financial Consumer Protection v Paříži, na výroční konferenci Annual Conference on European Consumer Law v Trieru a na plenárním zasedání FIN-NET v Londýně. Všechny uskutečněné pracovní cesty byly pro činnost KFA přínosné, a to s ohledem na získané informace o činnosti zahraničních finančních arbitrů, připravovaných změnách evropské legislativy a poznatků o vývoji ochrany spotřebitele v evropském měřítku.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách platebními kartami měly v roce 2013 zřízeny zvláštní účty ve smyslu § 45 odst. 7) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Ministerstvo financí a Generální ředitelství cel (obě organizace u UniCredit Bank). Ministerstvo financí mělo na zvláštním účtu k 31. 12. 2013 zůstatek 100 tis. Kč na úhradu výdajů při případných zahraničních cestách v prvním pracovním dnu roku 2014, kdy by ještě nemusely být připsány na tento účet prostředky na základě příkazu k převodu prostředků z rozpočtu na rok 2013. Zůstatek na zvláštním účtu GŘC činil 957,63 Kč na nezbytně nutné výdaje styčného celního úředníka v SRN na přelomu roků 2013 - 2014. Zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2013 převedly MF i GŘC v lednu 2014 na příjmový účet.

Materiálové výdaje ve výši 229 433 tis. Kč představovaly 6 % ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání roků 2013 a 2012 byly materiálové výdaje v roce 2013 nižší o 35 964 tis. Kč (o 13,6 %). Nižší výdaje vykázalo Ministerstva financí (o 15 882 tis. Kč), Generální finanční ředitelství (o 40 217 tis. Kč), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (o 3 330 tis. Kč) a Kancelář finančního arbitra (o 144 tis. Kč). Naopak vyšší výdaje za nákup materiálu mělo Generální ředitelství cel (o 20 064 tis. Kč) a to zejména v položce „prádlo, oděv, obuv“. Přehled o struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2013 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Materiálové výdaje:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
potraviny	0	4 980	3 046	0	0	8 026
ochranné pomůcky	20	388	1 289	424		2 121
léky a zdravotnický materiál	3	111	245	55	0	414
prádlo, oděv, obuv	60	149	30 182	24		30 415
knihy, učební pomůcky, tisk	803	6 754	454	984	20	9 015
drobný hmotný dlouhodobý majetek	6 596	32 844	19 779	5 696	88	65 003
nákup zboží za účelem dalšího prodeje		81				81
nákup ostatního materiálu	11 689	62 179	24 847	15 454	189	114 358
CELKEM	19 171	107 486	79 842	22 637	297	229 433

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 2013 ve výši 65 003 tis. Kč bylo na nákup DHDM v oblasti ICT použito 31 331 tis. Kč. Proti roku 2012 byly výdaje na nákup DHDM v roce 2013 nižší o 20 171 tis. Kč, přičemž výdaje v oblasti ICT byly nižší o 20 256 tis. Kč.

V rámci *nákupu ostatního materiálu* je obsažen nákup náhradních dílů a spotřebního materiálu k výpočetní technice (47 038 tis. Kč) a nákup kancelářského materiálu. Proti roku 2012 byly tyto výdaje v roce 2013 nižší o 34 154 tis. Kč (vliv úsporných opatření v roce 2013 z důvodu rozpočtové restrikce).

Relativně vysoké výdaje Generálního ředitelství cel v seskupení položek „*prádlo, oděv, obuv*“ souvisejí s nákupem stejnořadových součástek pro celníky (ve srovnání s rokem 2012 byly tyto výdaje v roce 2013 vyšší o 17 722 tis. Kč).

Z položky „*potraviny*“ hradily GFŘ a GŘC nákup potravin pro vzdělávací zařízení, GŘC rovněž stravu pro zadržené osoby a ochranné nápoje.

Výdaje na *ostatních položkách* věcných výdajů představovaly celkem 331 425 tis. Kč. Tato částka zahrnuje náhrady škod právníkům osobám, vratky dobropisů, přeplatků záloh, mylně inkasovaných prostředků přijatých v předchozích letech a další náhrady vykázané v souhrnu ve výši 123 081 tis. Kč. Rozhodující část těchto výdajů (110 462 tis. Kč) byla čerpána z rozpočtu Ministerstva financí, které na náhradách škod právníkům osobám ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem vyplatilo celkem 109 630 tis. Kč. K objemově největším patřila náhrada škody České pojišťovně, a.s., způsobené nesprávným úředním postupem správce daně v daňovém řízení (daň z příjmů právníků osob) za zdaňování období 2001 a 2002 v celkové výši 51 314 tis. Kč (včetně úroků z prodlení do zaplacení dle rozsudku Nejvyššího správního soudu). Dále se jedná o náhrady nákladů soudních řízení a ostatní poskytnuté neinvestiční náhrady ve výši 54 237 tis. Kč (z toho výdaje ÚZSVM činily 24 424 tis. Kč a Ministerstva financí 19 183 tis. Kč). Náhrady škod fyzickým osobám ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., náhrady v rámci odškodnění pracovního úrazu a náhrady dalších nároků obyvatelstva v souhrnu činily 7 078 tis. Kč (pouze z rozpočtu MF). Náhrady mezd v době nemoci hrazené zaměstnavatelem činily 30 789 tis. Kč.

Generální ředitelství cel vynaložilo 44 793 tis. Kč na nákup kontrolních pásek na značení lihu a 607 tis. Kč na nákup kolků. Nákup kolků hradilo i MF ve výši 3 tis. Kč. Za daně a poplatky uhradily všechny OSS kapitoly 312 - MF celkem 13 090 tis. Kč. Odvod za nesplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené činil u GFŘ 9 343 tis. Kč a u GŘC 259 tis. Kč. Členské příspěvky mezinárodním organizacím a ostatní transfery do zahraničí činily 8 534 tis. Kč, z toho z rozpočtu MF celkem 7 283 tis. Kč. Tato částka zahrnuje uhrazenou pokutu Evropské komisi na základě rozsudku Soudního dvora EU ve výši 6 485 tis. Kč (250 tis. EUR) z důvodu nesplnění povinnosti přijmout nezbytná opatření v oblasti zaměstnaneckého penzijního pojištění. Ministerstvo financí poskytlo dále dotaci Radě pro veřejný dohled nad auditem dotací na provozní výdaje v celkové výši 5 000 tis. Kč, ze které bylo na základě vyúčtování skutečných nákladů odvedeno v únoru 2014 na účet státního rozpočtu 92 tis. Kč. Na náhradách povahy rehabilitací bylo z rozpočtu MF vydáno 5 722 tis. Kč. V rámci realizace Programu Švýcarsko – české spolupráce vyplatilo Ministerstvo financí granty na vybrané subprojekty v celkové výši 16 743 tis. Kč (výdaj spolufinancovaný z 85 % z Fondu partnerství). Na náhradách zvýšených výdajů v souvislosti s výkonem funkce v zahraničí vyplatilo GŘC 3 157 tis. Kč. Na nákup věcných darů byla ve všech OSS celkem věnována částka 595 tis. Kč.

V souhrnu činil podíl Ministerstva financí na celkovém objemu výdajů kapitoly 312 - MF vykázaných ve skupině ostatní položky 181 669 tis. Kč, podíl Generálního finančního ředitelství byl 44 635 tis. Kč, Generálního ředitelství cel 70 462 tis. Kč, Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 34 644 tis. Kč a Kanceláře finančního arbitra 15 tis. Kč. V porovnání s rokem 2012 (po odpočtu mimořádného výdaje – náhrady škody společnosti AKRO, a.s.) byly tyto výdaje v roce 2013 v souhrnu za kapitolu vyšší o 113 066 tis. Kč zejména vlivem uhrazených náhrad škod právníckým osobám.

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

Ve schváleném rozpočtu výdajů kapitoly 312 - MF na rok 2013 bylo na jednotlivé **programy (tituly) reprodukce majetku** určeno celkem 2 393 042 tis. Kč, což bylo o 12 166 tis. Kč (o 0,5 %) více než v roce 2012. Prostředky na programové financování představovaly 15,1 % celkových výdajů schváleného rozpočtu kapitoly 312 – MF a byly určeny na tyto programy:

- 112V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007
- 112V09 Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007 - 2013
- 112V12 Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů
- 112V13 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011 - 2013
- 112V21 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy
- 112V31 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- 112V41 Rozvoj a obnova materiálně technické základny Kanceláře finančního arbitra (KFA)

Schválený rozpočet výdajů na programy reprodukce majetku v kapitole 312 – MF na rok 2013 zahrnoval veškeré kapitálové výdaje ve výši 760 369 tis. Kč a část běžných výdajů (1 632 673 tis. Kč). Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2013 navýšen o 2 046 010 tis. Kč na 4 439 052 tis. Kč. Rozpočet výdajů určený na financování programů reprodukce majetku kapitoly se dále člení na *systémově určené výdaje* (rozpočet po změnách 2 105 959 tis. Kč) a

na *individuálně posuzované výdaje* (rozpočet po změnách 2 333 093 tis. Kč), které jsou účelově určené na financování konkrétních akcí s celkovými náklady vyššími než 200 000 tis. Kč. Portfolio akcí v režimu individuálně posuzovaných výdajů kapitoly je v podstatě stále a zahrnuje zejména akce spojené s provozem bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury, projekt Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP), aplikační podporu systému Státní pokladny a dále pak akce spojené se zabezpečením provozních (běžných) výdajů v oblasti ICT jako např. provozní výdaje ADIS na roky 2011 - 2013, provozní výdaje na nedaňové IS, prostředky na akci Serverová farma ÚZSVM, Ekonomická a personální agenda ÚZSVM – Servis, HW a na technologické systémy GŘ na roky 2011 – 2013 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. 2013 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Upravený rozpočet (UR)			Skutečnost			% čerpání UR		
	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem
112V01	222 661	78 786	301 447	466 489	92 062	558 551	462 794	104 748	567 542	99,2	113,8	101,6
112V09	500 320	288 585	788 905	500 320	294 585	794 905	430 107	166 580	596 687	86,0	56,5	75,1
112V12		5 000	5 000	17 005	358 295	375 300	20 114	59 356	79 470		16,6	21,2
112V13	427 614	35 229	462 843	488 958	1 217 491	1 706 449	355 421	910 008	1 265 429	72,7	74,7	74,2
112V21	110 355	305 219	415 574	161 888	323 686	485 574	122 661	242 871	365 532	75,8	75,0	75,3
112V31	371 459	46 500	417 959	400 906	116 053	516 959	370 032	92 876	462 908	92,3	80,0	89,5
112V41	264	1 050	1 314	264	1 050	1 314	544	585	1 129	206,1	55,7	85,9
Celkem	1 632 673	760 369	2 393 042	2 035 830	2 403 222	4 439 052	1 761 673	1 577 024	3 338 697	86,5	65,6	75,2

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje, BV – běžné výdaje

Organizační složky státu zapojily v průběhu roku 2013 do financování reprodukce majetku mimorozpočtové prostředky (rezervní fond a FKSP) v celkové výši 3 178 tis. Kč a uvolnily nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 1 089 698 tis. Kč, o které bylo možné překročit upravený rozpočet. Po promítnutí těchto vlivů činil celkový disponibilní objem prostředků, které bylo možné použít na programově financované výdaje (celkový rozpočet) 5 531 928 tis. Kč. Jeho čerpání v jednotlivých programech bylo následující:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Celkový rozpočet (CR)			Skutečnost			% čerpání CR		
	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem
112V01	222 661	78 786	301 447	551 774	181 292	733 066	462 794	104 748	567 542	83,9	57,8	77,4
112V09	500 320	288 585	788 905	629 372	652 571	1 281 943	430 107	166 580	596 687	68,3	25,5	46,5
112V12		5 000	5 000	49 740	477 614	527 354	20 114	59 356	79 470	40,4	12,4	15,1
112V13	427 614	35 229	462 843	518 386	1 318 704	1 837 090	355 421	910 008	1 265 429	68,6	69,0	68,9
112V21	110 355	305 219	415 574	177 929	399 612	577 541	122 661	242 871	365 532	68,9	60,8	63,3
112V31	371 459	46 500	417 959	428 693	143 316	572 009	370 032	92 876	462 908	86,3	64,8	80,9
112V41	264	1 050	1 314	1 012	1 913	2 925	544	585	1 129	53,8	30,6	38,6
Celkem	1 632 673	760 369	2 393 042	2 356 906	3 175 022	5 531 928	1 761 673	1 577 024	3 338 697	74,7	49,7	60,4

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. 2013 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem resortu MF je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč

Program		Organizační složka státu		SR	UR k 31. 12.	CR k 31. 12.	Skutečnost k 31. 12.	Čerpání UR v %	Čerpání CR v %
112V01	celkem	MF	celkem	301 447	558 551	733 066	567 542	101,6	77,4
			BV	222 661	466 489	466 489	414 796	88,9	88,9
			NNV BV			85 285	47 998		56,3
			KV	78 786	92 062	92 062	40 421	43,9	43,9
			NNV KV			89 230	64 327		72,1
112V09	celkem	MF	celkem	788 905	794 905	1 281 943	596 687	75,1	46,5
			BV	500 320	500 320	500 320	323 466	64,7	64,7
			NNV BV			129 052	106 641		82,6
			KV	288 585	294 585	294 585	24 768	8,4	8,4
			NNV KV			357 986	141 812		39,6
112V12	celkem	GFŘ	celkem	5 000	375 300	527 354	79 470	21,2	15,1
			BV		17 005	17 005		0,0	0,0
			NNV BV			32 735	20 114		61,4
			KV	5 000	358 295	358 295	25 715	7,2	7,2
			NNV KV			119 319	33 641		28,2
112V13	celkem	GFŘ	celkem	462 843	1 706 449	1 837 090	1 265 429	74,2	68,9
			BV	427 614	488 958	488 958	344 414	70,4	70,4
			NNV BV			29 428	11 007		37,4
			KV	35 229	1 217 491	1 217 491	821 709	67,5	67,5
			NNV KV			101 213	88 299		87,2
112V21	celkem	GŘC	celkem	415 574	485 574	577 541	365 532	75,3	63,3
			BV	110 355	161 888	161 888	107 545	66,4	66,4
			NNV BV			16 041	15 116		94,2
			KV	305 219	323 686	323 686	187 617	58,0	58,0
			MRZ KV			3 178	3 178		100,0
			NNV KV			72 748	52 076		71,6
112V31	celkem	ÚZSVM	celkem	417 959	516 959	572 009	462 908	89,5	80,9
			BV	371 459	400 906	400 906	342 988	85,6	85,6
			NNV BV			27 787	27 044		97,3
			KV	46 500	116 053	116 053	68 351	58,9	58,9
			NNV KV			27 263	24 525		90,0
112V41	celkem	KFA	celkem	1 314	1 314	2 925	1 129	85,9	38,6
			BV	264	264	264	202	76,5	76,5
			NNV BV			748	342		45,7
			KV	1 050	1 050	1 050	513	48,9	48,9
			NNV KV			863	72		8,3
KAPITOLA celkem				2 393 042	4 439 052	5 531 928	3 338 697	75,2	60,4
KAPITOLA celkem BV				1 632 673	2 035 830	2 356 906	1 761 673	86,5	74,7
KAPITOLA celkem KV				760 369	2 403 222	3 175 022	1 577 024	65,6	49,7
z toho:			BV	1 632 673	2 035 830	2 035 830	1 533 411	75,3	75,3
			KV	760 369	2 403 222	2 403 222	1 169 094	48,6	48,6
			MRZ KV			3 178	3 178		100,0
			NNV BV			321 076	228 262		71,1
			NNV KV			768 622	404 752		52,7

Vysvětlivky:

SR – schválený rozpočet

UR – upravený rozpočet

CR – celkový rozpočet

BV - běžné výdaje

KV - kapitálové výdaje

MRZ - mimorozpočtový zdroj (běžné a kapitálové výdaje)

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

Souhrnný přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu a dále o skutečných výdajích na programy reprodukce majetku kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2013 v členění dle jednotlivých resortních organizačních složek státu podává následující tabulka:

v tis. Kč

		SR	UR k 31. 12.	CR k 31. 12.	Skutečnost k 31. 12.	Čerpání UR v %	Čerpání CR v %
MF	celkem	1 090 352	1 353 456	2 015 009	1 164 229	86,0	57,8
	BV celkem	722 981	966 809	1 181 146	892 901	92,4	75,6
	BV	722 981	966 809	966 809	738 262	76,4	76,4
	NNV BV			214 337	154 639		72,1
	KV celkem	367 371	386 647	833 863	271 328	70,2	32,5
	KV	367 371	386 647	386 647	65 189	16,9	16,9
	NNV KV			447 216	206 139		46,1
GFŘ	celkem	467 843	2 081 749	2 364 444	1 344 899	64,6	56,9
	BV celkem	427 614	505 963	568 126	375 535	74,2	66,1
	BV	427 614	505 963	505 963	344 414	68,1	68,1
	NNV BV			62 163	31 121		50,1
	KV celkem	40 229	1 575 786	1 796 318	969 364	61,5	54,0
	KV	40 229	1 575 786	1 575 786	847 424	53,8	53,8
	NNV KV			220 532	121 940		55,3
GŘC	celkem	415 574	485 574	577 541	365 532	75,3	63,3
	BV celkem	110 355	161 888	177 929	122 661	75,8	68,9
	BV	110 355	161 888	161 888	107 545	66,4	66,4
	NNV BV			16 041	15 116		94,2
	KV celkem	305 219	323 686	399 612	242 871	75,0	60,8
	KV	305 219	323 686	323 686	187 617	58,0	58,0
	MRZ KV			3 178	3 178		100,0
	NNV KV			72 748	52 076		71,6
ÚZSVM	celkem	417 959	516 959	572 009	462 908	89,5	80,9
	BV celkem	371 459	400 906	428 693	370 032	92,3	86,3
	BV	371 459	400 906	400 906	342 988	85,6	85,6
	NNV BV			27 787	27 044		97,3
	KV celkem	46 500	116 053	143 316	92 876	80,0	64,8
	KV	46 500	116 053	116 053	68 351	58,9	58,9
	NNV KV			27 263	24 525		90,0
KFA	celkem	1 314	1 314	2 925	1 129	85,9	38,6
	BV celkem	264	264	1 012	543	205,7	53,7
	BV	264	264	264	202	76,5	76,5
	NNV BV			748	341		45,6
	KV celkem	1 050	1 050	1 913	586	55,8	30,6
	KV	1 050	1 050	1 050	514	49,0	49,0
	NNV KV			863	72		8,3
Kapitola	celkem	2 393 042	4 439 052	5 531 928	3 338 697	75,2	60,4

Vysvětlivky:

SR – schválený rozpočet

UR – upravený rozpočet

CR – celkový rozpočet

BV - běžné výdaje

KV - kapitálové výdaje

MRZ - mimorozpočtový zdroj (běžné a kapitálové výdaje)

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

Z uvedených přehledů vyplývá, že z celkového objemu disponibilních prostředků (celkového rozpočtu) ve výši 5 531 928 tis. Kč zůstalo při realizaci programů reprodukce

majetku v roce 2013 nevyčerpáno 2 193 231 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 3 338 697 tis. Kč zahrnují použité rozpočtové prostředky ve výši 2 702 506 tis. Kč, použité nároky z nespoteřebovaných výdajů ve výši 633 013 tis. Kč a mimorozpočtové zdroje ve výši 3 178 tis. Kč (z toho 2 839 tis. Kč získalo Generální ředitelství cel od tabákových společností JTI, ITL a BAT na opatření k omezení tabákové kriminality a 339 tis. Kč z rozpočtu EU pro projekt Hercule II).

Souhrnný přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu a dále o skutečných výdajích kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2013 na akce vedené v režimu *individuálně posuzovaných výdajů* podává tabulka v příloze č. 19. Všechny prostředky byly v roce 2013 určeny k financování potřeb ICT.

3. 3. 4. 1. Výdaje v oblasti informačních a komunikačních technologií (ICT)

Z věcného hlediska lze konstatovat, že dominantní podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů kapitoly 312 - MF měly prostředky určené na informační a komunikační technologie ve výši 4 783 842 tis. Kč. Skutečné výdaje v této oblasti činily 3 189 727 tis. Kč, tj. 66,7 % konečného (celkového) rozpočtu, nevyčerpáno zůstalo 1 594 115 tis. Kč. Přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu na programy resp. podprogramy zaměřené na pořízení, obnovu a provozování informačních a komunikačních technologií a o výši čerpání rozpočtu na jednotlivé podprogramy k 31. 12. 2013 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Evidenční číslo programu, podprogramu	Program, podprogram ICT	Způsob financování	Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31.12.	Čerpání CR v %
112V0110	Pořízení, obnova a provozování ICT MF	Celkem	289 847	541 401	687 782	559 405	81,3
		BV	222 661	466 489	551 670	462 691	83,9
		KV	67 186	74 912	136 112	96 714	71,1
112V09	Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007-2013	Celkem	788 905	794 905	1 281 943	596 687	46,5
		BV	500 320	500 320	652 571	166 580	25,5
		KV	288 585	294 585	629 372	430 107	68,3
112V13	Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů n.a.r. 2011-2013	Celkem	462 843	1 706 449	1 837 090	1 265 429	68,9
		BV	427 614	488 958	518 386	355 421	68,6
		KV	35 229	1 217 491	1 318 704	910 008	69,0
112V2110	Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy	Celkem	336 774	361 413	425 108	320 102	75,3
		BV	110 355	161 888	177 929	122 661	68,9
		KV	226 419	199 525	247 179	197 441	79,9
112V3110	Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových	Celkem	409 959	498 959	549 407	447 367	81,4
		BV	371 459	400 906	428 693	370 032	86,3
		KV	38 500	98 053	120 714	77 335	64,1
112V4110	Pořízení, obnova a provozování ICT Kanceláře finančního arbitra (KFA)	Celkem	1 264	914	2 512	737	29,3
		BV	264	264	1 012	544	53,8
		KV	1 000	650	1 500	193	12,9
	CELKEM KAPITOLA 312 - MF	Celkem	2 289 592	3 904 041	4 783 842	3 189 727	66,7
		BV	1 632 673	2 018 825	2 330 261	1 477 929	63,4
		KV	656 919	1 885 216	2 453 581	1 711 798	69,8

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje BV - běžné výdaje

V podprogramu 112V0110 – *Pořízení, obnova a provozování ICT MF* bylo v průběhu roku 2013 vyčerpáno 559 405 tis. Kč tj. 81,3 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo celkem 128 377 tis. Kč.

Kapitálové výdaje činily 96 714 tis. Kč (71,1 % celkového rozpočtu). Z toho na nákup *programového vybavení* informačních systémů bylo použito 69 022 tis. Kč a to zejména na akce spojené s posílením SW vybavení komplexní antivirové ochrany Ministerstva financí a Daňové správy (7 487 tis. Kč), na pořízení počítačových programů (9 822 tis. Kč), na informační systémy Finanční kontroly ve veřejné správě užívané Auditním orgánem (5 136 tis. Kč), na Informační systém Státní dozor nad penzijními fondy (13 358 tis. Kč), na Redakční systém RedDot (6 392 tis. Kč), na aplikační vybavení projektu CEDR MF (6 993 tis. Kč), na informační systém Státní dozor nad loteriemi a sázkami (6 950 tis. Kč), na IS pro kontrolu stavebního spoření (4 668 tis. Kč). Dále byly prostředky čerpány na akce spojené se zajištěním bezpečnosti systémů resortu (3 422 tis. Kč), s pořízením SW na aplikační vybavení odborných útvarů MF a pro režimového pracoviště (818 tis. Kč), SW vybavení systému pro elektronický oběh dokumentů a archivaci (1 150 tis. Kč), na systémy VIOLA a personální systém VEMA (2 383 tis. Kč) a na další SW vybavení. V oblasti *hardwarového vybavení* bylo čerpáno celkem 25 045 tis. Kč, a to na vybavení hlavních a pomocných souborů ICT v objektech MF (4 724 tis. Kč), na vybavení, obnovu a pořízení techniky ve výpočetním středisku MF (15 624 tis. Kč). Na nákup personální výpočetní techniky bylo použito 3 966 tis. Kč (z toho na vybavení centralizovaného Auditního orgánu 3 329 tis. Kč) a na komplexní řízení hlasových služeb resortu 336 tis. Kč. Výdaje spojené s pořízením kancelářské techniky v režimu ICT činily 2 150 tis. Kč (z toho 841 tis. Kč na vybavení Auditního orgánu). K zabezpečení chodu výpočetní techniky byly v rámci tohoto podprogramu čerpány prostředky i na *stavební činnost* ve výši 498 tis. Kč na úpravy elektrorozvodů, propojek a přípojek mezi rozvaděči a na úpravy pro potřeby nově zřizovaných útvarů centralizovaných auditů.

Z *běžných výdajů* ve výši 462 691 tis. Kč (83,9 % celkového rozpočtu) byly hrazeny výdaje spojené s pořízením *drobného hmotného majetku* (PC technika) a *nehmotného majetku a materiálu* (CD, tonery atp.) v celkové výši 6 794 tis. Kč. Platby za využití *služeb telekomunikací* činily 84 369 tis. Kč a zahrnovaly poplatky za používání Komunikační infrastruktury veřejné správy, výdaje spojené s provozem bezpečného datového centra, poplatky za telekomunikační služby centrálního Auditního orgánu a za provozování ICT na MF a platby za hlasové služby z pevných a mobilních linek. Poplatky za *služby peněžních ústavů* činily ve výši 119 tis. Kč. Na *pronájmy* v oblasti ICT bylo celkem vynaloženo 119 507 tis. Kč, z toho na pronájmy směrovacích zařízení (routerů) pro potřeby sítí FINet-ADIS a dalších IS a v souvislosti s provozem bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury bylo vynaloženo celkem 117 080 tis. Kč. Výdaje spojené s *konzultačními, poradenskými a právními službami* byly čerpány v celkové výši 5 838 tis. Kč, výdaje za školení v oblasti ICT činily 167 tis. Kč. Úhrady za *zpracování datových souborů* externími organizacemi představovaly celkem 66 821 tis. Kč. Na *nákup ostatních služeb* bylo vynaloženo celkem 148 006 tis. Kč. Jednalo se zejména o úhrady spojené s údržbou a podporou technického vybavení bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury MF, podporou provozu a pozáručním servisem jednotlivých informačních systémů provozovaných MF, služby spojené s údržbou a provozem počítačových sítí, SW podporou resortních adresářových služeb, zajištěním SW údržby a podpory produktů on-line šifrování dat, pozáruční servisy a aktualizace personálního systému VEMA, podporou systému elektronické konverze dokumentů, elektronické spisové služby ministerstva atd. Na *opravy a udržování* počítačových sítí FINet ADIS, výpočetní techniky ministerstva v jeho výpočetních střediscích, opravy a udržování telefonních ústředěn (PBÚ), pozáruční servis klimatizačních systémů a elektronických zabezpečovacích systémů bylo vynaloženo celkem 30 194 tis. Kč.

Na povýšení *programového vybavení* bylo z rozpočtu běžných výdajů čerpáno 443 tis. Kč. Za členský poplatek v mezinárodní organizaci RIPE NCC a za členský poplatek v Profesionálním sdružení finančních zpravodajských jednotek (Finanční analytický útvar MF) bylo čerpáno 118 tis. Kč.

Výdaje v programu 112V09 - *Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2008 – 2013*, v podprogramu 112V0910 - Integrovaný systém státní pokladny (IISSP) činily 596 687 tis. Kč (46,5 % celkového rozpočtu), z toho 166 580 tis. Kč kapitálové výdaje a 430 107 tis. Kč běžné výdaje. Z celkového rozpočtu zůstalo nevyčerpano 685 256 tis. Kč (viz str. 38 - 39). Prostředky byly použity na platby spojené s pořízením programového vybavení pro IISSP v hodnotě 166 580 tis. Kč a na nákup služeb v celkovém objemu 429 005 tis. Kč. Z toho za prováděnou údržbu a podporu SW vybavení IISSP uhradilo MF 103 492 tis. Kč a za aplikační a básovou podporu systému IISSP 302 204 tis. Kč. Výdaje za služby manažera projektu a za právní podporu při realizaci projektu IISSP činily 5 215 tis. Kč, za aktualizaci, vývoj, podporu programového vybavení a za projektový dozor vývoje informačního systému EDS/SMVS bylo čerpáno 12 987 tis. Kč. V rámci tohoto podprogramu byly dále hrazeny služby spojené se zajištěním informačního systému řízení Státního dluhu ve výši 8 569 tis. Kč. Na výdaje spojené s realizací prezentačního systému finančních a účetních informací státu (ÚFIS) bylo vyčerpano celkem 5 530 tis. Kč.

Program 112V13 zahrnuje výdaje v oblasti ICT v podprogramech 112V1310 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011 – 2013 a 112V1320 – Pořízení, obnova a provozování ICT GFŘ na r. 2011 – 2013. Skutečné výdaje programu činily 1 265 429 tis. Kč (68,9 % celkového rozpočtu), nevyčerpano zůstalo 571 661 tis. Kč.

Kapitálové výdaje v celkové výši 910 008 tis. Kč zahrnovaly platby za vývoj a zabezpečení *programového vybavení* informačních systémů GFŘ, mezi které patří zejména informační daňový systém ADIS (284 725 tis. Kč), Automatizovaný vnitřní informační systém AVIS^{ME} (42 978 tis. Kč) a personální systém VEMA (9 993 tis. Kč). Na pořízení a vývoj dalších počítačových programů pro GFŘ a územní finanční orgány bylo čerpáno celkem 187 535 tis. Kč. Výdaje na *HW vybavení a pořízení technologických systémů* činily celkem 384 777 tis. Kč, z toho pořízení serverů pro platformu Microsoft W představovalo 371 535 tis. Kč. Z celkového objemu kapitálových výdajů představovaly výdaje v rámci Projektu vytvoření jednoho inkasního místa celkem 420 533 tis. Kč.

Běžné výdaje v programu 112V13 v celkové výši 355 421 tis. Kč zahrnovaly *nákup knih a pomůcek* (139 tis. Kč), *nákup DDHM* (stacionárních a mobilních telefonů, laserových tiskáren, notebooků, pevných disků a příslušenství) v celkové výši 5 928 tis. Kč. Za *nákup materiálu* do tiskáren, datových a záznamových médií a SIM karet bylo uhrazeno 30 110 tis. Kč. Na *služby telekomunikací a radiokomunikací* bylo vynaloženo 34 719 tis. Kč (platby za pevné linky, mobilní sítě, spojení a pronájmy parabol, kmitočtů a PbÚ, GSM brány, služby FINet, INTERNET a platby za spojení). Výdaje za *konzultační, poradenské a právní služby* činily 166 tis. Kč (studie rekonstrukce EPS a EZS v objektech GFŘ a VZ Smilovice) a za *služby školení a vzdělávání* 1 425 tis. Kč (odborná školení na datové schránky a vzdělávání pracovníků a správců systémů GFŘ). Výdaje za *nákup ostatních služeb* představovaly 194 534 tis. Kč (platby za pravidelné prohlídky, revize EZS, EPS, ACS-docházkový/přístupový systém, služby spojené s aktualizací SW a v oblasti zabezpečení HW a správy programů a dat a za pronájmy a provozování kmitočtů EZS a vysílačů PCO). Na *opravy a udržování* bylo použito 87 305 tis. Kč (opravy výpočetní techniky, EZS, EPS, ACS, aktivních prvků CISCO, pobočkových ústředen, klimatizací, datových sítí a PC tiskáren, pozáruční servis serverů ADIS). Výdaje za *programové vybavení* s pořizovací cenou do 60 tis. Kč činily 1 095 tis. Kč (licence počítačových programů ADOBE, licence SW

MICROSTATION POWER DRAFT). Z hlediska jednotlivých informačních systémů bylo z celkových běžných výdajů použito pro ADIS 142 687 tis. Kč, pro AVIS 23 289 tis. Kč, pro VEMA 22 693 tis. Kč a pro TaxTest 14 157 tis. Kč. Na ostatní informační systémy bylo čerpáno 117 876 tis. Kč. Platby za využití služeb telekomunikací a radiokomunikací byly společné.

Výdaje v rámci podprogramu 112V2110 - Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy v roce 2013 činily celkem 320 102 tis. Kč, tj. 75,3 % celkového disponibilního objemu, nevyčerpano zůstalo 105 006 tis. Kč.

Kapitálové výdaje v celkové výši 197 441 zahrnovaly pořízení *programového vybavení* v hodnotě 178 917 tis. Kč. Z toho výdaje za programové vybavení pro „*Informační systémy veřejné správy*“ činily 60 469 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na rozvoj Elektronické spisové služby CS, na vývoj systémů Modulu evidence SPD/Dělené správy, Evidence cel a daní, Evidence tabákových nálepek, Datového skladu, úpravu systému pro rizikovou analýzu ERIAN, na rozvoj klientské části pro NCTS, na vývoj ECS a Tarifního informačního systému, na úpravu systémů celního a daňového řízení v souvislosti s modernizací CS a na úpravu systémů finančních modulů dle novely zákona o CS. Na pořízení programového vybavení pro „*Evropské systémy*“ bylo bez projektu spolufinancovaného z operačního programu IOP vynaloženo 28 077 tis. Kč a to na vývoj Registru evropských ekonomických subjektů, rozvoj systému Elektronického zpracování evidence přepravy vybraných výrobků s podmíněným osvobozením od daně, na pořízení programových produktů Národního registru ekonomických subjektů zabývajících se vybranými výrobky podléhajícími spotřební dani a na rozšíření aplikace Registru zpracovatelů lihu. V rámci projektu Zavedení e-Customs spolufinancovaného z IOP byly čerpány prostředky ve výši 17 568 tis. Kč na vývoj aplikací pro systém eDovoz, na rozvoj systému Modulu exekucí a dražeb, na vývoj aplikací systému Centrálního registru subjektů, na vývoj a implementaci verzí aplikace zjednodušených postupů a povolení a na rozvoj plně modulárního řešení sledování globálních záruk. Na programové vybavení v oblasti „*Vnitřních systémů*“ bylo čerpáno 8 349 tis. Kč na vývoj softwaru internetového a intranetového webového portálu CS a jeho vybraných aplikací a na vývoj personálního IS ODYSEA 2001. Na „*Speciální systémy*“ bylo vynaloženo 1 747 tis. Kč na upgrade speciálních informačních systémů pro celně technickou laboratoř. V oblasti „*Systémového a ostatního SW*“ byla provedena aktualizace licencí software Microsoft, uhrazeny sublicence k antivirovým programům a služby pro antivirovou ochranu počítačů v celkové hodnotě 61 173 tis. Kč. V rámci projektu Komplexního zavedení procesního řízení a procesu optimalizace v Celní správě ČR, spolufinancovaného OPLZZ, bylo na SW vybavení čerpáno 1 534 tis. Kč. Výdaje na pořízení *výpočetní techniky* činily celkem 18 524 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity zejména na pořízení upgrade centrálních switchů, pořízení telefonních ústředěn, budování LAN sítí a nákup souvisejících aktivních prvků v systémech „*Komunikační infrastruktury*“ (5 158 tis. Kč). Na nákup „*Strojů a zařízení v oblasti ICT*“ byly vynaloženy prostředky na pořízení HW komponent pro videokonferenční spojení - rozšíření stávající videokonferenční komunikace o sedm nových lokalit a na nákup multifunkčního zařízení pro personální odbor GŘC (1 452 tis. Kč). Při realizaci projektu eCustoms bylo čerpáno 9 584 tis. Kč na nákup 13ti serverů a na úhradu dodávky rozšiřujících komponent stávajícího diskového pole. Na rekonstrukci záložního zdroje UPS v objektu GŘC bylo čerpáno celkem 2 230 tis. Kč.

Běžné výdaje byly v roce 2013 čerpány ve výši 122 661 tis. Kč (68,9 % celkového rozpočtu). Celková výše čerpání finančních prostředků odpovídala vývoji výběrových řízení a stavu obnovy smluvních vztahů. Objemově největší položku představovaly výdaje za *náкуп služeb* (99 796 tis. Kč). Z toho výdaje za *náкуп tzv. ostatních služeb* (služby technické, servisní a systémové podpory provozních aplikací IS celní správy, technické podpory LAN,

řízení bezpečnosti IS CS a poskytování certifikátů a časových razítek) činily 70 591 tis. Kč. Další významný objem výdajů se týkal *služeb telekomunikací a radiokomunikací* ve výši 25 014 tis Kč za poskytované datové a hlasové služby pro ICT, za pronájmy datových linek a hovory. Výdaje za *nájemné* v oblasti ICT činily 1 892 tis. Kč (úhrady spojené s poskytováním uživatelských a licenčních práv dle autorského zákona pro ICT). Na *konzultační, poradenské a právní služby* bylo čerpáno 2 103 tis. Kč za posudky technické návaznosti Informačního centra CS, za analýzu podmínek přechodu poštovního systému na EXCHANGE 2013 a studii definující standardy komunikační struktury CS. Výdaje za *služby školení a vzdělávání* činily 196 tis. Kč. Na úhrady spojené s *nákupem drobného hmotného dlouhodobého majetku* bylo použito 16 354 tis. Kč (komponenty pro výpočetní techniku, mobilní telefony, čtečky kódů, tablety, tonery do tiskáren apod.). Na opravy a udržování výpočetní techniky, informačních systémů a pozáručních oprav bylo použito 4 168 tis. Kč. Na *programové vybavení* při pořízení licencí či upgrade programového vybavení pro mobilní dohled bylo čerpáno 1 140 tis. Kč. V rámci běžných výdajů bylo v režimu individuálně posuzovaných výdajů na projekt Zavedení e-Customs (spolufinancování z IOP) uhrazeno celkem 2 189 tis. Kč za práce provedené na základě dohod o pracovní činnosti, související pojistné a za služby administrativního zajištění projektu.

V podprogramu 112V3110 - Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM byly čerpány prostředky v celkové výši 447 367 tis. Kč tj. 81,4 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo 102 040 tis. Kč.

Kapitálové výdaje ve výši 77 335 tis. Kč zahrnovaly *programové vybavení* (68 576 tis. Kč) zejména pro rozvoj Informačního systému majetku státu, ekonomického a personálního informačního systému, informačního systému spisové služby. Výdaje za pořízení *výpočetní techniky* činily 8 805 tis. Kč (servery, zálohovací mechaniky, EZS, EPS, personální HW technika).

Běžné výdaje ve výši 370 032 tis. Kč zahrnovaly individuálně posuzované výdaje na servis Centrálního registru administrativních budov – CRAB ve výši 62 451 tis. Kč, na servis Informačního systému majetku státu (33 113 tis. Kč), servis informačního systému Ekonomické a personální agendy (38 993 tis. Kč), opravy, servis, provoz a doplňky ICT ve (33 043 tis. Kč), platby spojené s provozem serverové farmy (144 305 tis. Kč) a služby komunikační infrastruktury (14 582 tis. Kč). Dále bylo na služby spojené se servisem k zabezpečení provozu informačního systému spisové služby čerpáno 13 111 tis. Kč, výdaje spojené s podporou a provozem Intel serverů a systémové integrace a bezpečnosti představovaly 1 239 tis. Kč. Na úhradu služeb k zabezpečení EZS/EPS a PCO bylo čerpáno 3 667 tis. Kč. Na provoz Centrálního registru právních jednání (CRPJ) bylo vynaloženo 4 932 tis. Kč. Výdaje spojené se zajištěním provozu sítí WAN a služeb Extranet/Intranet/Internet činily 711 tis. Kč. Na úhradu služeb spojených s přenosem hlasu bylo čerpáno 816 tis. Kč. Výdaje spojené s obnovou HW vybavení činily 1 776 tis. Kč. Na úhradu licencí pro desktopy (např. licence zajišťující antivirovou ochranu) bylo použito 15 399 tis. Kč. Na SW podporu serverů ÚZSVM bylo vyčerpáno 1 614 tis. Kč. Z hlediska rozpočtové skladby činily běžné výdaje za *služby telekomunikací a radiokomunikací* 14 582 tis. Kč, za *služby školení* 61 tis. Kč a za *nákup ostatních služeb* 341 979 tis. Kč. *Materiálové výdaje* představovaly 10 537 tis. Kč, výdaje za *opravy a údržbu* 1 679 tis. Kč a za *programové vybavení* s pořizovací cenou do 60 tis. Kč 1 194 tis. Kč.

V podprogramu 112V4110 Pořízení, obnova a provozování ICT Kanceláře finančního arbitra (KFA) byly v průběhu roku 2013 čerpány prostředky v celkové výši 737 tis. Kč tj. 29,3 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo 1 775 tis. Kč, z toho 1 307 tis. Kč v oblasti kapitálových výdajů (viz str. 42).

Kapitálové výdaje činily 193 tis. Kč (pořízení programového vybavení, návrh a vývoj webové stránky KFA). Běžné výdaje představovaly 544 tis. Kč a byly použity na úhrady *telekomunikačních poplatků* (88 tis. Kč), na nákup *služeb* spojených s provozováním ICT (423 tis. Kč) a na pořízení *drobného dlouhodobého hmotného majetku* (33 tis. Kč).

3. 3. 4. 2. Výdaje v oblasti materiálně technického zásobování (MTZ)

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na obnovu materiálně technické základny byly určeny převážně na *kapitálové výdaje*. Schválený rozpočet ve výši 103 450 tis. Kč (kapitálové výdaje) byl rozpočtovými opatřeními navýšen o 431 561 tis. Kč na 535 011 tis. Kč (z toho činí kapitálové výdaje 518 006 tis. Kč a běžné výdaje 17 005 tis. Kč). Celkový disponibilní objem prostředků po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů a mimorozpočtových prostředků činil 748 086 tis. Kč (z toho kapitálové výdaje 698 242 tis. Kč a běžné výdaje 49 844 tis. Kč). Skutečné výdaje ve výši 148 970 tis. Kč představovaly 19,9 % celkového rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 599 116 tis. Kč.

Podprogram MTZ programu 112V01 - Ministerstva financí

v tis. Kč

MTZ MF	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2013	Skutečnost/UR v %	Skutečnost/CR v %
Kapitálové výdaje celkem	11 600	17 150	45 180	8 034	46,8	17,8
v tom: 112V0120-0	10 800	16 350	44 054	7 340	44,9	16,7
112V0120-6	800	800	1 126	694	86,8	61,6
Běžné výdaje celkem			104	103		99,0
v tom: 112V0120-0			104	103		99,0
112V0120-6						
MTZ-MF-CELKEM	11 600	17 150	45 284	8 137	47,4	18,0
v tom: 112V0120-0	10 800	16 350	44 158	7 443	45,5	16,9
112V0120-6	800	800	1 126	694	86,8	61,6

Vysvětlivky - názvy podprogramů:

112V01200 0 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF - Praha 1, Letenská

112V01200 6 - Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel

V podprogramu 112V0120 Pořízení a obnova materiálně technické základny MF byly k 31. 12. 2013 z rozpočtu MF uhrazeny výdaje ve výši 8 137 tis. Kč, tj. 18 % celkového rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 37 147 tis. Kč. *Kapitálové výdaje* činily 8 034 tis. Kč tj. 17,8 % celkového rozpočtu. Prostředky byly použity na úhradu výdajů spojených s kompletní rekonstrukcí havarijního stavu u vysokotlaké výměňkové stanice na páru v objektu MF v Janovského ulici, v Praze 7 (3 796 tis. Kč), na vybavení bezpečnostními a kamerovými systémy v budovách MF (354 tis. Kč) a na rekonstrukci garáží MF v Letenské ulici (tepelné poměry, vzduchotechnika) ve výši 1 882 tis. Kč. Dále se jednalo o výdaje na rekonstrukci rozvodů a systému ohřevu teplé a užitkové vody v prostorách závodní kuchyně v budově MF a na doplnění a obnovu vybavení závodní kuchyně (1 308 tis. Kč). Na obnovu autoprovozu bylo čerpáno 694 tis. Kč. *Běžné výdaje* činily 103 tis. Kč (platba DPH).

Podprogram MTZ programu 112V12 - Generálního finančního ředitelství

v tis. Kč

MTZ MF	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2013	Skutečnost/UR v %	Skutečnost/CR v %
Kapitálové výdaje celkem	5 000	358 295	477 614	59 356	16,6	12,4
v tom: 112V1210	5 000	99 526	103 124	0		
112V1280			1 543	1 334		86,5
112V12A		258 769	372 947	58 022	22,4	15,6
Běžné výdaje celkem		17 005	49 740	20 114	118,3	40,4
v tom: 112V12A		17 005	49 740	20 114	118,3	40,4
MTZ-GFŘ-CELKEM	5 000	375 300	527 354	79 470	21,2	15,1
v tom: 112V1210	5 000	99 526	103 124	0		
112V1280			1 543	1 334		86,5
112V12A		275 774	422 687	78 136	28,3	18,5

Vysvětlivky - názvy podprogramů:

112V1210 - Agregace

112V1280 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Brně

112V12A – GFŘ – stavební útvary v budově Lazarská 15/7

V jednotlivých podprogramech programu 112V12 se rozpočtují prostředky na pořízení a rekonstrukce budov a na investiční a neinvestiční vybavenost k vytvoření podmínek pro činnost orgánů Finanční správy. Realizované výdaje ve výši 79 470 tis. Kč představovaly 15,1% celkového rozpočtu. Z celkového disponibilního objemu prostředků zůstalo nevyčerpáno 447 884 tis. Kč.

Kapitálové výdaje byly čerpány na rekonstrukci podlahového vytápění na FŘ pro hl. m. Prahu, Štěpánská (3 198 tis. Kč). Na investiční vybavenost pro GFŘ bylo čerpáno 17 343 tis. Kč (z toho na obnovu autoparku 15 987 tis. Kč a 1 356 tis. Kč na pořízení frankovacích strojů, kopírek, počítačů bankovek, multifunkčního komunálního stroje atp.). Na realizaci Projektu vytvoření jednoho inkasního místa bylo v průběhu roku 2013 čerpáno na stavební akce u jednotlivých finančních úřadů a GFŘ a na investiční vybavenost celkem 35 727 tis. Kč. Na další drobné stavební a technické akce byly čerpány prostředky ve výši 1 754 tis. Kč. Výdaje v podprogramu 112V1280 se týkaly stavebních úprav FÚ v Kroměříži.

Běžné výdaje MTZ podprogramu 112V12A byly čerpány pouze v rámci Projektu jednoho inkasního místa použitím nároků z nespotebovaných výdajů ve výši 20 114 tis. Kč a to na vybavení drobným hmotným dlouhodobým majetkem (8 613 tis. Kč) a na údržbu a opravy budov (11 501 tis. Kč). Z toho k objemově největším výdajům patřila úprava budovy GFŘ v Praze, v Petrohradské ulici (8 410 tis. Kč), budovy Finančního úřadu v Karlových Varech (1 450 tis. Kč) a Finančního úřadu v Jičíně (1 640 tis. Kč). V roce 2013 probíhala postupná realizace 36 registrovaných akcí programu 112V12, z toho 15 akcí bylo dokončeno a 21 objemově náročných má víceletou realizaci a jejich dokončení se předpokládá v letech 2014 a 2015. Ve většině případů se jedná o akce, které jsou finančně kryty z prostředků účelově uvolněných z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (Projekt JIM), u nichž je při registraci nutno zajistit celý objem předpokládaných výdajů a nikoliv pouze prostředky na výdaje v jednom roce. Nevyčerpané prostředky budou v následujících letech použity formou uvolnění nároků z nespotebovaných výdajů.

Podprogramy MTZ programu 112V21 - Generálního ředitelství cel

v tis. Kč

MTZ - GŘC	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2013	Skutečnost/UR v %	Skutečnost/CR v %
MTZ - GŘC celkem (kapitálové výdaje)	78 800	124 161	152 433	45 430	36,6	29,8
v tom: 112V2120	24 800	70 161	83 154	35 705	50,9	42,9
112V2130	54 000	54 000	69 279	9 725	18,0	14,0

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 2013 celkem 45 430 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků zůstalo nevyčerpáno 107 003 tis. Kč.

Cílem podprogramu 112V2120 *Pořízení a obnova movitého majetku Celní správy* je zabezpečení plnění úkolů v oblasti operativně pátrací činnosti, zejména pořízení rentgenové a speciální techniky, přístrojové laboratorní techniky a vozidel pro výkon kontrolních činností a pro účely služebních cest. Výdaje v tomto podprogramu činily 35 705 tis. Kč, z toho 26 146 tis. Kč bylo použito na nákup zařízení pro obnovu zastaralých analytických systémů laboratoří Celní správy a dalších přístrojů pro celně technickou laboratoř (pořízeny byly speciální přístroje a zařízení pro plnění úkolů v oblasti kontrolní činnosti za účelem zamezení daňových úniků, zajištění kontroly kvality zboží, minerálních olejů, potravin, lihových výrobků, dále na detekci metanolu, drog, prekurzorů, nelegálních medikamentů, narkotik, výbušnin a dalších chemických látek, zemědělských a dalších výrobků za účelem ochrany spotřebitele a životního prostředí). Na nákup speciální techniky pro operativně pátrací činnost celní správy bylo čerpáno 5 596 tis. Kč. Z toho výdaje ve výši 3 178 tis. Kč byly hrazeny z mimorozpočtových zdrojů poskytnutých ze zahraničí tabákovou společností JTI (Japan Tobacco International). Dále byly pro služební potřeby pořízeny vyvolávací systémy, zvláštní výstražná zařízení a lodní motor celkem za 1 861 tis. Kč. V rámci tohoto podprogramu byly rovněž hrazeny výdaje za projekt Hercule II ve výši 1 627 tis. Kč, spolufinancovaný z komunitárního programu EU. Tyto prostředky byly vynaloženy na pořízení speciálního technického prostředku pro forenzní analýzu zvuku CEDAR. Pro potřeby činnosti celní správy byl zakoupen motocykl Yamaha (116 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 pro jednotlivé objekty Celní správy. Základním parametrem je efektivnost zhodnocení nemovitého majetku pro Celní správu, jeho udržování v provozuschopném stavu, vybudování potřebných inženýrských sítí a zázemí staveb s cílem ukončení dosavadních nájemních vztahů a snižování energetické náročnosti staveb. 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. V podprogramu 112V2130 byly v průběhu roku 2013 hrazeny výdaje ve výši 9 725 tis. Kč (14 % celkového rozpočtu). Nedočerpáno zůstalo 59 554 tis. Kč. Prostředky byly použity zejména na výdaje spojené s rekonstrukcí včetně zateplení objektu v Brně (3 411 tis. Kč). Dále byly realizovány přípravné projektové práce pro stavby v celkové hodnotě 3 158 tis. Kč a to především na akce spojené s rekonstrukcemi objektů

Olomouc Povel, CÚ Karlovy Vary a školícího střediska Celní správy Jiloviště. Na menší stavební akce spojené s rekonstrukcí vjezdu do areálu CÚ Kolín a objektu CÚ v Českých Budějovicích bylo vyčerpáno celkem 1 344 tis. Kč a na výdaje spojené s rekonstrukcí podlah a stěn objektu CÚ Praha bylo použito celkem 1 796 tis. Kč. Zbývající prostředky byly čerpány na výdaje související se zajištěním směny pozemků v Miletíně.

Podprogramy MTZ programu 112V31 - Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových

v tis. Kč

MTZ - ÚZSVM	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2013	Skutečnost/UR v %	Skutečnost/CR v %
MTZ - ÚZSVM celkem (kapitálové výdaje)	8 000	18 000	22 602	15 541	86,3	68,8
v tom: 112V3120	8 000	17 900	22 502	15 441	86,3	68,6
112V3130		100	100	100	100,0	100,0

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 věcech majetkových je určen na reprodukci a obnovu majetku nutného pro vlastní činnost ÚZSVM. Výdaje ve výši 15 541 tis. Kč představovaly 68,8 % disponibilního objemu rozpočtových prostředků. Z toho 5 444 tis. Kč bylo uhrazeno za rekonstrukci topného zařízení územního pracoviště v Ostravě, za tepelnou izolaci stropu a výměnu oken oblastního pracoviště (OP) v Olomouci a na opravu sociálního zařízení OP Jihlava. Na obnovu vozového parku (pořízení 24 služebních automobilů) bylo vynaloženo celkem 9 997 tis. Kč.

V podprogramu 112V3130 Správa majetku svěřeného do péče Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových se rozpočtují prostředky určené k udržování majetku státu, který je podle různých legislativních norem svěřen do péče ÚZSVM. V roce 2013 byly hrazeny výdaje ve výši 100 tis. Kč na vybudování elektrických přípojek v objektech spravovaných OP Karlovy Vary.

Podprogram MTZ programu 112V41 - Kancelář finančního arbitra

v tis. Kč

MTZ - KFA	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2013	Skutečnost/UR v %	Skutečnost/CR v %
MTZ - KFA celkem (kapitálové výdaje v podprogramu 112V4120)	50	400	413	392	98,0	94,9

Vysvětlivky - název podprogramu:

1120V4120 - Pořízení a obnova MTZ KFA

V podprogramu 112V4120 *Pořízení a obnova MTZ KFA* byly v průběhu roku 2013 čerpány prostředky v rámci kapitálových výdajů ve výši 392 tis. Kč na pořízení multifunkčních zařízení (tiskárny, skener) a frankovacího stroje.

Přehled o výdajích programového financování z veřejných zakázek v předpokládané hodnotě nejméně 300 000 tis. Kč, se smluvním plněním přesahujícím jeden kalendářní rok a zahrnujícím rok 2013:

v tis. Kč

OSS	Akce SMVS	Název akce	Číslo smlouvy	Předmět smlouvy	Trvání smlouvy	Plnění do 31.12.2012	Plnění v roce 2013	SR 2014	Celkové plnění
MF	112V091000001	Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)	332/215/2008	Smlouva o dodávce IISSP a souvisejících služeb	22.12.2008- doba neurčitá v oblasti podpory licencí	2 586 411	262 182	600 004	3 448 597
GFŘ	112V132000009	HW a technologické systémy na GFŘ na roky 2011-2013	201-GFŘ/096/2013	Rozšíření serverových technologií ADIS	2013	391 645	382 892	76 737	851 274
GFŘ	112V132000013	Pořízení počítačových programů pro územní finanční orgány na roky 2011-2014	491-GFŘ/061/2011	Pořízení počítačových programů pro ÚFO Microsoft EA	2011-2013	230 377	127 320	1 213	358 910

Uvedené výdaje slouží k zabezpečení provozu ICT technologií při realizaci projektu Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP), a technologií zabezpečujících ADIS a další počítačové programy Finanční správy.

V následující tabulce jsou uvedeny výdaje vyšší než 300 000 tis. Kč na využití služeb Národního datového centra realizované prostřednictvím akcí evid. č. 112V01100 2036 *Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury*. Smluvní vztahy zabezpečující tyto služby byly uzavřeny mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a to na základě aplikace obecné výjimky ve smyslu ustanovení § 18 zákona o veřejných zakázkách. Národní datové centrum zabezpečuje provoz všech informačních systémů a aplikací nezbytných pro efektivní zajištění agend MF a resortních organizací formou služby od Státní tiskárny cenin, s. p. Model dokáže využít synergických efektů a efektivního zajištění služeb centrálně pro více koncových uživatelů.

v tis.Kč

OSS	Akce SMVS	Název akce	Číslo smlouvy	Předmět smlouvy	Trvání smlouvy	Plnění do 31.12.2012	Plnění v roce 2013	SR 2014	Celkové plnění
MF	112V011002036	Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury	332/127/2009	Služby bezpečného datového centra pro provoz IISSP	15.11.2009 - 15.11.2014	698 923	214 182	1 490	914 595

3. 3. 4. 3. Akce ekologického charakteru.

Z prostředků rozpočtu kapitoly 312 - MF nebyly v průběhu roku 2013 čerpány prostředky na výhradní akce ekologického charakteru. Resortní organizace Ministerstva financí při realizaci investičních akcí stavebního charakteru standardně zohledňují hledisko využívání ekologických materiálů a efektivity při spotřebě energií tak, aby jejich dopad na životní prostředí byl minimalizován, případně kvalitativně zlepšen (zateplení objektů, rekonstrukce plynových kotelen a topných systémů atp.). Dále je průběžně rovněž již standardním způsobem realizována obměna vozového parku jednotlivých OSS s motory pořízených vozidel, které při výběru vozidel odpovídají vyšším standardům povoleného množství spalin výfukových plynů. Při pořizování majetku ICT jsou v rámci výběrových řízení preferovány výrobky ekologicky šetrné k životnímu prostředí a při procesu likvidace ICT postupují OSS v souladu s příslušnými normami a vnitřními předpisy.

3. 3. 4. 4. Bezúplatný převod majetku – mimo vzájemné převody mezi organizačními složkami státu

Bezúplatné převody jsou převažujícím způsobem realizace nemovitostí spravovaných *Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových*. Jedná se především o převody podílů na pozemcích pod bytovými domy vlastníky bytových jednotek nebo pod domy bytových družstev, které v roce 2013 stouply z dříve dosahovaných cca 30 % na 52 % všech bezúplatných převodů. Druhou nejpočetnější skupinou bezúplatných nabyvatelů byly organizační složky státu, státní organizace a státní instituce, na které ÚZSVM převáděl především zemědělské pozemky, pozemky pod komunikacemi, vodní plochy, lesní pozemky atd. Nejvíce nemovitostí převedl ÚZSVM bezúplatně na Státní pozemkový úřad, neboť šlo o povinné převody zemědělských nemovitostí ze zákona (celkem 3 494 položek). Podle výše účetní ceny (majetek v účetní evidenci) nebo evidenční ceny (majetek v operativní evidenci) patřilo v roce 2013 k největším bezúplatným nabyvatelům majetku z příslušnosti hospodaření ÚZSVM Hlavní město Praha (26 položek v celkové účetní/evidenční ceně 81 396 tis. Kč) a Generální finanční ředitelství (13 položek v celkové účetní/evidenční ceně 65 399 tis. Kč). Celkově realizoval ÚZSVM v roce 2013 31 074 bezúplatných převodů v účetní/evidenční ceně 922 116 tis. Kč. V porovnání s počtem úplatných převodů se jedná o 4,7 násobek. Na základě příjmů z úplatných prodejů majetku v roce 2013 odhaduje ÚZSVM skutečnou hodnotu bezúplatně převedeného majetku na cca 3 mld. Kč (pokud by byl realizován úplatně).

Generální finanční ředitelství realizovalo následující bezúplatné převody nepotřebného majetku mimo organizační složky státu v cenách dle majetkové evidence:

Oddělení hospodářské správy (OHS) v Praze převedlo vlastnické právo k budově č. p. 53 na pozemku parc. č. 903 a pozemek parc. č. 903 v obci Březnice do vlastnictví města Březnice z důvodu veřejného zájmu a dále z důvodu hospodárnějšího naložení.

OHS v Českých Budějovicích převedlo městu Milevsko pozemek parc. č. 98/4 v Milevsku v pořizovací hodnotě 19 tis. Kč.

OHS v Plzni převedlo DDHM (skřínky a stoly) Mateřské škole v Klatovech v pořizovací ceně 42 tis. Kč.

Generální finanční ředitelství získalo bezúplatným převodem 10 kusů tiskáren EPSON AcuLaser CX17nf od ČSOB v celkové hodnotě 61 tis. Kč.

Generální ředitelství cel bezúplatně převedlo majetek v celkové hodnotě 2 060 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod 1 serveru Oblastní řeckokatolické charitě v Českých Budějovicích v ceně 306 tis. Kč, 26 sestav počítačů s monitorem v celkové ceně 566 tis. Kč Gymnasiu Český Krumlov, 1 sestavy počítače s monitorem v ceně 18 tis. Kč Fotoklubu Český Krumlov, 3 sestav počítačů s monitorem v celkové ceně 54 tis. Kč TJ SK Úsilné a 1 kusu RTG přístroje HI Scan v ceně 1 115 tis. Kč Vysoké škole báňské, Technické univerzity Ostrava. Naopak Generální ředitelství cel (Klub celníků Orlicko – Králiky) nabylo bezúplatným převodem majetek v hodnotě 126 tis. Kč v k.ú. Prostřední Lipka.

Ministerstvo financí převedlo v roce 2013 bezúplatným způsobem majetek v celkové hodnotě 11 694 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod výpočetní techniky v hodnotě 9 089 tis. Kč základním školám a Mateřské škole v Praze 6, základním školám v Praze 7, Základní škole a Mateřské škole v Praze 9, v Křinci, v Čisté a SOŠS v Kolíně. Dále byla převedena budova s pozemkem v hodnotě 1 272 tis. Kč v Kardašově Řečici paní Věře Špatné a parcela v hodnotě 1 333 tis. Kč Akademii múzických umění v Praze.

Kancelář finančního arbitra nerealizovala žádný bezúplatný převod majetku.

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. 16 - 17). V rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2013 byly formou *specifických závazných ukazatelů* kapitoly určeny tyto výdajové bloky:

- Daňová správa zajišťovaná finančními orgány.

Ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů územních finančních orgánů a část rozpočtu Ministerstva financí určeného na daňovou správu. Z rozpočtu MF jsou hrazeny výdaje za tisk finančních tiskopisů, tisk kolků, členský příspěvek Mezinárodnímu institutu pro zdaňování nemovitostí, část výdajů spojených s přípravou Jednoho inkasního místa a výdaje spojené s projektem spolufinancovaným z rozpočtu EU – Realizační studie reformy kontrolních a dohledových procesů (RKDP). Přehled o struktuře a výši rozpočtu a jeho plnění v rámci tohoto ukazatele podává následující tabulka:

v tis. Kč

<i>Daňová správa zajišťovaná finančními orgány</i>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2013	Skut./UR v %	Skut./CR v %
Ministerstvo financí	48 115	48 115	136 764	56 381	117,2	41,2
Generální finanční ředitelství	7 367 985	9 292 480	9 590 603	8 490 509	91,4	88,5
C e l k e m	7 416 100	9 340 595	9 727 367	8 546 890	91,5	87,9

Na úhradu výdajů v tomto výdajovém bloku uvolnilo Ministerstvo financí nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 88 649 tis. Kč a Generální finanční ředitelství ve výši 297 069 tis. Kč. GFŘ zapojilo do financování výdajů dále pojistné plnění ve výši 1 054 tis. Kč. V návaznosti na uvedené činil celkový disponibilní objem prostředků 9 727 367

tis. Kč, skutečné výdaje představovaly 8 546 890 tis. Kč, nevyčerpano zůstalo 1 180 477 tis. Kč, tj. 12,1 %, z toho v rozpočtu GFR 1 100 094 tis. Kč. Důvody nevyčerpání této částky jsou uvedeny na str. 39 - 40. U Ministerstva financí nebyly použity zejména uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů na Projekt JIM ve výši 62 682 tis. Kč a na projekt RKDP, spolufinancovaný z OPLZZ ve výši 15 054 tis. Kč.

- Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu.

Ukazatel obsahuje rozpočet Ministerstva financí bez výdajů zahrnutých v ukazateli Daňová správa zajišťovaná finančními orgány. Schválený rozpočet ve výši 2 437 228 tis. Kč byl k 31. 12. 2013 upraven na 5 099 364 tis. Kč (z toho zvýšení rozpočtu z důvodu finančního zabezpečení nákupu akcií činilo 2 073 837 tis. Kč). Celkový disponibilní objem prostředků (tj. upravený rozpočet včetně nároků z nespotřebovaných výdajů uvolněných ve výši 1 083 733 tis. Kč, mimorozpočtových prostředků od EBRD a z rezervního fondu ve výši 316 tis. Kč a po odpočtu vázání prostředků ve výši 901 tis. Kč) činil 6 182 513 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 4 764 780 tis. Kč, tj. 93,4 % upraveného rozpočtu a 77,1 % disponibilního objemu. Nevyčerpano zůstalo 1 417 733 tis. Kč - důvody jsou uvedeny na str. 36 - 39.

- Daňová správa zajišťovaná celními orgány

Tento ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů Generálního ředitelství cel. Schválený rozpočet ve výši 4 430 298 tis. Kč byl k 31. 12. 2013 zvýšen na 4 517 604 tis. Kč, celkový rozpočet včetně nároků z nespotřebovaných výdajů (108 865 tis. Kč) a mimorozpočtových prostředků (11 900 tis. Kč) činil 4 638 369 tis. Kč. Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 4 064 267 tis. Kč, tj. 90 % rozpočtu po změnách a 87,6 % celkového rozpočtu. V rámci ukazatele Daňová správa zajišťovaná celními orgány byly pro rok 2013 samostatně stanoveny dva výdajové okruhy:

- *Sociální dávky* s rozpočtem 754 553 tis. Kč (viz str. 48 - 49).

- *Výdaje na činnost celní správy*. Schválený rozpočet ve výši 3 676 745 tis. Kč byl zvýšen na 3 763 051 tis. Kč. Rozpočet po změnách mohl být překročen o výše uvedené uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů a o prostředky převedené z rezervního fondu. Disponibilní objem prostředků činil 3 883 816 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 3 639 117 tis. Kč byly o 244 700 tis. Kč nižší (viz str. 40 - 41).

- Správa majetku státu a právní zastupování ve věcech majetkových.

V tomto ukazateli je sledováno veškeré financování Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Schválený rozpočet ve výši 1 496 334 tis. Kč byl k 31. 12. 2013 zvýšen na 1 598 026 tis. Kč. Na posílení rozpočtu výdajů ÚZSVM byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 69 050 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 1 510 607 tis. Kč představovaly 90,6 % celkového disponibilního objemu (94,5 % upraveného rozpočtu), nevyčerpano zůstalo 156 469 tis. Kč (viz str. 42).

- Výdaje na zabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra

Schwálený rozpočet ve výši 15 965 tis. Kč nebyl v průběhu roku 2013 upraven. Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů činily 4 447 tis. Kč, celkově tak bylo možné čerpat 20 412 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 16 017 tis. Kč, tj. 100,3 % rozpočtu po změnách a 78,5 % celkového rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 4 395 tis. Kč (viz str. 42).

Další závazné ukazatele v rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2013 byly stanoveny formou **průřezových ukazatelů**. Jejich celkový přehled je uveden na straně 17. Hodnocení

průřezových ukazatelů z oblasti osobních výdajů je provedeno na str. 46 až 48. Dále byly touto formou stanoveny následující výdaje:

- Zahraniční rozvojová spolupráce - výdaje na zahraniční rozvojovou spolupráci (ZRS) zajišťovanou Ministerstvem financí se rozpočtují v kapitole 306 – MZV. Usnesením vlády ze dne 13. června 2012 č. 413 byl schválen Plán dvoustranné zahraniční rozvojové spolupráce pro rok 2013 a Střednědobé financování zahraniční rozvojové spolupráce a humanitární pomoci do roku 2015. Na projekt technické asistence (TA-ZRS) Ministerstva financí byla v části III. materiálu pro jednání vlády uvedena pro rok 2013 částka 3 mil. Kč, která byla v souladu s tímto usnesením vlády převedena resortu MF rozpočtovým opatřením. Projekt je zaměřen na spolupráci s partnerskými resorty financí v transformujících se zemích. Během roku 2013 se uskutečnilo 13 studijních návštěv, v rámci kterých byli do ČR vysláni zástupci Běloruska, Bosny a Hercegoviny, Číny, Egypta, Etiopie, Filipínské republiky, Iráku, Korejské republiky, Makedonie, Mongolska a Ukrajiny. Přednášky a konzultace byly zaměřeny na reformu veřejných financí, státní rozpočet, rozpočtový proces a na řízení státního dluhu a finančního majetku. Zástupci resortu přednesli zkušenosti z mezinárodní spolupráce v oblasti dní a cel a informovali o daňové legislativě v ČR. Pozornost byla věnována finančním nástrojům EU, kohezní politice ČR a strukturám její implementace, roli jednotlivých resortů státní správy a zkušenosti s čerpáním z fondů EU včetně Metodiky finančního řízení, plateb a certifikace v oblasti strukturálních operací. Studijní delegace byly informovány o koordinaci zahraniční rozvojové pomoci, o spolupráci ČR s mezinárodními finančními institucemi (SB, EBRD), o mezinárodní ochraně investic a mezinárodních arbitrážích a o národní strategii v oblasti praní špinavých peněz. Dále byly prezentovány zkušenosti z oblastí projektů Partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP), komunikační strategie MF ČR a interního auditu a kontroly. Rozpočtované prostředky byly určeny pouze na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Skutečné výdaje činily 2 702 tis. Kč (90,1 % rozpočtu). Prostředky byly použity zejména na plat 1 zaměstnance a související výdaje, odměny přednášejícím expertům z MPO, MD, MV, EGAP, ČEB, MF, GFR a GRČ, překlady a tlumočení, letenky a ubytování při studijních návštěvách v ČR. Celkově bylo v roce 2013 do ČR vysláno 114 delegátů. Úspora rozpočtu byla dosažena vlivem částečné úhrady výdajů z národních prostředků partnerských zemí (Bělorusko a Korejská republika) a z mezinárodních programů (Makedonie – EU/TAIEX, Filipíny – OSN/UNCTAD, Čína – bilaterální program EI-ČLR). Návštěvy studijních delegací v ČR byly hodnoceny oboustranně jako přínosné pro rozvoj dvoustranných politických i ekonomických vztahů s asociovanými, rozvojovými a tranzitivními zeměmi. V rámci projektu TA-ZRS byla dále hrazena pracovní cesta experta MF do Slovinska na zasedání Advisory Board Center of Excellence in Finance, a to na základě doporučení MZV.
- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2013 byla rozpočtována částka 323 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Skutečné výdaje ve výši 172 tis. Kč (53,2 % rozpočtu) se týkaly pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku.
- Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem – schválený rozpočet ve výši 369 329 (z toho národní podíl 55 407 tis. Kč, podíl EU 313 922 tis. Kč) byl zvýšen o 3 797 tis. Kč, upravený rozpočet výdajů celkem činil 373 126 tis. Kč (z toho národní podíl 56 204 tis. Kč a podíl EU 316 922 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 (OPTP)*, *Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OPLZZ)* a

*Integrovaného operačního programu (IOP). Činnosti hrazené z komunitárního programu Solidarita a řízení migračních toků jsou financovány z rozpočtu EU v plné výši (100 %). Na posílení rozpočtovaných výdajů byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů celkem ve výši 90 635 tis. Kč. Z rezervního fondu GŘC byly do financování zapojeny mimorozpočtové prostředky – zálohově obdržené prostředky z komunitárních programů EU na projekty *Pericles*, *Hercule II* a *Customs 2013*. Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 243 723 tis. Kč, tj. 65,3 % rozpočtu po změnách a 51,6 % celkového disponibilního objemu prostředků. Přehled o výdajích kapitoly 312 – MF v roce 2013 v rámci společných programů EU a České republiky a o celkovém stavu nároků z nespotřebovaných výdajů dle jednotlivých programů obsahuje příloha č. 13 (tabulka č. 8 strana 1). Informaci o výdajích na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci společných programů ČR a EU obsahuje příloha č. 15 (tabulka č. 9). Přehled o celkovém objemu disponibilních prostředků na jednotlivé projekty spolufinancované z uvedených programů EU a jejich čerpání je uveden v následujících tabulkách.*

Operační program Technická pomoc

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2013						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
OP TP celkem	51 370	291 059	342 429	51 370	291 059	342 429	4 510	25 594	30 103
v tom:									
Auditní orgán	45 579	258 243	303 822	45 579	258 243	303 822	3 725	21 151	24 876
Národní fond	5 224	29 605	34 829	5 224	29 605	34 829	773	4 381	5 155
AFKOS	567	3 211	3 778	567	3 211	3 778	11	61	72

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2013		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP TP celkem	55 880	316 653	372 532	27 630	161 081	188 711
v tom:						
Auditní orgán	49 304	279 394	328 698	21 889	128 603	150 492
Národní fond	5 997	33 986	39 984	5 196	29 392	34 588
AFCOS	578	3 272	3 850	545	3 087	3 631

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2013 v tis. Kč		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP TP celkem	53,8	55,3	55,1	49,4	50,9	50,7	28 250	155 572	183 821
v tom:									
Auditní orgán	48,0	49,8	49,5	44,4	46,0	45,8	27 415	150 792	178 206
Národní fond	99,5	99,3	99,3	86,6	86,5	86,5	801	4 595	5 396
AFCOS	96,1	96,1	96,1	94,2	94,3	94,3	33	185	219

Centralizovaný *Auditní orgán* Ministerstva financí plní roli auditora prostředků poskytnutých ČR z rozpočtu EU v rámci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti/Kohezního fondu a Evropského rybářského fondu. Vypracovává příslušné aplikované metodiky pro výkon auditů a plní zpravodajské povinnosti ve vztahu k orgánům EU i orgánům národním. Zodpovídá za funkční zadání a správu dat informačního systému Auditního orgánu (ISAO), popř. za uplatnění požadavku na modifikaci stávajícího informačního systému a zajišťuje 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 v celkové výši 150 492 tis. Kč (z toho podíl EU činí 128 603 tis. Kč) zahrnují zejména platy 187 zaměstnanců (průměrný přepočtený počet) centralizovaného Auditního orgánu, ostatní osobní výdaje a související výdaje na pojistné, příděl FKSP a náhrady mezd v době nemoci (124 686 tis. Kč, z toho podíl EU 106 698 tis. Kč) spolufinancované z projektu „Financování osobních nákladů AO“. Z projektu určeného k zajištění činnosti auditního orgánu jsou spolufinancovány výdaje spojené s provozem budovy, automobilů a vybavením kancelářskou technikou, které v roce 2013 činily celkem 13 371 tis. Kč (z toho podíl EU 11 365 tis. Kč). Za externí, konzultační, auditní a právní služby pro zajištění některých činností v gesci Auditního orgánu bylo uhrazeno celkem 682 tis. Kč, z toho podíl EU, který by měl být proplacen z projektu zaměřeného na tyto činnosti představuje 580 tis. Kč. Výdaje za služební cesty činily 4 100 tis. Kč (z toho podíl EU 3 450 tis. Kč) a na vzdělávání a účast zaměstnanců AO na konferencích bylo vynaloženo 3 098 tis. Kč (z toho podíl EU 2 638 tis. Kč). Výdaje na rozvoj a údržbu ISAO pro SF/FS dle požadavků EU jsou spolufinancovány z projektu ISAO a technické vybavení AO II. Celkem tyto výdaje činily 4 555 tis. Kč (z toho podíl EU 3 872 tis. Kč). Důvody nízkého čerpání rozpočtu jsou uvedeny na str. 36 – 37.

Národní fond Ministerstva financí zastává funkci Platebního a Certifikačního orgánu. Spravuje a metodicky řídí toky finančních prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci 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. 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. Odpovídá za jeho datovou komunikaci s Monitorovacím systémem strukturálních fondů MMR. V souvislosti s uvedenými činnostmi byly z rozpočtu MF předfinancovány výdaje spolufinancované z OP TP v celkové výši 34 588 tis. Kč, z toho osobní a související výdaje představovaly 27 537 tis. Kč (z toho podíl EU 23 406 tis. Kč). Působnost Národního fondu zajišťovalo 38 zaměstnanců v průměrném přepočteném počtu. Výdaje spolufinancované z projektu zaměřeného na vzdělávání činily celkem 3 365 tis. Kč (z toho podíl EU 2 853 tis. Kč). V roce 2013 se zaměstnanci Národního fondu zúčastnily 75 individuálních vzdělávacích akcí v zahraničí a 1 tuzemské hromadné akce. Výdaje za údržbu, systémovou podporu a vývoj informačního systému Viola činily 3 686 tis. Kč (podíl EU 3 133 tis. Kč). Nevyčerpané prostředky se týkaly zejména osobních výdajů.

Náplní projektu *Zabezpečení a stabilizace administrativní kapacity Centrálního kontaktního bodu (CKB) AFKOS* (boj proti podvodům v oblasti finanční a administrativně správní) jsou platby výdajů za tarifní platy zaměstnanců CKB AFCOS a zavedení stabilizačních finančních příspěvků a odměn za vyčerpání alokace pro zaměstnance zapojené do implementace prostředků EU. Projekt je realizován Ministerstvem financí a byl zpracován pro 4,69 přepočtených pracovních úvazků (6 funkčních míst, tj. nepřepočtených pracovních úvazků). Projekt je nastaven v souladu s Metodikou finančního ohodnocení zaměstnanců implementujících Národní strategický referenční rámec v programovém období 2007 – 2013, která byla schválena usnesením vlády č. 1332/2009. Doba realizace projektu je od 1. 1. 2012 – 30. 6. 2015. Realizované výdaje v celkové výši 3 631 tis. Kč (z toho podíl EU 3 087 tis. Kč) se týkaly výhradně platů zaměstnanců (2 690 tis. Kč), souvisejícího pojistného a přidělu FKSP.

Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2013						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
OP LZZ celkem	601	3 396	3 997	601	3 052	3 653	4 682	26 495	31 177
v tom projekty:									
Realizační studie KDP (MF)			0			0	3 780	21 422	25 202
Procesní řízení v Celní správě	601	3 396	3 997	601	3 052	3 653	902	5 074	5 976

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2013		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP LZZ celkem	5 283	29 547	34 830	2 144	12 135	14 279
v tom projekty:						
Realizační studie KDP (MF)	3 780	21 422	25 202	1 520	8 600	10 120
Procesní řízení v Celní správě	1 503	8 126	9 629	624	3 535	4 159

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2013 v tis. Kč		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP LZZ celkem	356,7	397,6	390,9	40,6	41,1	41,0	3 139	17 412	20 551
v tom projekty:									
Realizační studie KDP (MF)				40,2	40,1	40,2	2 260	12 822	15 082
Procesní řízení v Celní správě	103,8	115,8	113,9	41,5	43,5	43,2	879	4 590	5 469

Realizace projektu *Příprava realizační studie reformy kontrolních a dohledových procesů (KDP)* byla prvním krokem zásadní reformy KDP v resortu MF, jejímž cílem je zvýšení efektivity a kvality těchto procesů v rámci Celní správy, Ministerstva financí a Finanční správy. Reforma kontrolních a dohledových procesů v resortu MF bezprostředně navazuje na Studii proveditelnosti jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů (JIM) a usnesení vlády o JIM. Vzhledem k tomu, že Projekt JIM řeší primárně problematiku kompetencí přímo souvisejících s výběrem příjmu do státního rozpočtu, jejichž výkon přejde na budoucí soustavu orgánů JIM, a nezabývá se ostatními kompetencemi současné daňové správy, celní správy a MF, bylo institucionální řešení těchto kompetencí předmětem paralelní reformy. Cílem projektu bylo vytvořit Strategii Reformy kontrolních a dohledových procesů (RKDP), definovat budoucí procesy a organizační strukturu orgánů vykonávajících kontrolní a dohledové procesy, provést posouzení reformy z ekonomického hlediska, z hlediska legislativy a z hlediska ICT a zpracovat plán implementace navrhovaných změn. Financování tohoto projektu bylo v roce 2013 zabezpečeno pouze z nároků z nespotřebovaných výdajů v minulých letech. K 31. 12. 2013 bylo za osobní výdaje uhrazeno 1 449 tis. Kč, z toho podíl EU činí 1 231 tis. Kč a za poradenské služby společnosti PWC 8 671 tis. Kč (podíl EU 7 369 tis. Kč). Projekt byl ukončen k 31. 8. 2013.

Cílem projektu *Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR* bylo zavedení systému strategického plánování, zlepšení kvality řízení a managementu Celní správy a implementace systému procesního řízení včetně systematického vzdělávání zaměstnanců Celní správy. Realizace byla stanovena na období od 1. 4. 2011 – 31. 8. 2013. Z celkového rozpočtu na rok 2013 ve výši 9 629 tis. Kč (tj. včetně uvolněných nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 5 976 tis. Kč) bylo k 31. 12. 2013 vyčerpano 4 159 tis. Kč. V rámci běžných výdajů ve výši 2 625 tis. Kč

(podíl EU 2 231 tis. Kč) byla hrazena administrace projektu a další klíčové aktivity včetně publicity projektu a poradenství v oblasti měření výkonnosti. V kapitálových výdajích bylo čerpáno 1 534 tis. Kč na implementaci nástroje na podporu řízení nákladů podle metody ABC a na nákup licencí ARIS spojených s opčním právem. Čerpání neodpovídalo rozpočtu, který byl stanoven na základě Žádosti o finanční podporu. Ve skutečnosti byla dosažena úspora v rámci výběrového řízení na dodavatele prací. Nízké čerpání rozpočtu ovlivnily dále minimální osobní výdaje, neboť většina členů realizačního týmu měla práci na projektu v pracovní náplni a nebylo nutné uzavírat dohody o pracovní činnosti.

Integrovaný operační program

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2013						Uvolněné nároky z nepotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
IOP celkem (projekt e-Customs GŘC)	3 436	19 467	22 903	3 436	19 467	22 903	3 934	24 867	28 801

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2013		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
IOP celkem (projekt e-Customs GŘC)	7 370	44 334	51 704	4 401	24 940	29 341

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celk. rozpočtu 2013 v tis. Kč		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
IOP celkem (projekt e-Customs GŘC)	128,1	128,1	128,1	59,7	56,3	56,7	2 969	19 394	22 363

Předmětem projektu *Zavedení e-Customs - elektronické a harmonizované celnictví* v EU je vývoj a nasazení do provozu 12 systémů celního řízení a na něj navazujících aktivit (systém COPIS, ICS/AIS, SEAP, Single Window, Centrální registr subjektů, Číselníkový řetězec, Integrační server, Seznam celních útvarů, Modul exekucí a dražeb, Zjednodušené postupy a povolení, Evidence globálních záruk, Elektronické vyhodnocování zboží). Dalšími cíli je zajištění podávání 100% celních prohlášení v elektronické formě, zefektivnění práce celní správy, snížení administrativní zátěže celních deklarantů a integrace systémů CS pro umožnění realizace projektů navazujících na celoevropské iniciativy. Celkové výdaje v roce 2013 ve výši 29 341 tis. Kč zahrnovaly kapitálové výdaje ve výši 27 152 tis. Kč (podíl EU 23 080 tis. Kč), z toho za pořízení SW, tj. za vývoj aplikací pro ICS (Import Control Systém), Rozvoj systému MED (Modul exekucí a dražeb), Rozvoj systému Centrální registr subjektů, Vývoj ASEO/ZJP (Zjednodušené postupy a povolení), Vývoj GLZ (Globální záruky) bylo čerpáno celkem 17 568 tis. Kč. Dále byl z kapitálových výdajů hrazen nákup hardwaru, tj. 2 servery, rozšiřující komponenty stávajícího diskového pole a servery pro IC v celkové výši 9 584 tis. Kč. Běžné výdaje činily 2 189 tis. Kč (podíl EU 1 861 tis. Kč), z toho na platby za

práci provedenou na administrativní zajištění projektu bylo čerpáno 986 tis. Kč. Na základě dohod o pracovní činnosti uzavřených na období od ledna do prosince 2013 byly vyplaceny mzdy, včetně pojistného, zdravotního a sociálního zabezpečení, v celkové výši 1 203 tis. Kč. Ke dni 31. 8. 2013 byla úspěšně ukončena IV. etapa projektu, plánované finanční prostředky byly uhrazeny, některé dílčí dodávky realizované v průběhu III. čtvrtletí byly finančně vypořádány až na začátku IV. čtvrtletí 2013. Realizace dalších dílčích projektů, např. Vývoje SEAP a Integrovaného serveru se zpozdila z důvodu komplikací vzniklých v průběhu výběrových řízení, během nichž došlo k podání námitek neúspěšných uchazečů. V nižším poměrném čerpání operačního programu IOP se rovněž projevovalo postupné schvalování změnových opatření v rámci dílčích částí projektu (navýšení DPH, využití úspor) zprostředkujícím subjektem MV. Zprostředkující subjekt – MV OSF/Řídící orgán – MMR schválil prodloužení realizace projektu do 31. 7. 2014 (6. etapa s finančním krytím ze vzniklých nároků z nespotřebovaných výdajů).

Komunitární programy

Usnesením vlády č. 851/2009 bylo schváleno financování činností auditního orgánu v rámci rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady o zřízení jednotlivých fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků na období let 2007 až 2013 z technické pomoci jednotlivých ročních programů formou rozpočtových opatření ve výši 3 mil. Kč za rok z rozpočtu Ministerstva vnitra do kapitoly 312 – MF. Auditní orgán MF zajišťuje auditní činnosti pro čtyři fondy obecného programu Solidarita a řízení migračních toků.

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2013						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
Solidarita a řízení migračních toků celkem	0	0	0	0	3 000	3 000	0	554	554
Evropský uprchlický fond					390	390		554	554
Evropský návratový fond					540	540			
Fond vnějších hranic					990	990			
Evropský integrační fond					1 080	1 080			

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31. 12. 2013		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
Solidarita a řízení migračních toků celkem	0	3 554	3 554	0	2 410	2 410
Evropský uprchlický fond		944	944		617	617
Evropský návratový fond		540	540		371	371
Fond vnějších hranic		990	990		680	680
Evropský integrační fond		1 080	1 080		742	742

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2013 v tis. Kč		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
Solidarita a řízení migračních toků celkem		80,3	80,3		67,8	67,8		1 144	1 144
Evropský uprchlický fond		158,3	158,3		65,4	65,4		326	326
Evropský návratový fond		68,7	68,7		68,7	68,7		169	169
Fond vnějších hranic		68,7	68,7		68,7	68,7		310	310
Evropský integrační fond		68,7	68,7		68,7	68,7		338	338

Rozpočet byl určen na platy 3 zaměstnanců Auditního orgánu MF, související pojistné a příděl FKSP a dále na odborné poradenství na základě smluv uzavřených dle potřeb, na cestovné zaměstnanců spojené s účastí na informačních seminářích a výměnách zkušeností mezi členskými státy EU a na školení a vzdělávání. Ve skutečnosti byly čerpány pouze osobní výdaje (výdaje na platy zaměstnanců, pojistné a příděl FKSP) ve výši 2 410 tis. Kč (100 % financování z EU).

Komunitární a jiné programy spolufinancované z rozpočtu EU zálohově

Generální ředitelství cel realizovalo projekty, na které obdrželo z rozpočtu EU do svého rezervního fondu resp. na příjmový účet zálohu, která je předmětem následného vyúčtování. Takto přijaté prostředky jsou zapojeny do financování výdajů formou povoleného překročení rozpočtu výdajů. Jednalo se o následující projekty:

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2013						Mimorozpočtové zdroje (prostředky z EU)		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
HERCULE II				683	344	1 027		338	338
CUSTOMS 2013				0	0	0		7 500	7 500
PERICLES				114	0	114		592	592

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31. 12. 2013		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
HERCULE II	683	682	1 365	673	672	1 345
CUSTOMS 2013	0	7 500	7 500	0	7 043	7 043
PERICLES	114	592	706	112	482	594

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2013 v tis. Kč		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
HERCULE II	98,5	195,5	131,0	98,5	98,6	98,5	10	10	20
CUSTOMS 2013					93,9	93,9	0	457	457
PERICLES	98,3		520,6	98,3	81,3	84,1	2	110	112

Projekt **CUSTOMS 2013** je 100 % financován z rozpočtu EU. Celkové výdaje činily 7 043 tis. Kč. Nejvyšší objem finančních prostředků, tj. 6 440 tis. Kč, byl čerpán na zahraniční cestovné. V rámci programu byly dále realizovány dvě akce. Akce ASEM (Expertní zasedání Asia – Europe Meeting) - jedná se o politické seskupení sdružující státy EU a Asie, jehož hlavním cílem bylo projednání společného postupu v oblasti usnadnění mezinárodního obchodu. Akce SAMANCTA byl workshop pro členské země EU, jehož cílem bylo zlepšení spolupráce a komunikace mezi Centrálními koordinačními jednotkami a ostatními jednotkami přímo koordinujícími vzájemnou pomoc a výměnu informací. Při realizaci těchto akcí bylo čerpáno 572 tis. Kč na služby spojené s jejich zajištěním a 31 tis. Kč na nákup věcných darů ve formě konferenčních balíčků. Prostředky budou vyúčtovány k 31. 3. 2014 s ukončením rozpočtového roku EU.

Projekt **HERCULE II** (grantová dohoda č. OLAF/2013/D5/004) je financován z 50 % z vlastních prostředků a z 50 % ze zdrojů EK. Cílem projektu bylo pořízení speciálního technického prostředku CEDAR Cambridge Series III Forensic System pro čištění a úpravu audio nahrávek pro operativně pátrací činnost. V průběhu roku 2013 bylo ve prospěch tohoto projektu přesunuto 344 tis. Kč z rozpočtu EU programu OPLZZ. Výdaje činily 1 344 tis. Kč, tj. 98,5 % celkového rozpočtu 1 364 tis. Kč. Prostředky EU budou vyúčtovány v závěrečné zprávě úřadu OLAF. Termín předložení zprávy byl 31. 12. 2014. Po odsouhlasení závěrečné zprávy úřadem OLAF bude provedena závěrečná platba EK.

Projekt **PERICLES** (grantová dohoda č. OLAF/2012/D5/028) je financován 20 % z vlastních prostředků a 80 % ze zdrojů EK. Cílem projektu je zvýšení účinnosti kontrolní činnosti mobilních skupin ve spolupráci s útvary pátrání v oblasti boje proti pašování tabáku a tabákových výrobků. Z celkových výdajů ve výši 594 tis. Kč bylo použito 535 tis. Kč na tuzemské cestovné a 59 tis. Kč na školení, vzdělávání a ostatní. Prostředky EU byly vyúčtovány v závěrečné zprávě úřadu OLAF v říjnu 2013. Po odsouhlasení závěrečné zprávy úřadem OLAF bude provedena závěrečná platba EK.

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

Česká republika je na základě podepsaných memorand o porozumění mezi ČR a zeměmi EHP a Norskem příjemcem pomoci z finančních mechanismů (FM EHP/ Norsko 2009 - 2014, resp. FM II), jejichž prostřednictvím přispívají Norsko, Island a Lichtenštejnsko ekonomicky slabším zemím EHP na zmírnění hospodářských a sociálních rozdílů. Ministerstvo financí zajišťuje výkon Národního kontaktního místa (NKM) pro finanční mechanismy, které koordinuje implementaci FM v ČR a v souvislosti s tím čerpá prostředky z individuálního projektu Technická asistence pro NKM. Dále čerpá prostředky z projektu na administrativní podporu zprostředkovatele celkem 10 programů.

Z FM II jsou hrazeny předfinancované výdaje ve 100 % výši. Cílem těchto projektů je zajistit celkovou informovanost o Finančních mechanismech v ČR, jejich efektivní implementaci, podporu při administraci a koordinaci projektů schválených pro udělení grantu. Ve schváleném rozpočtu na rok 2013 byly dále zajištěny prostředky na předfinancování výdajů v projektu zaměřeném na protikorupční opatření a praní špinavých peněz s 80 % spolufinancováním z finančních mechanismů.

Schválený rozpočet Ministerstva financí na výdaje spolufinancované z FM II v celkové výši 57 111 tis. Kč (z toho podíl FM 54 036 tis. Kč) nebyl upraven. Na úhradu výdajů byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech celkem ve výši 6 852 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu ve výši 63 963 tis. Kč bylo vyčerpáno 11 994 tis. Kč. Tato částka zahrnuje platy 9 pracovníků MF, kteří zajišťovali výkon Národního kontaktního místa a zprostředkovatele programů a motivace a stabilizace dalších 4 zaměstnanců MF, kteří se podíleli na přípravě a implementaci FM EHP/Norska. Včetně souvisejícího pojistného a přidělu FKSP tyto výdaje činily 9 219 tis. Kč. Dále byly proplaceny služby spojené s implementací FM (1 458 tis. Kč), cestovné (715 tis. Kč) materiálové výdaje (38 tis. Kč). Kapitálové výdaje za programové vybavení činily 304 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 51 968 tis. Kč, z toho 20 500 tis. Kč bylo určeno na nový projekt zaměřený na protikorupční opatření. Výdaje za pořízení programového vybavení byly ve srovnání s rozpočtem nižší o 1 274 tis. Kč. V oblasti osobních výdajů zůstalo nevyčerpáno 2 624 tis. Kč. Důvody nízkého čerpání prostředků v jednotlivých projektech jsou uvedeny na str. 37.

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* (CH) zaměřeného na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rozšířené Evropské unii. Schválený rozpočet MF na rok 2013 obsahoval prostředky na výdaje spolufinancované z 85 % z *Fondu technické asistence pro Národní koordinační jednotku*, a to v celkové výši 7 740 tis. Kč, z toho činil podíl CH 6 579 tis. Kč. Na výdaje spolufinancované z *Fondu partnerství* bylo určeno 16 007 tis. Kč (specifická forma grantové pomoci), z toho podíl CH činil 13 606 tis. Kč. Rozpočet byl posílen o uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech ve výši 1 401 tis. Kč. Skutečné výdaje k 31. 12. 2013 činily celkem 18 049 tis. Kč (z toho by mělo být zpět do rozpočtu proplaceno 15 471 tis. Kč). Nevyčerpáno zůstalo 7 099 tis. Kč. Prostředky byly použity zejména na úhradu grantů v celkové výši 16 743 tis. Kč. Jednalo se o 13 zálohových, 18 průběžných a 8 závěrečných plateb na jednotlivé realizované projekty. Příjemci byly 2 zájmová sdružení, 10 obecně prospěšných společností, 10 občanských sdružení, 1 veřejná výzkumná instituce, 1 církevní právní osoba, 2 veřejné školy, 1 kraj, 1 družstvo, 1 svazek obcí, 1 obec, 1 asociace, 2 příspěvkové organizace a další neziskové subjekty. Dále se jednalo zejména o výdaje za služby technické asistence ve výši 1 072 tis. Kč (z rozpočtu na tyto služby nebylo vyčerpáno 4 828 tis. Kč – viz str. 37).

- Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem – schválený rozpočet ve výši 2 393 042 tis. Kč byl upraven na 4 439 052 tis. Kč, celkový objem disponibilních prostředků určených na programy reprodukce majetku představoval 5 531 928 tis. Kč. Z této částky bylo k 31. 12. 2013 vyčerpáno 3 338 697 tis. Kč, tj. 75,2 % rozpočtu a 60,4 % celkového rozpočtu. Podrobnému popisu čerpání prostředků v programech vedených v informačním systému Správa majetku ve vlastnictví státu (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 2013 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (13,3 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vyšší čerpání ve 4. čtvrtletí (43,4 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2013 je uveden v příloze č. 4.

Příčina nerovnoměrného čerpání celkových výdajů je jednak v oblasti *běžných výdajů*, které jsou v 1. čtvrtletí vždy nižší o platy zaměstnanců a související pojistné za jeden měsíc vzhledem k výplatě mezd za březen realizované až ve 2. čtvrtletí. Skutečné běžné výdaje v 1. čtvrtletí 2013 představovaly 16,3 % celkových běžných výdajů. Naopak ve 4. čtvrtletí představovaly běžné výdaje 34,5 % celkových běžných výdajů mj. proto, že v tomto období jsou vykázané prostředky na platy a pojistné za 4 měsíce (září – prosinec). Vliv čerpání osobních výdajů na rovnoměrnost čerpání výdajů je značný, neboť mzdové výdaje a související pojistné a příděl FKSP v roce 2013 představovaly 71,8 % běžných výdajů a 57 % celkových výdajů. Prostředky určené 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.

Nízké čerpání rozpočtu v průběhu roku a kumulace do závěru roku je vykázána každoročně u *kapitálových výdajů*. Projevuje se zde především průběh řízení při zadávání veřejných zakázek. U akcí stavebního charakteru závisí vývoj čerpání mj. na klimatických podmínkách. U nákupu speciální techniky pro celní správu je termín dodání a tedy i platby ovlivněn navíc složitým schvalovacím řízením v režimu utajení, zvláštními výrobními postupy a dodacími lhůtami. Vysoký %-ní podíl čerpání kapitálových výdajů ve 4. čtvrtletí loňského roku se týká všech organizačních složek státu. U Ministerstva financí bylo ve 4. čtvrtletí 2013 hrazeno 81,9 % celkových kapitálových výdajů. Hlavním důvodem byl nákup akcií v hodnotě 2 073 837 tis. Kč (zvýšení majetkové účasti státu ve společnostech Kongresové centrum Praha, a.s. a Výzkumný a zkušební letecký ústav, a.s. viz část 3.3.2.) v závěru roku. Z rozpočtu Generálního finančního ředitelství byly v 1. čtvrtletí 2013 čerpány prostředky pouze na výdaje vyplývající z již uzavřených smluv. V průběhu roku byly vypisovány veřejné zakázky, jejichž realizace a platby se vzhledem k jejich rozsahu a procesu výběru dodavatele koncentrovaly do 4. čtvrtletí roku 2013 (73,1 % celkových kapitálových výdajů). Výrazně vyšší čerpání výdajů GFŘ v závěru roku ovlivňuje každým rokem i zajištění investiční vybavenosti po dokončení rekonstrukcí budov a po vyhodnocení průběhu čerpání a potřeb Finanční správy. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových odůvodňuje nízké čerpání kapitálových výdajů v průběhu roku a soustředěním výdajů do posledního čtvrtletí nejen průběhem některých výběrových řízení, ale také harmonogramem plnění příslušných etap rozvoje informačních systémů, z čehož vyplývá, že se nejedná o pravidelné platby. Kapitálové prostředky u KFA byly čerpány ve 4. čtvrtletí pouze na kancelářské vybavení (nákup multifunkčních stojů) a nákup nehmotného investičního majetku, neboť v průběhu roku nebyla v rámci centralizovaného zadávání veřejných zakázek dokončena ani jedna zakázka na nákup ICT vybavení a nerealizoval se vývoj informačního systému spisové služby (posun do roku 2014).

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

v %

Organizační složka státu	rok 2012			rok 2013		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
Ministerstvo financí						
běžné výdaje	19,7	11,0	69,3	40,8	23,1	36,1
kapitálové výdaje	47,8	20,8	31,4	7,1	11,0	81,9
Celkem	23,7	12,4	63,9	22,7	16,6	60,7
Generální finanční ředitelství						
běžné výdaje	40,8	23,9	35,3	40,1	25,0	34,9
kapitálové výdaje	14,5	16,0	69,5	12,9	13,9	73,2
Celkem	37,4	22,9	39,7	37,0	23,7	39,3
Generální ředitelství cel						
běžné výdaje	42,1	23,7	34,2	42,0	25,3	32,7
kapitálové výdaje	34,8	6,0	59,2	30,4	14,2	55,4
Celkem	41,6	22,8	35,8	41,3	24,6	34,1
ÚZSVM						
běžné výdaje	40,6	24,2	35,2	40,7	24,7	34,6
kapitálové výdaje	26,3	17,3	56,4	20,2	10,7	69,1
Celkem	39,3	23,6	37,1	39,5	23,9	36,6
Kancelář finančního arbitra						
běžné výdaje	35,7	24,9	39,4	37,6	23,9	38,5
kapitálové výdaje	42,7	0	57,3	0	0	100,0
Celkem	35,8	24,6	39,6	36,3	23,0	40,7
KAPITOLA 312 - MF						
běžné výdaje	36,0	20,6	43,4	40,7	24,8	34,5
kapitálové výdaje	28,0	16,6	55,4	10,3	11,9	77,8
Celkem	35,1	20,2	44,7	34,5	22,1	43,4

Přehled nákladovosti hospodaření kapitoly 312 – MF a jednotlivých organizačních složek státu v letech 2009 – 2013, měřené průměrnými výdaji na 1 zaměstnance a výdaji na 100 Kč realizovaných příjmů je uveden v přílohách č. 5 (kapitola) a 5 a) – 5 e) za jednotlivé OSS. Tyto přílohy obsahují i údaje o vývoji efektivnosti činnosti organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2009 - 2013 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 2013 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 1,67 % vyšší než v roce 2012. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2013 činily 39,92 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2012 o 0,46 Kč. Hodnocení efektivnosti poměrovými ukazateli je problematické, neboť rozhodující část příjmů - daňové příjmy je závislá na politických rozhodnutích, stavu ekonomiky a změnách legislativy. Objem výdajů v jednotlivých letech ovlivňuje realizace nových velkých projektů jako je např. příprava Jednoho inkasního místa a případné mimořádné výdaje, kterými byly v roce 2013 nákupy akcií společností Kongresové centrum Praha, a.s., Výzkumný a zkušební letecký ústav, a.s. a Explosia a.s. v celkové výši 2 323 837 tis. Kč a v roce 2012 náhrada škody investiční společnosti AKRO, a.s. ve výši 2 080 477 tis. Kč. Po odpočtu uvedených mimořádných výdajů (nákupu akcií v roce 2013 a náhrady škody spol. AKRO v roce 2012) byly v roce 2012 realizovány příjmy na 1 Kč výdajů ve výši 44,43 Kč a v roce 2013 ve výši

45,27 Kč, tj. v meziročním srovnání o 0,84 Kč více než v roce 2012. Při přepočtu příjmů na 1 zaměstnance se promítá i vliv meziročního zvýšení počtu zaměstnanců o 293 pracovníků proti roku 2012 (důvodem je centralizace auditní činnosti na MF a reorganizace Finanční správy v rámci Projektu Jednoho inkasního místa).

Celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance byly v roce 2013 vyšší proti roku 2012 o 0,47 %. Po odpočtu výše uvedených mimořádných výdajů (tj. náhrady škody v roce 2012 a nákupu akcií v roce 2013) z celkových výdajů, byly takto upravené výdaje přepočtené na 1 zaměstnance v roce 2013 nižší než v roce 2012 o 0,22 % (o 1 573 Kč). *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2013 činily 2,50 Kč, což znamená snížení proti roku 2012 o 3 haléře (bez vlivu výše uvedených mimořádných výdajů v letech 2012 a 2013 byly výdaje na 100 Kč příjmů v roce 2013 nižší o 4 hal.). Běžné výdaje na 1 zaměstnance v meziročním srovnání vykazují snížení výdajů v roce 2013 o 22,27 % (o 72 132 Kč), po vyloučení mimořádné náhrady škody společnosti AKRO, a.s. v roce 2012 jsou běžné výdaje na 1 zaměstnance v roce 2013 vyšší o 2,9 % především z důvodu zvýšení mzdových a souvisejících výdajů (pojistné a příděl FKSP) o 3,4 % .

V souvislosti s uvedenými ukazateli je nutné uvést, 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 cenové vlivy.

4. Majetkové účasti státu

Ministerstvo financí nabylo do správy majetkové účasti státu v rámci výkonu působnosti v oblasti *privatizace majetku státu*. Informace o stavu a použití privatizačních prostředků vedených na zvláštních účtech uvádí Ministerstvo financí v samostatné části Státního závěrečného účtu České republiky za rok 2013. Majetkové účasti náležící do správy MF jsou zařazeny do *kapitoly 397 – Správa státních finančních aktiv*. Jejich řízení, hospodaření, výkon akcionářských práv a ostatní podrobné informace jsou podrobně popsány v samostatném oddílu Státního závěrečného účtu.

5. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2013

5. 1. Vnější kontroly

Nejvyšší kontrolní úřad zahájil v souladu s plánem kontrolní činnosti na rok 2013 v resortu MF celkem 9 kontrolních akcí. Z toho 5 kontrol bylo zaměřeno na správu příjmů plynoucích do státního rozpočtu prostřednictvím kapitoly 312 – MF resp. na vynakládání prostředků rozpočtovaných v kapitole 312 – MF. K 31. 12. 2013 byl schválen kontrolní závěr pouze u akce č. 13/15 – *Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně* (kontrolní závěr schválen 14. 10. 2013 a je publikován ve Věstníku NKÚ č. 4/2013). Tato kontrolní akce byla provedena v období od dubna do července 2013 a byla zaměřena na období od počátku roku

2011 do 1. čtvrtletí 2013, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo následující. Kontrolovanými osobami byly Ministerstvo financí a Generální finanční ředitelství. Cílem této kontrolní akce bylo prověřit plnění a účinnost opatření k odstranění nedostatků zjištěných při správě odvodů za porušení rozpočtové kázně. NKÚ kontrolou zjistil, že procentní podíl prominutí vyměřených odvodů a penále se proti předchozí kontrolní akci č. 10/08 snížil z 90 % na 73 % vyměřeného odvodu a penále. Celý systém odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně však dle vyjádření NKÚ zůstává stále administrativně velmi náročný a zatěžující nejen státní správu, ale i samotné příjemce dotací. Stále vysoké procento prominutého objemu odvodů a penále svědčí o tom, že je nutné přehodnotit sankční ustanovení v zákoně č. 218/2000 Sb. a zároveň precizněji rozlišit závažnost pochybení a přesněji definovat důvody pro prominutí sankcí.

Další kontrolní akce nebyly do konce roku 2013 uzavřeny. Jednalo se o tyto kontrolní akce:

č. 13/26 – *Správa peněžitých plnění ukládaných správními úřady a předávaných k vymáhání celním orgánům (tzv. dělená správa)* s časovým plánem od června 2013 do března 2014. Kontrolovanými osobami jsou Generální ředitelství cel a 6 Celních úřadů.

č. 13/34 – *Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných organizačních složek* (časový plán 09/2013 – 05/2014). Kontrolovanou osobou je v resortu MF Generální ředitelství cel.

č. 13/34 – *Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných organizačních složek* (časový plán 09/2013 – 05/2014). Kontrolovanou osobou je v resortu MF Generální ředitelství cel.

č. 13/35 – *Příjmy státního rozpočtu související s provozováním loterií a jiných podobných her* (časový plán 10/2013 – 07/2014). Kontrolovanými osobami jsou Generální finanční ředitelství, 6 finančních úřadů včetně Specializovaného finančního úřadu a Ministerstvo financí.

č. 13/37 – *Peněžní prostředky určené na realizaci programu švýcarsko-české spolupráce na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci rozšířené Evropské unie* (časový plán 11/2013 – 07/2014). Kontrolovanou osobou v resortu MF je Ministerstvo financí.

Předmětem dalších 4 kontrolních akcí v resortu MF nebylo hospodaření s rozpočtovými prostředky kapitoly 312 – MF. Jednalo se o akce č. 13/02 – *Daňové nedoplatky spravované finančními úřady* (kontrolovanými osobami byly Generální finanční ředitelství a 5 finančních úřadů), č. 13/10 – *Zahraniční pohledávky České republiky ve správě Ministerstva financí* (kontrolovanou osobou bylo Ministerstvo financí), č. 13/18 – *Peněžní prostředky poskytnuté Exportní garanční a pojišťovací společnosti, a.s. a České exportní bance, a.s., ze státního rozpočtu, záruky státu za závazky z pojištění vývozních úvěrových rizik a výkon akcionářských práv státu u Exportní garanční a pojišťovací společnosti, a.s.* (kontrolovanou osobou je Ministerstvo financí a č. 13/40 – *Hospodaření s nemovitým majetkem a peněžními prostředky státu v souvislosti s užíváním nemovitého majetku vybranými organizačními složkami státu* (kontrolovanou osobou je Ministerstvo financí).

Odbor kontroly Ministerstva financí v průběhu roku 2013 nerealizoval žádnou veřejnoprávní kontrolu v organizačních složkách státu financovaných z kapitoly 312 – Ministerstvo financí.

Dále provedly příslušné orgány u jednotlivých organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 – MF kontroly, které byly zaměřeny na plnění povinností v oblasti veřejného zdravotního, nemocenského a důchodového pojištění, výběr správních poplatků a hospodaření s majetkem.

5.2. Vnitřní kontroly

Podle plánu auditu na rok 2013 provedlo oddělení interního auditu Ministerstva financí celkem 19 auditů, z toho 12 řádných a 7 následných. Řádné audity byly zaměřeny zejména na systémové prověření dodržování základních povinností zaměstnanců ministerstva v oblasti podnikání a členství v řídicích nebo kontrolních orgánech právnických osob provozujících podnikatelskou činnost, vyhodnocování ekonomických výsledků provozu zákonného pojištění odpovědnosti za škodu při pracovních úrazech, evidenci a zajištění vymáhání škod způsobených zaměstnanci, ochranu majetkových zájmů v návaznosti na ochranu osobních práv zaměstnanců, předávání a ukládání dokumentů do správního archivu, hospodárnost a účelnost použití veřejných prostředků při zajišťování denního a periodického tisku, výkon funkce Národního kontaktního místa pro nástroj EK TAIEX (Technical assistance and Information Exchange), organizační zabezpečení účasti resortu ministerstva v systému pro mimosoudní řešení sporů na vnitřním trhu Evropského společenství (SOLVIT), proces vyřazování majetku, s nímž je ministerstvo příslušné hospodařit, nastavení systému a průběhu procesu odvolání proti rozhodnutí Regionální rady regionů soudržnosti o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně, systém a správnost čerpání nespotřebovaných finančních prostředků u jednotlivých akcí programů ministerstva a na účelnost a hospodárnost používání silničních motorových vozidel. K odstranění zjištěných nedostatků z provedených auditů byla dána doporučení s důrazem na posílení zejména kontrolních mechanismů, zvláště pak na důsledné dodržování obecně závazných a vnitřních předpisů. Identifikovaná významná rizika spočívala v neúplném vedení účetnictví účetní jednotky ministerstva při vyřazování majetku, nedostatečně systémově zajištěných postupech pro sledování nákupu a spotřeby pohonných hmot včetně nesystémově nastavené maximální výše spotřeby pohonných hmot. 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.

Následnými audity zaměřenými na ověření efektivnosti, účinnosti a adekvátnosti realizovaných nápravných opatření přijatých na základě již vykonaných auditů bylo zjištěno, že odstranění nedostatků jsou ve velmi významném počtu případů plněna, jsou adekvátní a účinná a vedou ke zlepšení účinnosti a efektivnosti operací v auditovaných oblastech a ke zlepšení shody s příslušnými zásadami a postupy. U následných auditů bylo však nově identifikováno riziko možného odvodu za porušení rozpočtové kázně zařazením a čerpáním finančních prostředků z chybně určených rozpočtových položek v oblasti nákupu SW vybavení.

Samostatné oddělení vnitřní kontroly Generálního finančního ředitelství provedlo v roce 2013 v rámci Finanční správy celkem 52 kontrol, které byly zaměřeny mj. na dodržování zásad, principů a postupů při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle obecně závazných právních předpisů a vnitřních norem, na dodržování zásad hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti smluvních vztahů v oblasti poskytování právních a poradenských služeb, na plnění protikorupčních opatření obsažených v Interním protikorupčním programu a na prověření oprávněnosti poskytování cestovních náhrad a jejich provázanost na evidenci o provozu služebních vozidel. V rámci provedených kontrol nebyla zjištěna závažná pochybení.

Ostatní orgány Finanční správy – finanční úřady a Odvolací finanční ředitelství provedly v roce 2013 u územních finančních orgánů celkem 240 vnitřních kontrol, jejichž cílem bylo, obdobně jako u Samostatného oddělení vnitřní kontroly GFŘ, plnění protikorupčních opatření a vykazování cestovních náhrad a jejich provázanost na evidenci o provozu služebních

vozidel. Předmětem dalších kontrol bylo prověřování postupů při převodu přeplatků na neregistrované účty v ADIS, kontrola vracení přeplatků na shodný účet u více daňových subjektů a vracení přeplatků na účet daňového subjektu na základě žádosti. Kontrolovány byly postupy při výběru hotovosti při vymáhání mimo pokladní hodiny a při výběru nedoplatků v hotovosti mimo budovu finančního orgánu. Prověřováno bylo používání služebních telefonů a vyúčtování soukromých hovorů, způsob inventarizace majetku a závazků a další oblasti. V rámci kontrol byla přijata opatření k odstranění nedostatků. Ve většině případů byly zjištěné nedostatky pouze formálního charakteru a náprava byla provedena přímo na místě již v průběhu kontroly. Jeden případ prověřovaný při kontrole vracení přeplatků na shodný účet u více daňových subjektů byl předán Policii ČR pro podezření ze spáchání trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby.

Finanční úřady provedly dále 2 kontroly na Generálním ředitelství cel zaměřené na výběr správních poplatků a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, při kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odbornými útvary GŘC bylo provedeno v roce 2013 celkem 15 tématických kontrol a dále 47 operativních kontrol na vybraných útvarech Generálního ředitelství cel a na celních úřadech. Celní úřady provedly ve svých útvarech 22 tematických a 17 operativních kontrol. Kontroly byly zaměřeny na vedení majetkových evidencí, správu skladové evidence zajištěného zboží a majetku státu, likvidaci zajištěného zboží a majetku státu, nakládání s nepotřebným funkčním majetkem, hospodaření a nakládání s výzbrojním materiálem, evidování omamných a psychotropních látek, vedení autoprovozu, dodržování zásad převozu finanční hotovosti a cenin, účetnictví, včetně oběhu a náležitostí účetních dokladů, dodržování systemizace služebních a pracovních míst, dodržování platové politiky Celní správy ČR, likvidaci peněžních nároků zaměstnanců, vedení evidence pokutových bloků, vedení evidence související s povinným značením lihu, vedení evidence nedoplatků a jejich vymáhání, stav pokladní hotovosti a vyúčtování cestovních výdajů a poskytování jejich náhrad zaměstnancům. Podle míry rizika, která byla přiřazena k jednotlivým výsledkům kontrol ve výše uvedených oblastech, byla většina kontrol shledána bez závad nebo pouze s drobnými nedostatky, které byly na místě nebo v krátkém časovém období odstraněny. Mezi závažnější nedostatky byly zařazeny nedostatky spočívající ve vyúčtování cestovních výdajů a poskytování jejich náhrad zaměstnancům, nedodržování stanovených zásad při převozu finanční hotovosti, vedení evidence související s povinným značením lihu a vedení evidence zajištěného zboží. Zjištěná pochybení byla odstraněna, projednána na poradách se zaměstnanci a zároveň byla přijata příslušná opatření. Vnitřní kontrolní činnost v Celní správě ČR byla zaměřena i do oblasti celních a daňových příjmů, tradičních vlastních zdrojů a dělené správy.

Specializované kontrolní orgány Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových realizovaly v roce 2013 celkem tři celorepublikové kontrolní akce, při kterých bylo na všech územních pracovištích ÚZSVM kontrolováno dodržování povinností stanovených obecně závaznými právními předpisy a vnitřními předpisy ÚZSVM v kontrolované oblasti. Jednalo se o kontrolu plnění závazných ukazatelů rozpočtu ÚZSVM včetně plnění dílčích rozpočtů na územních pracovištích, provádění změn rozpočtu a vynakládání finančních prostředků v souladu s přijatými rozpočtovými opatřeními. Při kontrole byly zjištěny pouze na jednom územním pracovišti nedostatky v oblasti náležitostí rozpočtových opatření, ke kterým byla přijata nápravná opatření. Druhá celorepubliková kontrola byla zaměřena na zadávání a realizaci veřejných zakázek, uzavírání smluv s dodavateli a postup ve fázi plnění veřejných zakázek. Kontrola nebyla do konce roku 2013 uzavřena (vyhodnocení výsledků nebylo

projednáno na poradě vedení Úřadu). Zjištěné nedostatky jsou formálního charakteru a týkají se většinou postupů při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla přijata nápravná opatření. Předmětem třetí kontroly byla práce se spisy obsahujícími dokumentaci k poskytnutým státním příspěvkům na individuální bytovou výstavbu (zjištění celkového počtu aktivních spisů, prověření časového sledu jednotlivých úkonů ve spisech IBV). Vzhledem k charakteru kontroly nebylo třeba nápravná opatření přijímat.

Dále bylo v roce 2013 realizováno 15 dílčích kontrolních akcí, zaměřených na prověření činnosti pouze vybraných vnitřních organizačních útvarů ÚZSVM a dalších 17 kontrol bylo provedeno operativně na základě požadavků ředitelů jednotlivých územních pracovišť ÚZSVM. Vedoucí pracovníci byli seznámeni se zjištěnými nedostatky a průběžně přijímali nápravná opatření.

Oddělením interního auditu ÚZSVM bylo provedeno 6 následných auditů, které se zabývaly účinností nápravných opatření přijatých k auditům provedeným v roce 2012. Nápravná opatření byla vyhodnocena u 2 auditů jako účinná, neboť ke dni následného auditu byly nedostatky zcela odstraněny. U zbylých 4 auditů byla vydána nová doporučení směřující ke změně vnitřních předpisů či metodických postupů.

6. Shrnutí základních informací

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2013 obsahoval příjmy a výdaje Ministerstva financí (ústředního orgánu), Generálního finančního ředitelství (Finanční správy), Generálního ředitelství cel (Celní správy), Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových a Kanceláře finančního arbitra. Rozpočet kapitoly 312 – MF neobsahoval žádné prostředky v souvislosti s hospodařením příspěvkových organizací ani žádné prostředky na dotace podnikatelským subjektům. Jediným subjektem, kterému byla poskytnuta dotace, byla Rada pro veřejný dohled nad auditem.

Celkové příjmy kapitoly činily 4 204 515 tis. Kč, tj. 125,7 % rozpočtu, z toho daňové příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 524 871 tis. Kč (102,3 % rozpočtu) a příjmy ze správních poplatků 121 651 tis. Kč (33,5 % rozpočtu). Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery činily 3 557 734 tis. Kč (144,2 % rozpočtu). V rámci nedaňových příjmů a přijatých transferů jsou obsaženy mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění převedené na příjmové účty organizačních složek státu kapitoly ve výši 13 270 tis. Kč k posílení rozpočtu kapitálových výdajů o 3 178 tis. Kč a běžných výdajů o 10 092 tis. Kč. Na vysokém plnění rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů (překročení rozpočtu o 1 090 084 tis. Kč) se podílel Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových příjmy z prodeje a pronájmu majetku státu a příjmy z titulu dědictví a propadnutí věcí ve prospěch státu. Ministerstvo financí vykázalo přeplnění rozpočtu vlivem vyšších příjmů ze splátek pohledávek převedených na MF pro zrušení ČKA. Mimořádným příjmem rozpočtu MF ve výši 158 479 tis. Kč byla úhrada pohledávky od správce konkursní podstaty Rodinné záložny, spořitelního a úvěrového družstva (agenda po zrušeném Zajišťovacím fondu družstevních záložen). Dalším mimořádným příjmem v roce 2013 ve výši 180 064 tis. Kč byly prostředky převedené na příjmový účet Ministerstva financí ze zvláštního účtu, na který byly ukládány v souvislosti s agendou restitučního zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd. Vratky nákladů řízení uhrazených v průběhu arbitrážních řízení z titulu údajného porušení dohod o ochraně a podpoře investic představovaly celkem 72 380 tis. Kč.

Generální finanční ředitelství vysoce překročilo rozpočet v oblasti přijatých sankčních plateb a Generální ředitelství cel u neinvestičních transferů ze zahraničí (podíl na vybraném clu od Celní správy Belgie). 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. Příjmy ze splátek pohledávek převzatých po ČKA představují splátky úvěrů poskytnutých na družstevní bytovou výstavbu a jejich výši ovlivňují mimořádné splátky, jejichž objem nelze předem stanovit (dopad mimořádné splátky na příjmy v daném roce a zároveň úbytek příjmů v budoucích letech). Příjmy ze sankčních plateb je problematické předikovat. Narozpočtování příjmů ve výši odpovídající příjmům v předchozích letech by mohlo ohrozit plnění stanovených úkolů, neboť ve smyslu § 25 odst. 1 c) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je organizační složka státu povinna při neplnění rozpočtovaných příjmů vázat prostředky státního rozpočtu určené na výdaje.

Celkové výdaje činily 18 902 561 tis. Kč, tj. 91,9 % rozpočtu po změnách. Po započtení výše uvedených mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotebovaných výdajů uvolněných v roce 2013 na úhradu výdajů ve výši 1 651 814 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 ve výši 901 tis. Kč představoval disponibilní objem prostředků na rok 2013 celkem 22 235 738 tis. Kč, nevyčerpano zůstalo 3 333 176 tis. Kč. Z rozpočtu na sociální dávky nebylo použito 329 402 tis. Kč. Nároky organizačních složek státu z nevyčerpaných výdajů v roce 2013 v souhrnu činí 3 003 774 tis. Kč.

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 59,2 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné, příděl FKSP a sociální dávky vykázané ve výši 11 197 469 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 3 900 861 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 20,7 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů včetně náhrad mezd v době nemoci) činily 3 773 442 tis. Kč, tj. 20,1 % celkových výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 3 338 697 tis. Kč, což představovalo 17,7 % celkových výdajů.

Celkové výdaje kapitoly 312 – MF byly v roce 2013 vyšší proti výdajům roku 2012 o 325 287 tis. Kč, tj. o 1,8 %. Běžné výdaje byly nižší o 1 474 666 tis. Kč (o 9 %). Tento výsledek je ovlivněn náhradou škody investiční společnosti AKRO, a.s. v roce 2012 ve výši 2 080 447 tis. Kč. Po vyloučení této mimořádné platby z objemu výdajů v roce 2012 byly běžné výdaje v roce 2013 proti roku 2012 vyšší o 605 781 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly v roce 2013 vyšší o 1 799 953 tis. Kč (o 85,7 %) Kč vlivem výdajů za nákup akcií Kongresového centra Praha, a.s., Výzkumného a zkušebního leteckého ústavu, a.s. a Explosie, a.s. v celkové hodnotě 2 323 837 tis. Kč. Kapitálové výdaje v rámci programů reprodukce majetku byly v roce 2013 nižší ve srovnání s rokem 2012 o 523 885 tis. Kč, tj. o 25 %.

Ing. Andrej B a b i š
I. místopředseda vlády a ministr financí