

**ČÁST I.**

**O MINISTERSTVU FINANCÍ,**

**ORGANIZAČNÍ SLOŽCE STÁTU**

**V KAPITOLE 312 STÁTNÍHO ROZPOČTU**

# 1. Hlavní činnosti ministerstva, zaměstnanci a majetek

Ministerstvo bylo jako ústřední orgán státní správy zřízeno zákonem ČNR č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kompetenční zákon“) – viz jeho § 1 bod 1. Organizační struktura ministerstva k 31. 12. 2006 je Přílohou č. 1 Roční zprávy.

## 1.1 Hlavní činnosti ministerstva

Hlavní činnosti Ministerstva financí vyplývají z jeho působnosti stanovené kompetenčním zákonem k 31. 12. 2006. Jsou to státní rozpočet, státní závěrečný účet, státní pokladna, finanční trh a ochrana zájmů spotřebitelů na finančním trhu s výjimkou dohledu nad kapitálovým trhem v rozsahu působnosti České národní banky, daně, poplatky a clo, finanční hospodaření, finanční kontrola, přezkoumávání hospodaření ÚSC, účetnictví, audit a daňové poradenství, věci devizové včetně pohledávek a závazků státu vůči zahraničí, ochrana zahraničních investic, tomboly, loterie a jiné podobné hry, hospodaření s majetkem státu, privatizace majetku státu, příspěvek ke stavebnímu spoření a státní příspěvek na penzijní připojištění, ceny, činnost zaměřená proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, posuzování dovozu subvencovaných výrobků včetně opatření na obranu proti dovozu těchto výrobků, zajišťování členství v mezinárodních finančních institucích a finančních orgánech OECD, EU a dalších mezinárodních hospodářských seskupeních (pokud toto členství nepřísluší výlučně ČNB), koordinace příjmu zahraniční pomoci. V okruhu uvedené působnosti Ministerstvo financí zkoumá společenskou problematiku, analyzuje dosahované výsledky a činí opatření k řešení aktuálních otázek. Zpracovává koncepce rozvoje svěřeného odvětví a pečuje o náležitou právní úpravu, včetně přípravy návrhů zákonů a jiných právních předpisů. Zabezpečuje v oblasti své působnosti mezinárodně smluvní agendu, mezistátní styky a mezinárodní spolupráci, plní úkoly vyplývající pro ČR z mezinárodních smluv a z členství v mezinárodních organizacích.

V souvislosti s členstvím ČR v Evropské unii mezi hlavní úkoly ministerstva v roce 2006 patřila aktualizace Konvergenčního programu České republiky, ve kterém jsou vytyčeny základní střednědobé fiskální cíle k dosažení udržitelných veřejných financí, vytvářející podmínky pro dlouhodobý ekonomický růst České republiky. Ministerstvo ve spolupráci s ČNB opět vyhodnotilo plnění maastrichtských konvergenčních kritérií a stupeň ekonomické sladění ČR s eurozónou. Spolupracovalo s Českou národní bankou rovněž při přípravě institucionálního zajištění zavedení eura v České republice.

Ministerstvo dokončilo proces zrušení Fondu národního majetku k 1. 1. 2006 a pokračovalo v realizaci privatizace majetku státu, mj. připravilo významnou privatizaci části akcií společnosti ČEZ, a.s., která bude realizována v roce 2007. Vstoupil v účinnost zákon o jednotném dozoru nad finančním trhem na základě kterého byly čtyři původní dohledové instituce integrovány do České národní banky. V této souvislosti se od 1. 4. 2006 ministerstvo stalo gestorem ochrany spotřebitele na finančním trhu.

V legislativní oblasti ministerstvo mj. spolupracovalo s Ministerstvem životního prostředí na ekologické daňové reformě, a to jednak po stránce koncepční, tak i ve formě zpracování návrhů zákonů o zdanění zemního plynu, elektřiny a pevných paliv. V oblasti regulace projektů Partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP) se ministerstvo podílelo na návrhu nového koncesního zákona a připravilo novelu souvisejících zákonů, které jsou účinné od poloviny roku 2006. Rovněž došlo k zásadní změně ve způsobu zdaňování, zavedení

společného zdanění manželů a nahrazení odčitatelných položek slevami na dani se výrazně promítlo především u rodin s dětmi s odlišnou výší příjmů a u skupin s nízkými a středními příjmy snížením daňové zátěže.

V roce 2006 pokračoval proces modernizace daňové a celní správy s cílem dosažení větší integrace a efektivity daňové a celní správy. V rámci těchto změn došlo k další reorganizaci daňové a celní správy a poklesu výkonných útvarů celní správy z 106 na 54 a ke zrušení 23 finančních úřadů. Počátkem února 2006 byly spuštěny nové internetové stránky české daňové správy a v červenci tzv. Daňový portál sloužící veřejnosti k elektronické komunikaci s daňovou správou a k získávání informací z daňového řízení. K významné změně došlo také v oblasti tzv. „dělené správy“, kdy došlo s účinností od počátku roku 2006 k převedení působnosti výkonu dělené správy na celní orgány, které tak zajišťují placení peněžitých plnění. Začátkem roku 2006 byl veřejnosti představen projekt ke zlepšení dobrovolného placení daní, tzv. „Daňová složenka“, jehož hlavním cílem bylo zbavit daňový subjekt povinnosti hradit manipulační poplatek za úhradu daní v hotovosti.

Z významných aktivit lze jmenovat zejména zpracování státního závěrečného účtu za rok 2005, příprava státního rozpočtu na rok 2007 a střednědobého výhledu na léta 2008 a 2009. Pokračovala příprava projektu Státní pokladny a řízení státního dluhu. Ministerstvo zajišťovalo členství České republiky v řadě mezinárodních finančních institucí a orgánů a plnilo úkoly, které z členství vyplývají. V oblasti finančních služeb Ministerstvo financí nadále aktivně působilo v řadě výborů a pracovních skupin Evropské Komise či Rady a řady dalších mezinárodních institucí. Ministerstvo financí zabezpečilo centrální harmonizaci a koordinaci finanční kontroly ve veřejné správě a o ročních výsledcích informovalo vládu České republiky a Poslaneckou sněmovnu Parlamentu ČR. Ministerstvo provádělo roční přezkoumání hospodaření krajů a hl. města Prahy.

## 1.2 Základní personální údaje

V roce 2006 mělo ministerstvo stanoven limit 1 327 zaměstnanců. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2006 činil 1 286 zaměstnanců

### 1. Členění zaměstnanců podle věku a pohlaví – stav k 31. 12. 2006

věk	muži	ženy	celkem	%
do 20 let	1	2	3	0,2
21 - 30 let	91	152	243	18,5
31 - 40 let	81	84	165	12,6
41 - 50 let	100	165	265	20,2
51 - 60 let	212	312	524	39,9
61 let a více	67	46	113	8,6
celkem	552	761	1 313	100,0
%	42,0	58,0	100,0	x

Tabulka 1 – vypracoval Personální odbor

2. Členění zaměstnanců podle vzdělání a pohlaví – stav k 31. 12. 2006

vzdělání dosažené	muži	ženy	celkem	%
základní	3	33	36	2,7
vyučen	29	26	55	4,2
střední odborné	0	0	0	0,0
úplné střední	7	51	58	4,4
úplné střední odborné	55	169	224	17,1
vyšší odborné	3	10	13	1,0
vysokoškolské	455	472	927	70,6
celkem	552	761	1 313	100,0

*Tabulka 2 – vypracoval Personální odbor*

3. Celkový údaj o průměrných platech

	celkem
průměrný hrubý měsíční plat (v Kč)	34 461

*Tabulka 3 – vypracoval Personální odbor*

4. Celkový údaj o vzniku a skončení pracovních a služebních poměrů zaměstnanců v roce 2006

	Počet
nástupy	183
odchody	144

*Tabulka 4 – vypracoval Personální odbor*

5. Trvání pracovního a služebního poměru zaměstnanců – stav k 31. 12. 2006

Doba trvání	Počet	%
do 5 let	585	44,6
do 10 let	311	23,7
do 15 let	268	20,4
do 20 let	37	2,8
nad 20 let	112	8,5
celkem	1 313	100,0

*Tabulka 5 – vypracoval Personální odbor*

## 6. Jazykové znalosti zaměstnanců

	Počty vybraných míst, pro které byl stanoven kvalifikační požadavek standardizované jazykové zkoušky, seřazených podle úrovně znalosti				Celkový počet stanovených požadavků na pracovní místa
	1. stupeň	2. stupeň	3. stupeň	4. stupeň	
celkem	0	206	49	0	255

Tabulka 6 – vypracoval Personální odbor

### 1.3 Údaje o majetku, pohledávkách a závazcích ministerstva

Ministerstvo je příslušné hospodařit s majetkem, který nabylo

- na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů (pozemky v majetku státu v Praze),
- na základě ústavního zákona č. 541/1992 Sb., o dělení majetku ČSFR,
- na základě zákona č. 364/2000 Sb., o zrušení Fondu dětí a mládeže, ve znění pozdějších předpisů,
- ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 178/2005 Sb. zrušením státních podniků nebo jiných státních organizací nebo s vyňatými částmi tohoto majetku, jakož i s majetkem, který na ministerstvo přejde z Pozemkového fondu,
- ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 178/2005 Sb. s majetkem určeným k privatizaci a majetkovými účastmi státu v obchodních společnostech, které nelze privatizovat podle rozhodnutí o privatizaci,
- ve smyslu § 7 odst. 2 zákona č. 178/2005 Sb. s majetkem určeným k privatizaci a účastí státu v obchodních společnostech, pokud na stát přešly odstoupením od smlouvy v důsledku porušení smluvních povinností nabyvatele majetku určeného k privatizaci,
- s ostatním majetkem ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, pořízeným pro zajištění vlastní činnosti.

K 31. 12. 2006 bylo ministerstvo příslušné hospodařit s majetkem v celkové hodnotě 9 374 336 tis. Kč v následující struktuře:

Účet	Částka v Kč
013 software	2 603 794 431,49
014 ocenitelná práva	280 000,00
018 drobný dlouhodobý nehmotný majetek	17 815 815,75
019 ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	2 310 000,00
021 stavby	1 226 146 582,80
022 samostatné movité věci a soubory	1 127 772 326,89
025 pěstitelské celky	57 570,00
028 drobný dlouhodobý hmotný majetek	163 635 755,35
031 pozemky	4 202 009 051,89
032 umělecká díla a předměty	8 265 175,70
989 evidenční předměty	22 249 340,86
celková hodnota majetku	9 374 336 050,73

Tabulka 7 – vypracoval Finanční odbor

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

Ministerstvo převedlo v roce 2006 vlastnictví k nemovitostem v celkové hodnotě 112 462 tis. Kč. Jednalo se o bezúplatné převody budov a pozemků po Fondu dětí a mládeže (7 059 tis. Kč), budovy v Podzámčí (620 tis. Kč) a pozemků bytovým družstvům a vlastníkům bytových jednotek (104 543 tis. Kč). Za úplatu byly prodány pozemky v hodnotě 240 tis. Kč.

Celkové pohledávky v rozvaze ministerstva činily 12 369 046 tis. Kč.

Z toho 8 770 850 tis. Kč (70,9 %) byly pohledávky převzaté ministerstvem po zrušení Fondu národního majetku vyplývající z malé a velké privatizace a z Federálního fondu národního majetku. Dalším významným blokem pohledávek 3 509 466 tis. Kč (28,4 %) byly pohledávky Národního fondu, a to zejména vůči EU z titulu žádostí předložených Českou republikou. Pouze 0,7 % činily pohledávky vyplývající z vlastní činnosti Ministerstva financí (soudní spory, pohledávky za poskytnuté služby). Pohledávky po lhůtě splatnosti mají hodnotu 5 356 810 tis. Kč, právně řešené pohledávky 1 102 121 tis. Kč, pohledávky za dlužníky v konkurzním řízení a likvidaci 6 642 302 tis. Kč a odepsané pohledávky 509 929 tis. Kč (jedná se především o pohledávky odepsané z titulu ukončených konkurzů ve výši 450 442 tis. Kč a na základě soudních rozhodnutí ve výši 59 487 tis. Kč).

Celkové závazky v rozvaze ministerstva činily 6 364 479 tis. Kč.

Z toho 5 110 296 tis. Kč (80,3 %) byly závazky převzaté ze zrušeného Fondu národního majetku, např. závazky za nepřevedené peněžní prostředky z prodeje akcií sociálního a zdravotního pojištění, závazky za převzaté ekologické faktury splatné v roce 2007 a závazky k pohledávce za uhrazené nevydané akcie. Část závazků ministerstva ve výši 878 537 tis. Kč (13,8 %) tvořily závazky Národního fondu vůči konečným příjemcům a dalším českým subjektům z titulu prostředků poskytovaných z fondů EU. Zbývajících 375 646 tis. Kč (5,9 %) byly závazky ministerstva zejména vůči zaměstnancům, zdravotním pojišťovám, Pražské správě sociálního zabezpečení a finančnímu úřadu (36 018 tis. Kč) z titulu nevyplacených mezd a s nimi spojených výdajů za prosinec 2006 a závazky (311 613 tis. Kč), které nepředstavují dluh jiným subjektům, ale jedná se o prostředky uhrazené fyzickými nebo právními osobami na účty cizích prostředků MF, odkud budou, po vyřešení právních souvislostí, převedeny na příjmové účty státního rozpočtu (např. po provedení zápisu v katastru nemovitostí o převodu nemovitostí z MF na nové vlastníky nebo po uzavření agendy úhrad za podstatně zhodnocené restituční dle zákona č. 430/1990 Sb.).

## 2. Hospodaření ministerstva

### 2.1 Závazné ukazatele rozpočtu příjmů a výdajů

Ministerstvo je financováno v rámci rozpočtové kapitoly 312 – Ministerstvo financí. V rámci schváleného rozpočtu kapitoly na rok 2006 byly ministerstvu rozepsány závazné ukazatele, jejichž hodnoty jsou uvedeny v následující tabulce:

v tis. Kč

Závazný ukazatel	Rozpočet		Povolené překročení o mimo-rozpočtové prostředky	Skutečnost k 31. 12. 2006
	schválený 2006	po změnách 31.12.2006		
<b>Souhrnné ukazatele</b>				
Příjmy celkem	23 000	23 000	595 649	716 210
Výdaje celkem	2 121 723	2 467 152	291 683	2 746 825
<b>Průřezové ukazatele</b>				
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	517 609	547 675	7 755	547 669
z toho: platy zaměstnanců	507 514	536 544	2 714	531 678
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	181 164	191 662	2 644	190 290
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	10 154	10 738	2	10 644
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci ve státní správě	517 609	547 675	7 755	547 669
z toho: platy zaměstnanců ve státní správě	507 514	536 544	2 714	531 678
<b>Specifické ukazatele - příjmy</b>				
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	23 000	23 000	595 649	716 210
z toho: příjmy z finančního mechanismu EHP/Norsko	0			
<b>Specifické ukazatele - výdaje</b>				
Správa daní a cel	716 113	727 546	101 879	741 893
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	1 405 610	1 739 606	189 804	1 713 928
z toho: výdaje na financování společných programů EU a ČR	20 697	23 805	58 085	64 472
v tom: Phare	20 697	23 805	58 085	64 472
finanční mechanismus EHP/Norsko	1 180	1 190	0	1 189
v tom: ze státního rozpočtu	1 180	1 190	0	1 189
předfinancování ze státního rozpočtu	0	0	0	0
zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	1 949	1 949	0	1 565
seminář o zkušenostech ČR s mezinárodní finanční architekturou	5 000	4 500	0	1 659
seminář Evropské fórum o znalostní ekonomice	5 000	4 500	0	4 130

Tabulka 8 – vypracoval Finanční odbor

## 2.2 Rozpočtová opatření provedená v průběhu roku

Ve schváleném rozpočtu ministerstva na rok 2006 bylo k 31. 12. 2006 provedeno celkem 45 rozpočtových opatření, která znamenala změnu závazných ukazatelů ministerstva. Všechny úpravy rozpočtu se týkaly výdajů, přičemž celkový objem výdajů ministerstva se zvýšil o 345 429 tis. Kč. Provedené změny rozpočtu výdajů lze z hlediska jejich charakteru rozdělit do pěti skupin:

- Z rozpočtu kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa (v kapitole VPS jsou rozpočtovány prostředky na výdaje, jejichž výše nebo plátce nejsou v době přípravy státního rozpočtu na příslušný rok přesně známy) byly k 31. 12. 2006 uvolněny do rozpočtu ministerstva finanční prostředky v celkové výši 398 462 tis. Kč. Z toho bylo určeno na posílení *běžných výdajů* 332 843 tis. Kč a na posílení *kapitálových výdajů* 65 619 tis. Kč. V rámci běžných výdajů se jednalo o finanční zajištění výdajů spojených s mezinárodními arbitrážními spory, které jsou vedeny proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic. Na tento účel bylo poskytnuto celkem 206 000 tis. Kč. Na běžné výdaje spojené s výkonem agendy převedené na ministerstvo po zrušení Fondu národního majetku (včetně úhrad závazků převzatých po FNM) byla určena částka 44 489 tis. Kč. Posílení rozpočtu běžných výdajů o 44 000 tis. Kč bylo provedeno k finančnímu zajištění výdajů za služby České pošty při úhradě daní peněžními poukázkami, částka 2 821 tis. Kč byla přidělena v souvislosti s povinností vrátit kupní ceny za majetek prodaný likvidátorem Fondu dětí a mládeže proti vrácení tohoto majetku státu. Na přípravu zavedení eura v ČR v působnosti MF byla určena částka 2 145 tis. Kč na běžné výdaje a částka 610 tis. Kč na kapitálové výdaje. Na odstranění havarijního stavu vodovodní a kanalizační přípojky byl posílen rozpočet běžných výdajů ministerstva o 900 tis. Kč a kapitálových výdajů o 4 000 tis. Kč. K finančnímu zajištění výdajů na realizaci auditů vybraných oblastí činnosti Ministerstva financí, daňové a celní správy byla do rozpočtu běžných výdajů ministerstva převedena částka 17 000 tis. Kč. Na náhrady škod podle zákona č. 82/1998 Sb. byla do rozpočtu běžných výdajů ministerstva převedena částka 15 488 tis. Kč. Posílení rozpočtu *kapitálových výdajů* ministerstva o 46 700 tis. Kč bylo určeno na vybudování Daňového portálu, částka 12 000 tis. Kč byla uvolněna do rozpočtu MF na aplikační vybavení automatizovaného daňového informačního systému (ADIS) a částka 2 309 tis. Kč na zabezpečení optimalizace vyplňování vstupních formulářů pro aktualizaci databáze ISPROFIN spravované ministerstvem.

V návaznosti na usnesení vlády ČR ze dne 22. února 2006 č. 179 k finančnímu krytí některých výdajů nezabezpečených ve státním rozpočtu České republiky na rok 2006 byla z rozpočtu ministerstva do kapitoly 398 – VPS převedena částka 25 000 tis. Kč, z toho částka 20 000 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů a částka 5 000 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů.

- Z rozpočtu kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv bylo do rozpočtu ministerstva převedeno 35 374 tis. Kč na zabezpečení běžných výdajů (24 974 tis. Kč) a kapitálových výdajů (10 400 tis. Kč) spojených s realizací projektu budování státní pokladny .
- Z rozpočtů jiných kapitol státního rozpočtu bylo do rozpočtu kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu ministerstva převedeno celkem 9 748 tis. Kč, z toho z kapitoly 397 – Komise cenných papírů po zrušení KCP k 1. 4. 2006 částka 7 101 tis. Kč, z kapitoly 396 – Státní dluh pro potřeby řízení portfolií vládní finanční bilance a realizace operací na



sekundárním trhu částka 2 980 tis. Kč a z kapitoly 304 – Úřad vlády v návaznosti na jmenování nové vlády částka 649 tis. Kč. Naopak z rozpočtu Ministerstva financí byla na základě usnesení vlády České republiky ze dne 17. 5. 2006 č. 564 převedena do rozpočtu kapitoly 338 – Ministerstvo informatiky částka 982 tis. Kč v souvislosti s převedením provozování informačního systému evidence dotací neziskovým a nestátním organizacím.

- Vzhledem k tomu, že Ústřední finanční a daňové ředitelství, které řídí územní finanční orgány, je organizačně začleněno do ministerstva, jsou některé výdaje centrálně hrazené za všechna finanční ředitelství (8 samostatných organizačních složek státu) rozpočtovány u ministerstva a nebo jsou naopak do rozpočtu ministerstva v průběhu roku převáděny, pokud byly rozpočtovány u jednotlivých FŘ. V této souvislosti byly v roce 2006 provedeny přesuny mezi rozpočtem ministerstva a rozpočty územních finančních orgánů, které v souhrnu znamenaly snížení rozpočtu běžných výdajů ministerstva o 34 731 tis. Kč a snížení rozpočtu kapitálových výdajů ministerstva o 38 424 tis. Kč. Celkové výdaje ministerstva se v důsledku těchto rozpočtových opatření snížily o 73 155 tis. Kč.
- Bez vlivu na celkový objem rozpočtu výdajů ministerstva byly provedeny přesuny prostředků mezi rozpočtem běžných výdajů a kapitálových výdajů, které v souhrnu zvýšily rozpočet běžných výdajů o 114 549 tis. Kč a současně snížily rozpočet kapitálových výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené přesuny rozpočtových prostředků se promítly do schváleného rozpočtu zvýšením běžných výdajů ministerstva celkem o 426 073 tis. Kč a snížením rozpočtu kapitálových výdajů o 80 644 tis. Kč.

V souladu s platnými právními normami použilo ministerstvo k financování výdajů spojených s jeho činností i mimorozpočtové prostředky. Ve smyslu § 25 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, je organizační složka státu oprávněna k překročení závazných ukazatelů výdajů o použité mimorozpočtové zdroje (např. vlastní fondy) a o přijatá plnění za pojistné události. Tyto prostředky se převádějí na příslušné příjmové účty a rozpočet výdajů se neupravuje. V období od 1. 1. do 31. 12. 2006 zapojilo ministerstvo do svého financování mimorozpočtové prostředky v celkové výši 291 683 tis. Kč. Jednalo se o prostředky rezervního fondu ministerstva, pojistné plnění a prostředky poskytnuté ze zahraničí, ze kterých bylo určeno 234 454 tis. Kč na financování programů reprodukce majetku (z toho 131 843 tis. Kč na posílení rozpočtu kapitálových výdajů a 102 611 tis. Kč ve prospěch běžných výdajů) a 57 229 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku, z toho 10 401 tis. Kč na mzdové výdaje, související pojistné a příděl FKSP.

Z údajů uvedených v tabulce č. 8 vyplývá, že ministerstvo dodrželo všechny závazné ukazatele v oblasti výdajů, schválený rozpočet příjmů byl vysoce překročen.

Ministerstvo je zřizovatelem jediné příspěvkové organizace – Střediska cenných papírů. Ve schváleném rozpočtu ministerstva pro rok 2006 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování této příspěvkové organizace. Středisko cenných papírů nemělo stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele. Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací byl ve schváleném rozpočtu ministerstva na rok 2006 nulový. V průběhu roku 2006 nebyla provedena žádná změna ve vztahu SCP k rozpočtu zřizovatele.

## 2.3 Příjmy ministerstva

Schválený rozpočet příjmů ministerstva zahrnuje pouze nedaňové a kapitálové příjmy spojené s činností ministerstva. Daňové příjmy vyplývající ze správy daní a cel zajišťované územními finančními orgány a Generálním ředitelstvím cel jsou odváděny na zvláštní účty státního rozpočtu a nejsou součástí rozpočtové kapitoly 312 – Ministerstvo financí a tedy ani rozpočtu vlastního ministerstva.

Schválený rozpočet příjmů ministerstva na rok 2006 ve výši 23 000 tis. Kč nebyl k 31. 12. 2006 upraven. Dílčí úpravy rozpočtu byly provedeny pouze mezi jednotlivými příjmovými položkami. Skutečné příjmy k 31. 12. 2006 činily 716 210 tis. Kč. Tato částka zahrnuje doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku kapitoly 312 – Ministerstvo financí (mimorozpočtové prostředky všech resortních organizačních složek státu, které jsou v souladu s platnými předpisy soustředěny na zvláštním příjmovém účtu ústředního orgánu) ve výši 538 420 tis. Kč (z toho 234 454 tis. Kč bylo určeno na posílení programových výdajů vlastního ministerstva), prostředky převedené z rezervního fondu ministerstva na posílení rozpočtu běžných výdajů ministerstva mimo programy reprodukce majetku ve výši 56 909 tis. Kč a prostředky poskytnuté ministerstvu ze zahraničí ve výši 320 tis. Kč. Po odpočtu těchto prostředků v celkové výši 595 649 tis. Kč a odpočtu nevyčerpaných mzdových prostředků a souvisejících výdajů na pojistné za prosinec 2005, převedených v lednu 2006 z depozitního účtu ministerstva na příjmový účet ve výši 487 tis. Kč, činily skutečné příjmy ministerstva vykázané k 31. 12. 2006 celkem 120 074 tis. Kč, tj. 522,1 % rozpočtu.

Objemově nejvýznamnější položkou byly příjmy z prodeje investičního majetku (kapitálové příjmy) vykázané ve výši 94 585 tis. Kč. Jednalo se zejména o příjmy z prodeje pozemků soukromým osobám, bytovým družstvům a akciovým společnostem. Realizace těchto příjmů je závislá na řadě faktorů a mnohdy má nahodilý charakter, proto se tyto příjmy nerozpočtují.

Na přeplnění rozpočtu příjmů se dále podílely nedaňové příjmy ve výši 11 976 tis. Kč (upravený rozpočet překročen o 1 056 tis. Kč). Rozhodující položku tvořily příjmy z pronájmu majetku (nebytových prostor a pozemků v majetku státu, nájemné z ubytovny a bytů).

Příjmy z vlastní činnosti ve výši 9 020 tis. Kč byly oproti rozpočtované částce nižší o 2 162 tis. Kč. Mezi hlavní příjmové položky v této skupině patřily příjmy z vydávání Finančního zpravodaje (4 863 tis. Kč) a Cenového věstníku (2 338 tis. Kč). Skutečné příjmy na těchto dvou položkách byly nižší proti rozpočtu o 3 132 tis. Kč.

Relativně vysoké plnění rozpočtu vykázalo ministerstvo u tzv. ostatních nedaňových příjmů, které činily 2 874 tis. Kč. Ostatní nedaňové příjmy zahrnují vyúčtování záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, elektrické energie, záloh za služby spojené s nájmem a inkasované dobropisy týkající se plateb v předchozích letech. Dále je zde vykázán příjem z titulu nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty ve výši 367 tis. Kč. Příjmy z pohledávek po zrušeném Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“ činily 181 tis. Kč, vrácené přeplatky plateb Komise pro cenné papíry, která byla zrušena k 1. 4. 2006, činily 423 tis. Kč a pojistné plnění vztahující se ke škodě vzniklé v roce 2005 představovalo částku 338 tis. Kč.

Celkové příjmy ministerstva v roce 2006 byly ve srovnání s rokem 2005 o 142 532 tis. Kč vyšší. Vyšší příjmy byly vykázány z titulu převodu prostředků z fondů organizačních složek

státu (o 146 118 tis. Kč) a u kapitálových příjmů (o 20 480 tis. Kč). Nedaňové příjmy byly naopak o 24 066 tis. Kč nižší.

## 2.4 Výdaje ministerstva

Schválený rozpočet výdajů ministerstva ve výši 2 121 723 tis. Kč byl k 31. 12. 2006 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen na 2 467 152 tis. Kč. Skutečné celkové výdaje činily 2 746 825 tis. Kč. Mimorozpočtové zdroje zapojené v roce 2006 do financování výdajů umožňovaly překročení rozpočtu o 291 683 tis. Kč, ve skutečnosti byl upravený rozpočet výdajů překročen o 279 673 tis. Kč, tj. celkový limit výdajů nebyl dočerpán o 12 010 tis. Kč.

Výdaje ministerstva v roce 2006 byly o 11 297 tis. Kč, tj. o 0,4 % vyšší než v roce 2005. Kapitálové výdaje byly v meziročním srovnání vyšší o 50 717 tis. Kč, tj. o 8 %, naopak běžné výdaje byly o 39 420 tis. Kč, tj. o 1,9 % nižší. Meziroční zvýšení kapitálových výdajů souviselo s vyšším objemem mimorozpočtových zdrojů použitých v roce 2006 ve prospěch kapitálových výdajů o 74 505 tis. Kč.

V rámci celkových výdajů ministerstva představoval převod prostředků nevyčerpaných na konkrétní rozpočtované výdaje do rezervního fondu ministerstva částku 291 005 tis. Kč, tj. 11,8 % upraveného rozpočtu celkových výdajů. Z toho z rozpočtu běžných výdajů bylo do rezervního fondu převedeno 181 005 tis. Kč a z rozpočtu kapitálových výdajů 110 000 tis. Kč. Na úhradu konkrétních výdajů bylo z rozpočtu ministerstva v roce 2006 vynaloženo celkem 2 455 820 tis. Kč, tj. 99,5 % upraveného rozpočtu, resp. 89 % upraveného rozpočtu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje. Nižší čerpání rozpočtu a převod prostředků do rezervního fondu souvisely s úkolem uloženým v bodu V. 4 g) usnesení vlády ze dne 25. září 2006 č. 1090 k návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2007 a k návrhům střednědobého výhledu státního rozpočtu České republiky na léta 2008 a 2009 a střednědobých výdajových rámců na léta 2008 a 2009, dle kterého měli členové vlády povinnost zabezpečit, aby výše rezervních fondů organizačních složek státu v jejich působnosti byla ke dni 31. prosince 2006 shodná s výší rezervních fondů ke dni 31. prosince 2005 s výjimkou použití rezervního fondu na financování odstraňování povodňových škod, spolufinancování Evropských projektů a prostředků určených na financování Společné zemědělské politiky. Ministerstvo financí k datu přijetí citovaného usnesení vlády snížilo stav rezervního fondu o 291 025 tis. Kč, z toho do financování svých výdajů zapojilo prostředky rezervního fondu v celkovém objemu 291 005 tis. Kč (částka 20 tis. Kč byla převedena na depozitní účet k následnému převedení do státního rozpočtu po schválení vyúčtování ukončené akce týkající se reprodukce majetku).

Z rozpočtu běžných výdajů na rok 2006 byly do rezervního fondu převedeny nevyčerpané mzdové výdaje a související pojistné ve výši 11 676 tis. Kč, tj. 1,6 % upraveného rozpočtu na mzdové výdaje a pojistné. Z rozpočtu ostatních běžných výdajů (tj. bez mzdových výdajů a pojistného) převedlo ministerstvo do rezervního fondu celkem 169 329 tis. Kč, z toho 96 000 tis. Kč na programově financované výdaje a 73 329 tis. Kč na ostatní běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Z rozpočtu kapitálových výdajů bylo do rezervního fondu převedeno 110 000 tis. Kč

V rámci vykázaných výdajů ministerstva k 31. 12. 2006 jsou zahrnuty zálohové platby za dodávky a práce neinvestičního charakteru v roce 2007. Jedná se o pravidelné zálohy na služby provozního charakteru (voda, plyn, elektrická energie apod.), předplatné na periodika, časopisy, knihy, zálohy na pohonné hmoty na kartách CCS. Z rozpočtu kapitálových výdajů

byly v průběhu roku 2006 poskytovány zálohy pouze ve výjimečných případech, přičemž všechny tyto zálohy byly k 31. 12. 2006 vyúčtovány v návaznosti na věcné plnění prací nebo dodávek strojů a zařízení.

#### 2.4.1 Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2006 ve výši 634 106 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními snížen o 80 644 tis. Kč na 553 462 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 684 565 tis. Kč, upravený rozpočet byl překročen o 131 103 tis. Kč (kapitálové výdaje mohly být překročeny o mimorozpočtové zdroje zapojené do financování ve výši 131 843 tis. Kč). Skutečné výdaje zahrnují prostředky převedené do rezervního fondu ve výši 110 000 tis. Kč, což znamená, že na konkrétní výdaje byla vynaložena částka 574 565 tis. Kč, tj. 103,8 % upraveného rozpočtu (83,8 % celkového limitu včetně povoleného překročení o mimorozpočtové zdroje).

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložilo ministerstvo 65,4 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů na *pořízení nehmotného investičního majetku*. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* v roce 2006 se na celkových kapitálových výdajích podílely 18,5 %. Ostatní čerpání rozpočtu kapitálových výdajů představovaly prostředky převedené do rezervního fondu (16,1 % čerpaných prostředků na kapitálové výdaje). Podrobnější přehled o použití prostředků na kapitálové výdaje podává následující tabulka:

<b>Kapitálové výdaje</b>	<b>Částka v tis. Kč</b>
pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	447 751
pořízení dlouhodobého hmotného majetku	126 814
v tom:	
rekonstrukce budov, objektů a dokončení nových objektů	27 326
pořízení strojů, přístrojů a zařízení	6 224
nákup dopravních prostředků	2 438
pořízení výpočetní techniky	90 826
nákup uměleckých předmětů	0
nákupy pozemků	0
ostatní (převody do rezervního fondu)	110 000

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

*Tabulka 9 – vypracoval Finanční odbor*

Veškeré kapitálové výdaje rozpočtu ministerstva na rok 2006 byly určeny na programy reprodukce majetku (podrobně část 2.4.4).

#### 2.4.2 Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových běžných výdajů ministerstva ve výši 1 487 617 tis. Kč byl v průběhu roku 2006 zvýšen o 426 073 tis. Kč na 1 913 690 tis. Kč. Upravený rozpočet k 31. 12. 2006 byl čerpán ve výši 2 062 260 tis. Kč, tj. na 107,8 %. Překročení upraveného rozpočtu o 148 570 tis. Kč umožnily mimorozpočtové zdroje zapojené do financování běžných výdajů ve výši 159 840 tis. Kč. Z celkového limitu pro běžné výdaje (upravený rozpočet a mimorozpočtové zdroje) zůstalo nevyčerpáno 11 270 tis. Kč.

V rámci rozpočtu běžných výdajů byly čerpány mzdové prostředky ve výši 547 669 tis. Kč (podrobně část 2.4.3).

Ostatní běžné (věcné) výdaje ministerstva byly čerpány ve výši 1 313 657 tis. Kč, tj. 112,9 % upraveného rozpočtu. K překročení rozpočtu o 150 042 tis. Kč došlo vlivem mimorozpočtových zdrojů zapojených prostřednictvím příjmových účtů do financování ostatních běžných výdajů ve výši 149 439 tis. Kč a dále v důsledku tvorby rezervních fondů z nevyčerpaného rozpočtu mzdových a souvisejících výdajů ve výši 11 676 tis. Kč (tvorba rezervního fondu z nevyčerpaných běžných výdajů je dle platné metodiky vykázána na jedné položce zahrnuté do skupiny ostatních běžných výdajů. Převod prostředků do rezervního fondu zaúčtovaný na tuto položku je kryt nedočerpáním rozpočtu na jiných položkách ostatních běžných výdajů a dále nedočerpáním rozpočtu mzdových výdajů, pojistného a přídělu FKSP). Ostatní běžné výdaje v roce 2006 byly ve srovnání s rokem 2005 o 52 177 tis. Kč nižší vlivem nižších materiálových výdajů (o 62 208 tis. Kč) a nižšího převodu prostředků do rezervního fondu (o 36 145 tis. Kč). Naopak výdaje za nákup služeb byly v porovnání let 2006/2005 vyšší o 71 573 tis. Kč (z toho za právní poradenství v arbitrážních sporech vedených proti České republice z důvodu údajného porušení dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic včetně souvisejících výdajů bylo vynaloženo více o 44 570 tis. Kč).

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů ministerstva (53,1 % celkových ostatních běžných výdajů) představovaly výdaje za nákup služeb, které k 31. 12. 2006 činily 696 994 tis. Kč (96,2 % upraveného rozpočtu). Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

Služby	Částka v tis. Kč
- pošt	45 986
- telekomunikací a radiokomunikací	50 118
- peněžních ústavů	2 040
- nájemné	1 895
- konzultační, právní a poradenské	265 376
- školení a vzdělávání	11 512
- zpracování dat	68 975
- ostatní	251 092
<b>CELKEM</b>	<b>696 994</b>

*Tabulka 10 – vypracoval Finanční odbor*

Výdaje za konzultační služby a právní poradenství ministerstva zahrnovaly již zmíněné platby související s arbitrážními spory v celkovém objemu 212 410 tis. Kč. Relativně vysoké výdaje ministerstva za služby zpracování dat se vztahovaly zejména ke zpracování dat automatizovaného rozpočtového systému (ARIS), informačních systémů stavebního spojení, o platech ve veřejné správě a dalších informačních systémů (celkem výdaje ve výši 68 412 tis. Kč). Za zpracování výkazů účetnictví uhradilo ministerstvo 563 tis. Kč.

V rámci výdajů za ostatní služby hradilo ministerstvo služby spojené s provozem výpočetní techniky a informačních systémů, výdaje za překlady, tlumočení, úklid, nákladní dopravu, odvoz odpadků a jiné služby. Výši výdajů ministerstva na této položce výrazným způsobem ovlivňují platby za tisk finančních tiskopisů, které k 31. 12. 2006 činily 79 856 tis. Kč, tisk dálničních kupónů ve výši 26 410 tis. Kč, tisk Finančního zpravodaje a Cenového věstníku

(4 275 tis. Kč) a tisk kolků (1 085 tis. Kč). Za služby spojené s provozem automatizovaného vnitřního informačního systému (AVIS) a informačního systému pro řízení lidských zdrojů (VEMA) vydalo ministerstvo 16 188 tis. Kč, výdaje za služby pro zajištění provozu ADIS činily 83 571 tis. Kč.

Druhou, objemově nejvýznamnější položku s podílem 24,6 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. ostatní nákupy.

Ostatní nákupy	Částka v tis. Kč
- opravy a udržování	264 152
- programové vybavení	22 487
- cestovné	31 891
- pohoštění	1 058
- účastnické poplatky na konference	483
- nákup uměleckých předmětů	1 117
- ostatní nákupy	1 426
<b>CELKEM</b>	<b>322 614</b>

*Tabulka 11 – vypracoval Finanční odbor*

Výdaje za opravy a údržbu představovaly 97,8 % upraveného rozpočtu. Jednalo se o výdaje za opravy a údržbu výpočetního střediska a výpočetní techniky, budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku, hrazené v rámci programů reprodukce majetku. Výdaje za opravy a údržbu v roce 2006 byly o 11 560 tis. Kč nižší než v roce 2005. Centrální výdaje za územní finanční orgány z rozpočtu ministerstva k 31. 12. 2006 činily 153 461 tis. Kč a proti roku 2005 byly nižší o 17 448 tis. Kč.

Za cestovní náhrady spojené s tuzemskými pracovními cestami vynaložilo ministerstvo částku 4 837 tis. Kč. Na zahraniční pracovní cesty čerpalo ministerstvo prostředky ve výši 27 054 tis. Kč (podrobně část 2.4.5).

Materiálové výdaje činily 29 337 tis. Kč (tj. 2,2 % celkových ostatních běžných výdajů). Přehled o jejich struktuře k 31. 12. 2006 podává následující tabulka:

Materiálové výdaje	Částka v tis. Kč
Potraviny	392
ochranné pomůcky	2
prádlo, oděv obuv	49
knihy, učební pomůcky, tisk	1 791
drobný hmotný dlouhodobý majetek	15 428
nákup ostatního materiálu	11 675
<b>CELKEM</b>	<b>29 337</b>

*Tabulka 12 – vypracoval Finanční odbor*

Položka pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku zahrnuje výdaje za nákup výpočetní techniky s pořizovací cenou do 40 tis. Kč (celkem 9 088 tis. Kč), faxů, mobilních telefonů, nákup nábytku, elektrických spotřebičů a jiného majetku. Výrazné snížení těchto výdajů proti roku 2005 se týkalo zejména výdajů za nákup výpočetní techniky, které byly ve srovnání s rokem 2005 v roce 2006 nižší o 59 500 tis. Kč.

V rámci nákupu ostatního materiálu jsou vykázány výdaje za spotřební materiál a náhradní díly pro výpočetní techniku, kancelářský materiál (zejména papír), úklidové prostředky a materiál nezbytný pro údržbu a opravy budov a strojů.

Objemově významnou položku ostatních věcných výdajů 25 175 tis. Kč (tj. 1,9 %) představovaly výdaje za spotřebu vody, paliv a energie.

V rámci dalších položek ostatních běžných výdajů, vykázaných ve výši 239 537 tis. Kč je zahrnut převod nevyčerpaných prostředků určených na běžné výdaje do rezervního fondu ve výši 181 005 tis. Kč. Z objemově významnějších položek lze jmenovat platby na základě soudních rozhodnutí a náhrady nákladů soudních řízení, které činily 26 407 tis. Kč (z toho soudní náklady spojené s arbitrážními spory činily 23 746 tis. Kč a soudní náklady z titulu správy majetku státu představovaly částku 2 264 tis. Kč). Náhrady placené obyvateľstvu (výdaje ministerstva v souvislosti s vyřizováním mimosoudních rehabilitací, výplaty nároků bývalým zaměstnancům okresních úřadů, bolestné a ostatní náhrady) činily 12 884 tis. Kč, náhrady škod placené právnickým osobám 9 054 tis. Kč. V této skupině položek jsou dále zahrnuty příspěvky ministerstva hrazené mezinárodními organizacím a výborům EU ve výši 2 252 tis. Kč a platby daní a poplatků ve výši 6 404 tis. Kč.

### 2.4.3 Čerpání mzdových prostředků

V rámci rozpočtu běžných výdajů byly čerpány mzdové prostředky ve výši 547 669 tis. Kč, z toho na platy čerpalo ministerstvo 531 678 tis. Kč a na ostatní platby za provedenou práci 15 991 tis. Kč. Skutečně vyplacené platy zaměstnancům ministerstva činily 531 596 tis. Kč, částka 82 tis. Kč nepoužitá na platy za prosinec 2006 byla v lednu 2006 v souladu s rozpočtovými pravidly odvedena na příjmový účet ministerstva. Při zařazování zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů bylo důsledně postupováno podle nařízení vlády České republiky č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Vyplacené prostředky na platy zahrnují tyto položky:

	Částka v tis. Kč	% podíl na celkovém objemu prostř. na platy
tarifní platy	316 520	59,5
příplatky za nařízenou práci přesčas	3 383	0,6
osobní příplatky	89 681	16,9
zvláštní příplatky	1 116	0,2
příplatky za vedení	10 873	2,0
příplatky za zastupování	214	0,0
náhrady za dovolenou	56 194	10,6
jubilejní odměny	288	0,1
odměny (mimořádné, lektorská činnost)	53 409	10,1
<b>PLATY CELKEM</b>	<b>531 678</b>	<b>100,0</b>

Tabulka 13 – vypracoval Finanční odbor

Na ostatní platby za provedenou práci bylo skutečně použito 15 964 tis. Kč. Z toho 14 553 tis. Kč představovaly výdaje na základě dohod o pracovní činnosti a dohod

o provedení práce v souvislosti se zajišťováním různých činností pro ministerstvo externími odborníky. Výdaje na odstupné zaměstnancům, se kterými byl ukončen pracovní poměr ve smyslu ustanovení § 46 odst. 1 písm. c) zákoníku práce, představovaly 710 tis. Kč, na odchodné v souvislosti s ukončením činnosti Komise pro cenné papíry 267 tis. Kč. Z položky platy představitelů státní moci bylo vyplaceno 434 tis. Kč. Nevyčerpaná částka 27 tis. Kč byla odvedena v lednu 2006 na příjmový účet.

Z rozpočtu prostředků na platy v roce 2006 převedlo ministerstvo v závěru roku do rezervního fondu 7 580 tis. Kč, z rozpočtu určeného na ostatní platby za provedenou práci byla do rezervního fondu převedena částka 96 tis. Kč.

Ministerstvo mělo pro rok 2006 schválený limit 1 327 zaměstnanců, který nebyl v průběhu roku změněn. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2006 byl 1 286 zaměstnanců. Údaje o struktuře zaměstnanců podle věku, vzdělání, pohlaví a další informace personálního charakteru jsou uvedeny v části 1.2.

Výdaje ministerstva na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) ve výši 190 290 tis. Kč a přiděl do FKSP ve výši 10 664 tis. Kč odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Do rezervního fondu bylo z rozpočtu na pojistné převedeno 4 000 tis. Kč.

#### **2.4.4 Výdaje na financování programů reprodukce majetku**

Ve schváleném rozpočtu výdajů ministerstva na rok 2006 bylo na programy reprodukce majetku určeno celkem 1 126 676 tis. Kč. Tyto prostředky byly rozpočtovány na programy:

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

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

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

Struktura programů reprodukce majetku ministerstva zůstala ve schváleném rozpočtu na rok 2006 stejná jako v roce 2005. Do programového financování jsou zahrnuty v souladu s § 12 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, všechny výdaje spojené se správou svěřeného majetku, tj. běžné výdaje za údržbu a opravy, materiálové výdaje, výdaje na spotřebu energií, výdaje za služby a ostatní nákupy a dále všechny kapitálové výdaje.

Schválený rozpočet výdajů ministerstva na financování programů reprodukce majetku zahrnoval veškeré kapitálové výdaje ministerstva, tj. 634 106 tis. Kč a 492 570 tis. Kč běžných výdajů (tj. 63,3 % z celkového objemu schválených ostatních běžných výdajů ve výši 778 690 tis. Kč). Schválený rozpočet výdajů na programové financování byl v průběhu roku 2006 zvýšen o 37 398 tis. Kč na 1 164 074 tis. Kč. Přehled o rozpočtu výdajů na financování programů reprodukce majetku a o skutečných výdajích na jednotlivé programy (včetně použitých mimorozpočtových zdrojů) je uveden v následující tabulce. Skutečné výdaje neobsahují převody nevyčerpaných rozpočtových prostředků v závěru roku do rezervních fondů (tj. jedná se o skutečné výdaje na konkrétní akce).



Evid. číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 010	312 116	356 100	354 110	99,4	191 183	196 647	203 488	103,5	503 299	552 747	557 598	100,9
212 110	180 454	249 276	258 013	103,5	409 205	321 859	328 910	102,2	589 659	571 135	586 923	102,8
212 910	0	5 236	3 927	75,0	33 718	34 956	42 167	120,6	33 718	40 192	46 094	114,7
<b>CELKEM</b>	<b>492 570</b>	<b>610 612</b>	<b>616 050</b>	<b>100,9</b>	<b>634 106</b>	<b>553 462</b>	<b>574 565</b>	<b>103,8</b>	<b>1 126 676</b>	<b>1 164 074</b>	<b>1 190 615</b>	<b>102,3</b>

Vysvětlivky:

SR – schválený rozpočet

UR – upravený rozpočet

Skut. - Skutečnost

ISPROFIN – Informační systém programového financování

Tabulka 14 – vypracoval Finanční odbor

Vykázané čerpání (bez převodů prostředků do rezervních fondů) v celkové výši 1 190 615 tis. Kč představovalo úhrady z rozpočtových prostředků ve výši 956 537 tis. Kč a z mimorozpočtových zdrojů prostřednictvím rozpočtu ve výši 234 078 tis. Kč (prostředky rezervních fondů a pojistná plnění, které byly použity na kapitálové výdaje ve výši 131 843 tis. Kč a na běžné výdaje ve výši 102 235 tis. Kč).

Rozpočtové prostředky nevyčerpané na konkrétní akce ve výši 206 000 tis. Kč byly v závěru roku 2006 převedeny do rezervního fondu a budou použity na dofinancování akcí v roce 2007.

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

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

Evid. Číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 011	242 791	273 491	271 121	99,1	151 183	153 585	167 371	109,0	393 974	427 076	438 492	102,7
212 012	4 483	5 293	5 677	107,3	4 000	4 000	2 438	61,0	8 483	9 293	8 115	87,3
212 013	6 262	3 483	2 646	76,0		2 541	5 048	198,7	6 262	6 024	7 694	127,7
212 01A	36 234	44 452	45 145	101,6	10 000	11 121	17 307	155,6	46 234	55 573	62 452	112,4
212 01B	9 911	12 801	13 265	103,6	20 000	20 000	6 968	34,8	29 911	32 801	20 233	61,7
212 01C	5 097	6 685	6 633	99,2	2 000	2 000	2 102	105,1	7 097	8 685	8 735	100,6
212 01D	400	320	303	94,7					400	320	303	94,7
212 01E	6 938	9 575	9 320	97,3	4 000	3 400	2 254	66,3	10 938	12 975	11 574	89,2
<b>Celkem</b>	<b>312 116</b>	<b>356 100</b>	<b>354 110</b>	<b>99,4</b>	<b>191 183</b>	<b>196 647</b>	<b>203 488</b>	<b>103,5</b>	<b>503 299</b>	<b>552 747</b>	<b>557 598</b>	<b>100,9</b>

Vysvětlivky:

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

212 012 Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel

212 013 Reprodukce majetku ve vlastnictví státu spravovaného MF

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

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

212 01C Rozvoj a obnova materiálně technické základny MF – objekt Legerova, Praha 2

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

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

Tabulka 15 – vypracoval Finanční odbor

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

Evid. číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 111	180 454	249 276	258 013	103,5	409 205	321 859	328 910	102,2	589 659	571 135	586 923	102,8

Výsvětlivky:

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

*Tabulka 16 – vypracoval Finanční odbor*

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

Evid. číslo podprogramu ISPROFIN	Běžné výdaje				Kapitálové výdaje				Celkem			
	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR	SR	UR	Skutečnost	Skut./UR
	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)	v tis. Kč			(%)
212 912		5 236	3 927	75,0	33 718	34 956	42 167	120,6	33 718	40 192	46 094	114,7

Výsvětlivky:

212 912 Centrálně řízené systémy resortu MF

*Tabulka 17 – vypracoval Finanční odbor*

Z uvedených přehledů vyplývá, že zatímco ve schváleném rozpočtu měly větší podíl na celkových výdajích na programy kapitálové výdaje (56,3 %), v upraveném rozpočtu činil jejich podíl 47,5 % celkových výdajů a ve skutečnosti 48,3 % celkových výdajů na programy.

Nejvyšší podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů ministerstva měly výdaje na výpočetní a komunikační techniku (ICT), hrazené v podprogramech 212 011, 212 111 a 212 912. Skutečné výdaje ministerstva na ICT v celkové výši 1 071 509 tis. Kč představovaly 90 % celkového čerpání prostředků na programy reprodukce majetku.

V podprogramu 212 011 realizovalo ministerstvo kapitálové výdaje ve výši 167 371 tis. Kč, a to zejména na programové vybavení informačních systémů (106 335 tis. Kč), přičemž z objemově největších výdajů lze jmenovat přípravu zavedení systému Státní pokladny (33 242 tis. Kč), výdaje na informační systémy Centrální evidence dotací ze státního rozpočtu CEDR III a CEDR II (18 112 tis. Kč), Informační systém Finanční kontroly veřejné správy (7 860 tis. Kč), Administrativní registr ekonomických subjektů ARES (10 353 tis. Kč), Automatizovaný rozpočtový informační systém ARIS (7 850 tis. Kč), Informační systém pro řízení lidských zdrojů VEMA (5 101 tis. Kč), IS Kontrola stavebního spoření (2 440 tis. Kč), IS Státního dozoru nad penzijními fondy (3 000 tis. Kč), výdaje na programové vybavení PC (4 728 tis. Kč), zabezpečení bezpečnostní politiky informačních soustav a síťových prvků apod. Další výdaje ve výši 60 472 tis. Kč byly vykázány na pořízení výpočetní a komunikační techniky, z toho pro Centrální depozitář cenných papírů bylo použito 15 020 tis. Kč, na hardwarové zabezpečení správy daní a cel 7 338 tis. Kč a přípravu Státní pokladny 659 tis. Kč. Ostatní výdaje v tomto seskupení položek se týkaly zabezpečení výpočetního střediska MF, zajištění bezpečnosti internetových síťových prvků, rozšíření elektronických zabezpečovacích systémů a vybavení zaměstnanců výpočetní technikou.

V rámci běžných výdajů v celkové výši 271 121 tis. Kč byly hrazeny zejména poskytnuté služby telekomunikací (48 039 tis. Kč), poplatky za zpracování dat informačních systémů činily 68 412 tis. Kč. Významnou položku představovala úhrada za servis, údržbu a podporu informačních systémů ministerstva a komplexní péči o PC ministerstva (87 106 tis. Kč). Na programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč bylo vynaloženo 19 983 tis. Kč, za

poradenství, analýzy a studie v oblasti ICT celkem 22 127 tis. Kč. Ostatní výdaje se týkaly nákupu materiálu pro výpočetní techniku, školení v oblasti ICT a dalších služeb.

Druhým podprogramem ministerstva zaměřeným na ICT byl podprogram 212 912, ve kterém byla financována jediná akce „Projekt ISPROFIN 2005“, na niž bylo v rámci kapitálových výdajů uhrazeno 42 167 tis. Kč za programové vybavení a běžné výdaje ve výši 3 927 tis. Kč se týkaly údržby aplikace.

Výdaje schváleného rozpočtu na podprogram 212 111 byly ze 65,7 % součástí rozpočtu ministerstva a z 34,3 % součástí rozpočtu územních finančních orgánů. Skutečné výdaje z rozpočtu ministerstva v roce 2006 činily 586 923 tis. Kč. V rámci čerpání kapitálových výdajů ve výši 328 910 tis. Kč byly hrazeny zejména pořízení a obnova aplikací *programového vybavení* pro ADIS (236 308 tis. Kč), didaktický aplikační software TAXTEST pro daňovou správu (9 520 tis. Kč), programové vybavení pro Redakční systém České daňové správy (2 001 tis. Kč), SW na řešení služebního zákona a systemizace v rámci informačního systému VEMA (19 899 tis. Kč) a na třívrstvou technologii AVIS (15 384 tis. Kč). Na posílení *hardwarového vybavení* záložního výpočetního střediska pro ADIS byla použita částka 29 662 tis. Kč.

Z rozpočtu běžných výdajů ministerstva ve výši 258 013 tis. Kč byla hrazena v rámci ADIS, AVIS, INFORMIX, VEMA a Redakčního systému České daňové správy zejména údržba a opravy výpočetní techniky v celkové výši 153 461 tis. Kč, pozáruční servis a další služby (102 124 tis. Kč).

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

				v tis. Kč	
Evidenční číslo podprogramu	z rozpočtu běžných výdajů	z rozpočtu kapitálových výd.	CELKEM převedeno do RF	% z upraveného rozpočtu	
212 011	71 491	55 900	127 391	29,8	
212 111	23 200	54 100	77 300	13,5	
212 912	1 309	0	1 309	3,3	
<b>CELKEM</b>	<b>96 000</b>	<b>110 000</b>	<b>206 000</b>	<b>19,8</b>	

*Tabulka 18 – vypracoval Finanční odbor*

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na obnovu materiálně technické základny (212 012, 212 013, 212 01A-E) byly v roce 2006 čerpány v celkové výši 119 106 tis. Kč, z toho na běžné výdaje bylo vynaloženo 82 989 tis. Kč a na kapitálové 36 117 tis. Kč.

V podprogramu 212 012 byla v rámci kapitálových výdajů realizována obměna vozového parku, provozní výdaje se týkaly zejména oprav a údržby, pojištění a nákupu pohonných hmot.

V podprogramu 212 013 byla financována oprava střechy budovy bývalého Federálního shromáždění. Běžné výdaje souvisely s opravami, údržbou a provozem majetku ve vlastnictví státu, o nějž má ministerstvo povinnost pečovat.

V podprogramech 212 01A až 212 01E byly finanční prostředky vynaloženy zejména na zajištění provozu budov Ministerstva financí a zajištění pracovních podmínek zaměstnanců

pro plnění úkolů ministerstva. Z objemově největších akcí investičního charakteru v podprogramu 212 01A (objekty v Letenské ulici) lze jmenovat rekonstrukci sociálních zařízení (6 770 tis. Kč), dobudování archivu pro písemnosti po bývalém Fondu národního majetku (2 516 tis. Kč), rekonstrukci povrchu dvora (1 966 tis. Kč), vybudování nové recepce vstupní haly (737 tis. Kč). Za pořízení a obnovu dlouhodobého majetku bylo uhrazeno 979 tis. Kč. V podprogramu 212 01B (objekt v Lazarské ulici) se jednalo zejména o rekonstrukci oken a balkónových dveří (2 071 tis. Kč), modernizaci kuchyněk (2 445 tis. Kč), klimatizačního zařízení (415 tis. Kč) a budování bezpečnostního systému (979 tis. Kč). V podprogramu 212 01C (objekt v Legerově ulici) byla financována výměna osvětlovacích těles v kancelářích (590 tis. Kč), výměna části oken a balkónových dveří (919 tis. Kč) a nákup kopírovacích strojů (593 tis. Kč). V podprogramu 212 01D (objekt ve Washingtonově ulici) byly rozpočtovány a realizovány pouze běžné výdaje určené na úhrady spotřeby vody, paliv a energií. V rámci podprogramu 212 01E (objekt ve Voctářově ulici) byla provedena tepelná izolace střechy (1 602 tis. Kč) a další menší akce.

#### **2.4.5 Výdaje na zahraniční spolupráci**

Účelově určené výdaje státního rozpočtu, jimiž se Česká republika podílela v roce 2006 na financování konkrétních programů či projektů EU, byly sledovány v rámci závazného ukazatele „výdaje ze státního rozpočtu na financování společných programů EU a ČR celkem“, který byl schválen ve výši 20 697 tis. Kč. Jednalo se o kapitálové výdaje ve výši 18 697 tis. Kč určené na spolufinancování projektu „*Kapitálové trhy – Centrální depozitář cenných papírů*“ a o běžné výdaje ve výši 2 000 tis. Kč na projekt „*Zavedení systému Státní pokladny*“. Ve 4. čtvrtletí 2006 byl schválený rozpočet upraven na 23 805 tis. Kč, z toho na Centrální depozitář cenných papírů bylo určeno 18 825 tis. Kč a na „Státní pokladnu“ 4 980 tis. Kč. Na budování informačního systému centrálního depozitáře cenných papírů bylo v roce 2006 vynaloženo 18 823 tis. Kč. Výdaje na „Státní pokladnu“ k 31. 12. 2006 činily celkem 45 649 tis. Kč. Do čerpání výdajů na spolufinancování projektu „*Zavedení systému Státní pokladny*“ byly zapojeny mimorozpočtové zdroje převedené do rezervního fondu v rámci tvorby RF v závěru roku 2005.

#### Projekt *Kapitálové trhy - Centrální depozitář cenných papírů* (CZ 2003/004-338.02.03)

Hlavním příjemcem bylo Ministerstvo financí, resp. Středisko cenných papírů. Projekt zahrnoval technickou pomoc a investici, na niž bylo vyžadováno spolufinancování z národních zdrojů.

V rámci technické pomoci byly zpracovány analýzy prostředí a technická specifikace pro dodávku plně funkčního informačního systému kompatibilního s podsystémy centrálního depozitáře cenných papírů (ISB). Kontrakt na investice byl podepsán v srpnu 2005, jeho plnění bylo zahájeno v září a měl být ukončen nejpozději do července 2006. Vzhledem k tomu, že na druhou část technické asistence (nezávislé testování dodaného systému) nepřišly žádné nabídky, byl tento komponent zrušen a testování bylo realizováno prostřednictvím kontraktu v rámci spolufinancování ze státního rozpočtu.

Spolufinancování ze státního rozpočtu probíhalo paralelně prostřednictvím těchto podprojektů:

- *Dodávka HW a SW pro ISB* - kontrakt byl podepsán na částku 401 682 € (bez DPH), dodávka byla splněna a celá částka proplacena.
- *Testování ISB* - kontrakt v hodnotě 95 475 € (bez DPH) byl podepsán na období květen – červenec 2006, kdy proběhlo úspěšné testování a celá částka byla proplacena v srpnu 2006.

- *Nákup licence pro ISB – MQ server* – v říjnu 2006 byla nákupem licence k SW WebSphere MQ Processor úspěšně završena celá dodávka HW a SW pro informační systém. Hodnota kontraktu byla 6 231 € (bez DPH).

Projekt Návrh a ustavení systému státní pokladny  
(CZ 2002/000-282.04.02 a CZ2004/006-237.04.03)

Hlavním příjemcem projektu bylo Ministerstvo financí. Projekt byl realizován ve spolupráci se státní správou Francie, Portugalska a Rakouska.

Cílem projektu bylo podpořit reformu řízení veřejných financí a jejich kontrolu zaváděním komplexní a integrované státní pokladny, zvýšit účinnost a průhlednost rozpočtového procesu za účelem snížení rozpočtových schodků, efektivně řídit toky hotovosti a dluhovou službu státu. Projekt vychází z doporučení Světové banky (IDF), EU/OEDC - SIGMA a dalších zahraničních expertiz. Sestával z twinningu a z dodávky investic. Podmínkou investičních dodávek bylo spolufinancování z národních prostředků (státního rozpočtu).

Twinningová část projektu byla zaměřena na navržení systému (modelu) státní pokladny a na urychlené řešení otázek řízení dluhové služby. V jejím rámci se dále zpracovala analýza současného stavu informačních technologií, doporučení a technická specifikace na dodávku investic (softwaru a hardwaru) a byl vypracován návrh nové organizační struktury. Twinning byl zahájen v červenci 2003.

Kontrakt na investiční část projektu byl podepsán v lednu 2005, v průběhu roku 2005 byla dodávka hrazená v rámci spolufinancování realizována. V roce 2006 byly profinancovány závazky ze smlouvy na poskytnutí licence a na dodávku počítačového programu pro řízení státního dluhu, ze smlouvy na doplňkové a dokumentační služby na projekt řízení státního dluhu, nákup serverů pro datové služby Reuters pro „Státní dluh“, serverového SW pro dodávku a distribuci dat a platba firmě Telefonica za zavedení telefonních linek pro projekt řízení státního dluhu.

Formou specifického závazného ukazatele byly rozpočtovány prostředky na další způsob zahraniční spolupráce, a to na přípravu implementace Finančních mechanismů (FM) EHP/Norsko v České republice. Schválený rozpočet ve výši 1 180 tis. Kč byl v průběhu roku 2006 zvýšen na 1 190 tis. Kč, skutečné výdaje činily 1 189 tis. Kč. Z rozpočtu Ministerstva financí byly hrazeny výdaje za poradenské služby pro zajištění externího posouzení projektů v rámci Výzvy č. 1 FM EHP/Norsko a za zpracování komplexní žádosti na Blokovaný grant v rámci FM EHP/Norsko Národním vzdělávacím fondem.

Ve spolupráci s nizozemskými experty Ministerstva financí a hospodářství a Clingendaelského institutu uspořádalo Ministerstvo financí v loňském roce v Praze seminář zaměřený na přípravu předsednictví v Radě EU v ekonomické a finanční oblasti. Na realizaci tohoto projektu v rámci programu PPA-Short poskytla nizozemská vláda prostředky ve výši 189 tis. Kč (mimorozpočtový zdroj), které byly plně vyčerpány.

Příspěvky ministerstva hrazené mezinárodními organizacím a výborům EU činily 2 252 tis. Kč. Jednalo se o příspěvky Mezinárodní asociaci dozorů v pojišťovnictví (202 tis. Kč), Mezinárodnímu institutu pro zdaňování nemovitostí (11 tis. Kč), Americké asociaci daňových správ (617 tis. Kč), Evropské organizaci daňových správ (597 tis. Kč), Výboru evropských dozorů v pojišťovnictví a zaměstnaneckém penzijním připojištění (559 tis. Kč) a Organizaci pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (příspěvek na Kvantitativní model klasifikace teritoriálních rizik ve výši 289 tis. Kč).

Ministerstvo vykonávalo do 31. 3. 2006 dozor nad pojišťovny a penzijním připojištěním, s čímž bylo spojeno i členství v Mezinárodní organizaci penzijních dozorů, Mezinárodní asociaci dozorů v pojišťovnictví a ve Výboru evropských dozorů v pojišťovnictví a zaměstnaneckém penzijním připojištění. Členství České republiky v těchto organizacích bylo v loňském roce postupně převedeno na Českou národní banku.

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

V Evropské organizaci daňových správ (IOTA) se zástupci české daňové správy v roce 2006 podíleli na jejím řízení jako členové výkonného výboru. Zúčastnili se schvalování rozhodnutí vztahujících se k běžnému chodu organizace i strategických rozhodnutí, majících dopad na její činnost v následujících letech. Důležitá byla také účast zástupců české daňové správy v pracovní skupině, která formulovala zásadní strategické dokumenty důležité pro rozvoj IOTA v dalších letech.

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

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

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

V rozpočtu výdajů ministerstva na rok 2006 byly jako specifické závazné ukazatele kapitoly určeny výdaje na uspořádání dvou seminářů s mezinárodní účastí.

Na pořádání semináře Evropské fórum o znalostní ekonomice bylo v rozpočtu ministerstva zajištěno 5 000 tis. Kč, úpravou rozpočtu se závazný ukazatel snížil na 4 500 tis. Kč, skutečné výdaje činily 4 129 tis. Kč. Akce se uskutečnila 28. 3. – 30. 3. 2006 a byla spoluorganizována Světovou bankou a Úřadem vlády. Hlavním tématem fóra byla inovace a technologická absorpce pro ekonomický růst s cílem podnítit diskusi o oživení národních kapacit podílejících se na inovacích a technologické absorpci a stimulovat tak ekonomický růst v těchto zemích. Fóra se zúčastnili zástupci 27 zemí, celkem 240 účastníků.

Prostředky na seminář Zkušenosti ČR s mezinárodní finanční architekturou byly v rozpočtu ministerstva schváleny ve výši 5 000 tis. Kč, úpravou rozpočtu se závazný ukazatel snížil

o 500 tis. Kč, skutečné výdaje činily 1 659 tis. Kč. Seminář se konal 27. 2. – 28. 2. 2006 a byl organizován ve spolupráci se Světovou bankou. Hlavním tématem diskuse byla stabilita finančního systému a dosavadní zkušenosti s realizací globálního programu volně nazývaného Mezinárodní finanční architektura. Na seminář navazovala slavnostní graduace ČR v rámci Světové banky, tj. formální přearžení ze skupiny klientských zemí do skupiny zemí vyspělých – dárcovských.

V červnu 2006 se uskutečnilo v Praze zasedání tzv. belgické konstituce Světové banky a Mezinárodního měnového fondu, jejíž je Česká republika členem. Zasedání se zúčastnilo včetně zástupců MF a ČNB celkem 41 účastníků. Na financování této akce se výrazně podílela ČNB. Ministerstvo dle vzájemné dohody hradilo služby spojené se zajištěním pohostění ve výši 126,4 tis. Kč.

Pracovníci ministerstva realizovali celkem 818 zahraničních pracovních cest, za které bylo z rozpočtu MF uhrazeno 27 054 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na vybavení pracovníků ministerstva na pravidelná jednání výborů v rámci Evropské unie v Belgii a Lucembursku, na pravidelná zasedání výborů OECD ve Francii, na výroční zasedání Mezinárodního měnového fondu a Světové banky v USA, na další pravidelná zasedání vyplývající z členství v řadě mezinárodních organizací, na pracovní cesty v rámci plnění úkolů MF a na zajištění účasti zaměstnanců ministerstva na mezinárodních konferencích a seminářích.

Výdaje za letenky na pravidelná zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin konaná v Bruselu, Lucemburku a Paříži byly ministerstvu refundovány z prostředků Evropské komise (3 525 tis. Kč) a výdaje za dopravu na jednání Rady EU byly refundovány z rozpočtu Generálního sekretariátu Rady EU (2 997 tis. Kč).

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

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

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

Pracovníci ministerstva se zúčastnili mezinárodních konferencí zaměřených na daňovou problematiku a další odborná témata. Za účastnické poplatky bylo uhrazeno z rozpočtu MF celkem 221 tis. Kč.

#### **2.4.6 Čerpání a tvorba prostředků rezervního fondu**

V období od 1. 1. – 31. 12. 2006 zapojilo ministerstvo do svého financování prostředky rezervního fondu v celkové výši 291 025 tis. Kč. Z toho částka 234 116 tis. Kč byla použita na financování programů reprodukce majetku (131 843 tis. Kč na posílení rozpočtu kapitálových výdajů a 102 273 tis. Kč ve prospěch běžných výdajů), částka 56 909 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku (z toho 7 660 tis. Kč na mzdové výdaje, 2 611 tis. Kč na související pojistné).

K 31. 12. 2006 byly do rezervního fondu ministerstva převedeny prostředky nevyčerpané na konkrétní rozpočtované výdaje v celkové výši 291 005 tis. Kč, tj. 11,8 % upraveného rozpočtu celkových výdajů.

Z rozpočtu běžných výdajů bylo do rezervního fondu převedeno 181 005 tis. Kč, které zahrnovaly mzdové výdaje a související pojistné ve výši 11 676 tis. Kč (tj. 1,6 % upraveného rozpočtu na mzdové výdaje a pojistné) a 169 329 tis. Kč ostatních běžných výdajů (v tom 96 000 tis. Kč na programově financované výdaje a 73 329 tis. Kč na ostatní běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku). Z rozpočtu kapitálových výdajů byla do rezervního fondu převedena částka 110 000 tis. Kč.

V souhrnu lze konstatovat, že z rozpočtu výdajů na financování programů reprodukce majetku byla do rezervního fondu převedena částka 206 000 tis. Kč a z rozpočtu výdajů mimo programové financování částka 85 005 tis. Kč.

Stav rezervního fondu MF

k 31. 12. 2005	499 012 tis. Kč
k 31. 12. 2006	498 971 tis. Kč



### **3. Vyhodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti hospodaření v kapitole ministerstva**

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

Ministerstvo je správcem rozpočtové kapitoly 312 – Ministerstvo financí, v jejímž rámci je financováno jedenáct organizačních složek státu – ministerstvo, 8 finančních ředitelství (územní finančních orgány), Generální ředitelství cel (celní správa) a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.

Ministerstvo vyhodnocuje vynakládání rozpočtových prostředků v kapitole na základě čtvrtletních zpráv o hospodaření, zpracovávaných jednotlivými organizačními složkami státu (resp. u územních finančních orgánů v souhrnu za všechna finanční ředitelství). V závěrečném účtu kapitoly ministerstvo uvádí mj. přehled nákladovosti hospodaření organizačních složek státu kapitoly v časové řadě 5 let, měřené průměrnými výdaji na 1 zaměstnance a výdaji na 100 Kč realizovaných příjmů. Pro tento výpočet jsou použity výdaje bez přidělu prostředků do rezervních fondů organizačních složek státu. Zároveň vyhodnocuje efektivnost činnosti organizačních složek státu kapitoly ve stejné časové řadě formou podílových ukazatelů „realizované příjmy na 1 Kč výdajů“ a „příjmy v přepočtu na 1 zaměstnance“.

Na základě sledovaných ukazatelů je možné konstatovat, že v roce 2006 byly příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance o 1,8 % vyšší než v roce 2005 a v časové řadě má tento ukazatel od roku 2003 rostoucí trend. Příjmy na 1 Kč výdajů v roce 2006 činily 41,25 Kč, což znamená sice snížení proti roku 2005 o 1,41 Kč, proti roku 2004 však tento ukazatel vykazuje nárůst téměř o 3 Kč.

Celkové výdaje kapitoly přepočtené na 1 zaměstnance byly v roce 2006 vyšší proti roku 2005 o 5,3 % a z tohoto pohledu je třeba konstatovat, že se nákladovost ve sledovaném období 2002 - 2006 meziročně zvyšuje vždy o necelých 6 %. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2006 činily 2,42 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2005 o 8 hal., avšak snížení proti roku 2004 o téměř 20 hal. a proti roku 2003 o 43 hal. (jeho hodnota v roce 2006 je pod úrovní roku 2002 (2,57 Kč).

V souvislosti s uvedenými ukazateli je nutné upozornit, že meziroční srovnání a poměrové propočty je možné prakticky vždy považovat pouze za orientační, neboť v podstatě v každém roce jsou realizovány mimořádné výdaje buď z hlediska jejich výskytu nebo z hlediska objemu a jejich kompletní vyloučení je problematické. Úroveň uvedených ukazatelů ovlivňují dále změny organizační struktury kapitoly, metodické změny, vývoj cen i vstup ČR do EU. Zkreslující vliv má i čerpání rezervních fondů prostřednictvím příjmových účtů v jednotlivých letech, vývoj počtu zaměstnanců a celá řada dalších faktorů.

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

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

*Tabulka 19 – vypracoval Finanční odbor*

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

Kromě uvedeného snížení počtu zaměstnanců na základě usnesení vlády č. 624 ze dne 23. 6. 2003 a č. 808 ze dne 6. 8. 2003 provedlo ministerstvo v roce 2005 organizační, funkční, procesní a informační audit, jehož předmětem bylo mj. vyhodnocení efektivnosti a účelnosti stávajících pracovních procesů. Na základě závěrů auditu byla přijata opatření, která umožnila snížení počtu zaměstnanců ministerstva v roce 2006 o 117 a dále využití 59 uvolněných pracovních míst pro nové zaměstnance k zabezpečení agend po zrušení Fondu národního majetku. Část z tohoto titulu uspořené prostředků je určena jednak ke zlepšení platové úrovně špičkových pracovníků ministerstva, k zajištění jejich stabilizace a zlepšení konkurenceschopnosti ministerstva vůči soukromé sféře, část úspor je využívána k zajištění nezbytných výdajů, jejichž realizaci schválený rozpočet neumožňuje buď vůbec a nebo pouze částečně.

Kritérium hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vyhodnocují všechny organizační složky státu v rámci předběžné řídicí kontroly před uskutečněním operace. Jedná se o kontrolu realizovanou správci rozpočtu před uskutečněním každého výdaje (kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2005 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole). Tato kontrola zajišťuje konkrétní zodpovědnost příslušného vedoucího pracovníka za to, že navrhovaný výdaj je z hlediska připravované operace nezbytný, že tato operace je v souladu s právními předpisy, a že je hospodárná, efektivní a účelná. V této souvislosti provádí příkazce operace vyhodnocení rizik, která se v průběhu uskutečnění operace mohou vyskytnout, a stanovuje případná opatření k jejich odstranění nebo zmírnění. Při této kontrole postupují všichni účastníci operace podle interní normy, kterou schválil vedoucí příslušné organizační složky státu a jejíž účinnost a dodržování jsou sledovány interním auditem.

## 4. Kontaktní údaje organizačních složek státu kapitoly 312 – Ministerstvo financí

Pro komunikaci s ministerstvem jsou určena tato variantní spojení:

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

Podatelna ministerstva :

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

Kancelář petic a stížností:

Telefonní spojení	+420 257 042 434
	+420 257 042 816
Faxové spojení	+420 257 533 533
E-mail	<a href="mailto:petice.stiznosti@mfcz.cz">petice.stiznosti@mfcz.cz</a>

Informační kancelář ministerstva:

Telefonní spojení	+420 257 042 719
	+420 257 042 722
Faxové spojení	+420 257 049 272
	+420 257 049 273
E-mail	<a href="mailto:informace@mfcz.cz">informace@mfcz.cz</a>

Úřední hodiny

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

Odborná knihovna

Telefonní spojení	+420 257 042 588
Výpůjční doba pro veřejnost	
Pondělí	8.30 - 12.00 13.00 - 16.00
Středa	8.30 - 12.00 13.00 - 16.00
v ostatních dnech po domluvě	

Pro další informace o ministerstvu lze využít následující odkazy:  
[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/info\\_kanc\\_vysledky.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/info_kanc_vysledky.html)  
[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/vys\\_kontrol.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/vys_kontrol.html)

Ministerstvo financí řídí deset organizačních složek státu

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