

Z Á V Ě R Ě Č N Ý Ú Č E T

ZA ROK 2011

**Kapitola č. 312
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky
kapitoly 312 - Ministerstvo financí
k 31. 12. 2011**

OBSAH:	Strana
1. Struktura kapitoly 312 – MF a hlavní řešené úkoly	1
2. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2011 a rozpočtová opatření	6
3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2011	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. 2011	21
3. 2. Příjmy	22
3. 2. 1. Daňové příjmy	23
3. 2. 2. Nedaňové příjmy,	24
3. 2. 3. Kapitálové příjmy	26
3. 2. 4. Přijaté transfery	26
3. 3. Výdaje	29
3. 3. 1. Celkové výdaje	29
3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NNV)	31
3. 3. 2. Kapitálové výdaje	38
3. 3. 3. Běžné výdaje	39
3. 3. 4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	49
3. 3. 5. Plnění specifických a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů	65
3. 3. 6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	75
4. Majetkové účasti státu	77
5. Finanční hospodaření příspěvkových organizací	78
6. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF	81
6. 1. Vnější kontroly	81
6. 2. Vnitřní kontroly	82
7. Shrnutí základních informací	84

Přílohy

Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2011 - kapitola 312 – MF celkem

- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2011 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2011 – územní finanční orgány
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2011 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2011 – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- Příloha č. 1 e) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2011 – Kancelář finančního arbitra (KFA)
- Příloha č. 2 a) Přehled mezinárodních sporů – dohody o podpoře a ochraně investic
- Příloha č. 2 b) Přehled výdajů spojených s mezinárodními spory
- Příloha č. 3 a) Ministerstvo financí - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2011
- Příloha č. 3 b) Územní finanční orgány - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2011
- Příloha č. 3 c) Generální ředitelství cel - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2011
- Příloha č. 3 d) ÚZSVM - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2011
- Příloha č. 3 e) KFA - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2011
- Příloha č. 4 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2011
- Příloha č. 5 Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 - MF (souhrn za kapitolu)
- Příloha č. 5 a) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Ministerstva financí
- Příloha č. 5 b) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti územních finančních orgánů
- Příloha č. 5 c) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti Generálního ředitelství cel
- Příloha č. 5 d) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti – ÚZSVM
- Příloha č. 5 e) Vývoj nákladovosti a efektivnosti činnosti – KFA
- Příloha č. 6 Sestava č. 1 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů - I. rozpočtové příjmy
- Příloha č. 7 Sestava č. 2 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů - II. rozpočtové výdaje
- Příloha č. 8 Tabulka č. 1 - Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby
- Příloha č. 9 Tabulka č. 2 - Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
- Příloha č. 10 Tabulka č. 3 - Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků
- Příloha č. 11 Tabulka č. 5 - Přehled výdajů OSS a příspěvků PO, transferů a půjčených prostředků (návrtných finančních výpomocí) krajům a obcím, podnikatelským a jiným subjektům z rozpočtu kapitoly
- Příloha č. 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 programů v rámci finančních mechanismů a prostředků ČR ze státního rozpočtu
- Příloha č. 15 Tabulka č. 9 – Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci společných programů/projektů České republiky, Evropské unie a finančních mechanismů
- Příloha č. 16 Tabulka č. 10 - Příjmy do rozpočtu kapitoly z rozpočtu EU na financování společných programů EU a ČR a z finančních mechanismů
- Příloha č. 17 Kapitola 312 – MF - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007 - 2011
- Příloha č. 17 a) Ministerstvo financí - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu

- v letech 2007 - 2011
- Příloha č. 17 b) Územní finanční orgány - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007 - 2011
 - Příloha č. 17 c) Generální ředitelství cel - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007 - 2011
 - Příloha č. 17 d) Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007 - 2011
 - Příloha č. 17 e) Kancelář finančního arbitra - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v roce 2011
 - 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

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

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2011 obsahoval příjmy a výdaje těchto organizačních složek státu a účetních jednotek:

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

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.

Generální finanční ředitelství je součástí soustavy územních finančních orgánů (ÚFO), která byla zřízena zákonem č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, jako soustava správních úřadů pro výkon správy daní a pro výkon dalších působností. Generální finanční ředitelství je účetní jednotkou. Soustavu ÚFO v roce 2011 tvořilo dále 207 organizačních složek státu, tj. 8 finančních ředitelství (FŘ) a 199 finančních úřadů (FÚ). Pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu, účetnictví a pracovněprávních vztahů měly FŘ a FÚ postavení vnitřních organizačních jednotek GFŘ.

Generální ředitelství cel (GŘC) je od 1. května 2004 organizační složkou státu, která je podřízena Ministerstvu financí. Rozpočet Generálního ředitelství cel na rok 2011 zahrnoval příjmy a výdaje realizované orgány celní správy, jejíž strukturu tvořilo Generální ředitelství cel jako organizační složka státu a účetní jednotka a dále 8 celních ředitelství (vnitřní organizační jednotky) a 54 celních úřadů.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM) je organizační složka státu a účetní jednotka, která vykonává svoji činnost prostřednictvím 8 územních pracovišť, jež působí v sídlech krajských soudů a v hlavním městě Praze. Územní pracoviště zastřešují činnost 55 odloučených pracovišť, která sídlí v místech bývalých okresních úřadů.

Ministerstvo financí bylo do konce roku 2011 zřizovatelem jediné příspěvkové organizace – Středisko cenných papírů (SCP). Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF pro rok 2011 nebyly stejně jako v předchozích letech zahrnuty žádné prostředky na financování SCP. Tato organizace neměla stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele. Finanční vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací byl dle schváleného rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2011 nulový.

Zákonem č. 180/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony byla k 1. 7. 2011 zřízena Kancelář finančního arbitra (KFA) jako organizační složka státu a účetní jednotka, jejíž příjmy a výdaje jsou napojeny na státní rozpočet prostřednictvím kapitoly 312 - MF. V čele KFA je arbitr, kterého jmenuje vláda na návrh ministra financí. Do doby zřízení KFA jako samostatné organizační složky státu financovala činnost KFA Česká národní banka. Rozpočet KFA na 2. polovinu roku 2011 byl zajištěn v rámci schváleného rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2011 přesunem prostředků z rozpočtu Ministerstva financí (viz str. 10 – rozpočtové opatření č. 20). Vzhledem ke vzniku této nové organizační složky státu v průběhu roku,

nebylo možné pro sledování jejich výdajů stanovit samostatný specifický závazný ukazatel - výdajový blok, a proto byly její výdaje zahrnuty do ukazatele „Výdaje na zabezpečení plnění ústředního orgánu“. Z hlediska odvětvového třídění rozpočtové skladby byly výdaje KFA zařazeny na § 5499 – Ostatní záležitosti právní ochrany, což umožňuje jednoznačnou identifikaci výdajů KFA v rámci kapitoly 312 – MF.

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

Mezi stěžejní úkoly zajišťované Ministerstvem financí v roce 2011 patřilo sestavení úsporného státního rozpočtu na rok 2012 a střednědobého výhledu na léta 2013 - 2014. V daňové oblasti pokračovala práce na projektu Jednoho inkasního místa, se kterým úzce souvisí vznik Specializovaného finančního úřadu, modernizace organizační struktury daňové a celní správy a práce na nové právní úpravě daní z příjmů a veřejného pojištění. Dále byly připraveny novely daňových zákonů, zejména novela zákona o dani z přidané hodnoty, která zvýšila sníženou sazbu DPH, což vytvoří finanční zdroje na realizaci důchodové reformy. Rovněž započalo úsilí o sjednávání smluv o výměně informací v daňových záležitostech se státy, s nimiž doposud ČR žádné bilaterální daňové vztahy neměla.

V oblasti finančních trhů MF dokončilo přípravu novely zákona o stavebním spoření, jejímž cílem je snížit zatížení výdajové strany státního rozpočtu v souvislosti s výplatou státní podpory stavebního spoření a započalo s přípravou návrhu zákona, kterým budou v oblasti stavebního spoření provedeny některé koncepční změny. MF dále připravilo novelu zákona o bankách v souvislosti se změnou přístupu k pobočkám zahraničních bank ze třetích zemí a novelu zákona o České národní bance, kterou se odstraňují nekompatibility platného zákona s právem Evropské unie a vyjasňuje se nakládání s majetkem ČNB. Dále byla dokončena rozsáhlá novelizace přinášející změny v oblasti kolektivního investování, novela měnící způsob financování finančního arbitra, zákon upravující nově instituce elektronických peněz a nový zákon o finančním zajištění a neodvolatelnosti příkazů v platebních a vypořádacích systémech. MF začalo připravovat rozsáhlou novelu zákona o dluhopisech a také zásadní novelu zákona o pojišťovnictví (tzv. Solvency II) a zákona o zprostředkování v pojišťovnictví. MF se na úrovni EK a Rady EU v průběhu roku 2011 účastnilo projednávání legislativních návrhů EK týkajících se změn směrnice o kapitálových požadavcích (tzv. CRD IV), které jsou připravovány v návaznosti na reformu globálního regulatorního rámce tzv. Basel III. V rámci Rady EU MF dále pokračovalo ve vyjednávání o nové směrnici o systémech pojištění vkladů, o novele směrnice o systémech pro odškodnění investorů, o reformě dohledu nad finančním trhem (tzv. Omnibus II) a o prohloubení regulace ratingových agentur, trhu s deriváty, short-sellingu, hypotečních úvěrů a novele směrnice o spotřebitelském úvěru. Závěrem roku se MF zapojilo do vyjednávání nových regulatorních požadavků v oblasti trhů s investičními nástroji (tzv. MiFID2), zneužívání trhu a transparentci emitentů cenných papírů. Dále se MF účastnilo jednání pracovní skupiny EK k připravovanému rámci pro řešení krizí ve finančním sektoru a skupiny EK k prováděcím opatřením k novému regulatornímu režimu pro pojišťovnictví. V souvislosti se vznikem nových evropských orgánů dohledu a nutností transponovat tzv. směrnici Omnibus I připravilo MF zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s reformou dohledu nad finančním trhem v EU.

Ve spolupráci s MPSV na základě úkolu vlády připravilo MF zákony zavádějící II. pilíř důchodového systému a upravující transformaci stávajícího III. pilíře - penzijního připojištění se státním příspěvkem – spočívající v rozdělení majetku účastníků a správce v penzijním fondu.

K důležitým úkolům patřilo zpracování pravidelné aktualizace „Konvergenčního programu České republiky“, ve kterém jsou vytyčeny základní střednědobé fiskální cíle

k dosažení udržitelných veřejných financí. Byla vypracována pravidelná roční analýza „Vyhodnocení plnění maastrichtských konvergenčních kritérií a stupně ekonomické sladěnosti ČR s eurozónou“, která posuzuje připravenost ČR na vstup do kurzového mechanismu ERM II a v souvislosti s tím i připravenost ČR na vstup do eurozóny.

MF se zapojilo do jednání o opatřeních a legislativních návrzích směřujících k užší koordinaci hospodářských politik EU a posílení rozpočtového dohledu v eurozóně, a to zejména s ohledem na budoucí závazky, které by ČR v jejich důsledku vznikly při vstupu do eurozóny. Pokračovala úspěšná obhajoba zájmů státu v mezinárodních arbitrážích.

I přes negativní vývoj dluhové krize v eurozóně v roce 2011 pokračovalo MF v úspěšných aukcích státních dluhopisů. V rámci pilotní emise byly s mimořádným zájmem upsány Spořicí státní dluhopisy pro občany v celkové výši 20,4 mld. Kč.

V rámci projektu Informačního systému Státní pokladny byly v roce 2011 v rutinním provozu moduly Centrální systém účetních informací státu (CSUIS), Ekonomický informační systém Úřadu vlády a Manažerský informační systém Úřadu vlády. V CSUIS proběhl v souladu s legislativou sběr a zpracování finančních a účetních výkazů a operativních účetních záznamů. Na konci roku byl do pilotního provozu s vybranými pilotními organizacemi připraven modul Realizace rozpočtu – Rozpočtová opatření.

Generální finanční ředitelství věnovalo velké úsilí v roce 2011 projektu Jednoho inkasního místa. V jeho první etapě ve smyslu zákona č. 531/1990 Sb. ve znění zákona č. 199/2010 Sb. vzniklo k 1. 1. 2011 Generální finanční ředitelství, nová účetní jednotka z osmi účetních jednotek, finančních ředitelství a z vyčleněných vybraných útvarů Ministerstva financí a probíhala příprava Specializovaného finančního úřadu k 1. 1. 2012 i dalších etap projektu (dnem 20. 12. 2011 nabyl platnosti zákon č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, který předpokládá vytvoření jednoho inkasního místa pro daně, clo a veřejnoprávní pojistné na bázi orgánů daňové správy). Nejvýznamnější změny se dotýkají oblasti ICT, kde v oblasti technického i programového vybavení byla řešena standardizace systémového a uživatelského prostředí (nákup technologií pro potřeby vnitřních informačních systémů a softwarové podpory uživatelů) a realizace předsunutých aplikačních celků JIM (OPT-OUT, analýza a zahájení datové centralizace daňových i vnitřních IS). Zásadní byly změny v personální oblasti, kdy zaměstnanci osmi finančních ředitelství a části Ministerstva financí se stali zaměstnanci Generálního finančního ředitelství. Optimalizací počtu pracovníků finančních ředitelství a úřadů nově vznikala systemizovaná místa především pro Specializovaný finanční úřad.

Hlavním úkolem územních finančních orgánů dle zákona č. 531/1990 Sb. je výkon správy daní včetně vymáhání daňových nedoplatků. V této činnosti dosáhlo Generální finanční ředitelství v roce 2011 níže uvedených výsledků:

- Daň z přidané hodnoty - inkaso daně z přidané hodnoty za rok 2011 dosáhlo úrovně 275,2 mld. Kč. Proti předchozímu roku došlo k navýšení o 5,6 mld. Kč, tzn. o 2,1 %. Z pohledu legislativy DPH nejvýznamnější změnou pro rok 2011 je zavedení režimu přenesení daňové povinnosti pro plátce.
- Daň z příjmů fyzických osob - celkový výnos této daně vybraný finančními úřady v České republice za rok 2011 činil 133,4 mld. Kč, což je o 3,4 mld. Kč více než v roce 2010. Rozhodující část skutečných příjmů státního rozpočtu roku 2011 z položky daně z příjmů fyzických osob tvoří daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (89,5 %). Její výnos představuje částku ve výši 119,4 mld. Kč.
- Daň z příjmů právnických osob - celkový výnos daně z příjmů právnických osob vybraný finančními úřady v České republice v roce 2011 činil 118,1 mld. Kč.

- Majetkové daně - daňové inkaso majetkových daní dosáhlo v roce 2011 celkem 11,7 mld. Kč a ve srovnání se skutečností roku 2010 se zvýšilo o 4,0 mld. Kč. Výnos daně z převodu nemovitostí se stabilizoval, nedošlo k výraznějšímu propadu oproti roku 2010, nadále se však projevuje krize na trhu s nemovitostmi.

Z hlediska celkového objemu inkasa vybraných daní byly ke konci prosince roku 2011 nejvýznamnějšími příjmy výnos daně z přidané hodnoty, výnos daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a výnos daně z příjmů právnických osob. Nejvyšší meziroční procentní změnu vykázal výnos z majetkových daní (+52,6 %), výnos daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby (+8,5 %) a výnos daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (+6,7 %). Nejvyšší meziroční procentní pokles vykázal výnos daně z příjmů fyzických osob podávajících příznání (-63,2 %), výnos daně z příjmů právnických osob (-4,7 %) a výnos daně z příjmů právnických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby (-3,5 %).

V oblasti metodiky daňového procesu bylo významným úkolem zavedení do praxe zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, který nabyl účinnosti dne 1. ledna 2011.

V oblasti daňové kontroly a vyhledávací činnosti byla jedním z hlavních úkolů kontrolně-exekuční akce zaměřená na obchodování fyzických a právnických osob s pohonnými hmotami. Jde o dlouhodobou celostátní kontrolní akci, která bude pokračovat i během roku 2012. Předpokládaná výtěžnost uvedené akce činí cca 60 mil. Kč.

Stěžejním úkolem v oblasti vymáhání a insolvence byla a nadále zůstává správa splatných daňových pohledávek a výkon činností směřujících k jejich zajištění (tzn. zřízení zástavních práv k majetku daňových dlužníků, vydávání zajišťovacích příkazů, uplatnění a vymáhání ručitelství povinnosti u pohledávek zajištěných ručením) a dále vymáhání daní všemi způsoby dle ustanovení § 175 odst.1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní úsilí Generálního ředitelství cel v roce 2011 bylo soustředěno na zlepšování řízení vnitřních procesů, optimalizaci lidských, finančních a věcných zdrojů k zajištění výkonu primárních činností při správě daní a cel, efektivní využívání všech nástrojů k zajištění predikovaných daňových výnosů a k omezení daňových a celních úniků. Hlavní úkoly GŘC souvisely s realizací projektu Modernizace Celní správy, zahrnující změny organizačního, legislativního i nelegislativního charakteru, s cílem přechodu na dvoustupňové organizační uspořádání Celní správy. Zákon o Celní správě České republiky byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR v závěru roku 2011 s účinností od 1. 1. 2013. Celní správa dále aktivně plnila úkoly související s realizací úkolů Projektu vytvoření Jednoho inkasního místa. V rámci této institucionální reformy byly zahájeny práce na projektu reformy kontrolních a dohledových procesů (KDP) v resortu Ministerstva financí, kterými je řešena i transformace Celní správy do podoby moderní kontrolní a dohledové instituce.

Strategické cíle Celní správy sledovaly v obecné rovině zejména zvyšování efektivity a účinnosti primárních i podpůrných a obslužných procesů, s předpokladem jejich spolehlivé měřitelnosti a trend dalšího snižování výdajů státního rozpočtu. V roce 2011 probíhaly v rámci jednotlivých projektových týmů intenzivní práce na zavedení centralizace podpůrných a obslužných procesů řízení. Tato významná organizační změna je aplikována od 1. 1. 2012.

V oblasti vnitřních procesů pokračovala realizace Projektu z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost „Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR“ s cílem dokončení implementace strategického a procesního řízení, metod měření výkonnosti a optimalizace lidských zdrojů, zavedení systému řízení nákladů ABC/ABM (Activity Based Costing / Activity Based Management) a zavedení manažerského rozvoje vyššího managementu a vybraných zaměstnanců CS.

V oblasti správy cla, daní a dělené správy bylo strategickým cílem udržení a zvýšení efektivity správy a zvýšení účinnosti výběru cel a daní a platebních povinností např. cestou zvýšení podílů elektronických řízení, zkvalitněním výkonu kontrolních činností, udržením kvality a rozvoje činnosti celně technické laboratoře, apod.

Velká pozornost Celní správy v oblasti pátrání a dohledu byla věnována odhalování trestných činů spáchaných porušením celních nebo daňových předpisů s cílem minimalizovat únik cla a spotřební daně.

Hlavními úkoly Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových bylo i v r. 2011 zastupování zájmů České republiky v právních řízeních týkajících se zejména majetku státu a dále vlastní hospodaření s tou částí státního majetku, která není svěřena specializovaným organizacím nebo přímo neslouží vlastním potřebám jiných státních subjektů. Rozsáhlou prováděnou majetkovou činností bylo dále dohledávání neznámého vlastníka. Počet těchto případů dosahuje řádově desítek tisíc. Do oblasti vyjasňování vlastnických práv patří také odstraňování duplicitních zápisů vlastnictví v katastru nemovitostí.

Činnost ÚZSVM ovlivňovala skutečnost, že hospodaří v řadě případů s majetkem se specifickými problémy (např. nemovité kulturní památky, majetek s ekologickými zátěžemi, objekty po bývalých okresních úřadech, majetek po Fondu dětí a mládeže, pozemky v dobývacích prostorech, majetek v režimu privatizace, členské podíly v bytových družstvech, cenné papíry a další) a to zejména při jeho realizaci.

I když prioritou ÚZSVM je realizace nepotřebného majetku státu, klesl počet majetkových položek v evidenci ÚZSVM k 31. 12. 2011 oproti stavům na konci roku 2010 pouze o 14 160 položek. Důvodem jsou především trvalé přírůstky majetku do operativní evidence a dosud zdaleka neukončená digitalizace katastrálních území. Jen do operativní evidence registruje ÚZSVM v posledních letech přírůstky kolem 10 tisíc nemovitých položek ročně. Na těchto přírůstcích nemovitého majetku má významný podíl nárůst pozemků v důsledku častého geometrického dělení parcel za účelem převodu pozemků pod komunikacemi na vlastníky těles komunikace (ŘSD, kraje, obce) a pozemků vodních ploch (např. na Zemědělskou vodohospodářskou správu, státní podniky povodí apod.). I v roce 2011 pokračovalo přebírání pozemků od Agentury ochrany přírody a krajiny, která od roku 2005 předává ÚZSVM pozemky ve zvláště chráněných územích v zastavěných částech obcí podle zákona č. 485/2004 Sb.

Zastupování státu zahrnovalo zejména vystupování před soudy a dalšími orgány za jiné organizační složky státu, právní jednání v rámci hospodaření s „vlastním“ majetkem, kontrolu podmínek pro státní dotaci na individuální bytovou výstavbu a vymáhání případně vzniklých pohledávek, sledování podmínek pro užívání majetku již předaného státem nestátním subjektům a uplatnění předkupního práva státu v zákonem vymezených případech. ÚZSVM zastupoval stát před soudy, rozhodčími orgány, správními úřady a jinými orgány ve věcech týkajících se majetku státu namísto OSS příslušných s tímto majetkem hospodařit. Dále poskytovalo bezplatnou právní pomoc obcím a zastupovalo je před soudem v zákonem vymezených případech. Ve významných nebo právně složitých causách, týkajících se majetku, poskytoval ÚZSVM právní stanoviska i jiným subjektům, pokud je to účelné pro stát vzhledem k závažnosti a povaze věci. V průběhu roku 2011 se ÚZSVM účastnil 6 122 soudních řízení, ať již na straně žalobce či žalovaného. Zároveň řešil 2 856 dědických řízení. Dále v 538 případech jednal namísto organizačních složek státu.

Institut finančního arbitra jako orgánu příslušného k mimosoudnímu řešení sporů byl zřízen k 1. lednu 2003 v rámci harmonizace práva České republiky se zeměmi Evropské unie. Finanční arbitr byl příslušný k rozhodování některých sporů mezi bankami a jejich klienty při provádění převodů peněžních prostředků a sporů mezi vydavateli elektronických platebních

prostředků a jejich držiteli. S účinností od 1. 7. 2011 se Kancelář finančního arbitra transformovala na organizační složku státu a samostatnou účetní jednotku, přičemž se zároveň podstatně rozšířila i příslušnost arbitra k rozhodování sporů. Finanční arbitř je od tohoto data příslušný k rozhodování sporů mezi poskytovateli platebních služeb a uživateli platebních služeb při poskytování platebních služeb, mezi vydavateli elektronických peněz a držiteli elektronických peněz při vydávání a zpětné výměně elektronických peněz, mezi věřiteli nebo zprostředkovateli a spotřebiteli při nabízení, poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru a mezi investičními fondy, investičními společnostmi nebo zahraničními investičními společnostmi a spotřebiteli ze standardních fondů kolektivního investování a speciálních fondů kolektivního investování, které shromažďují peněžní prostředky od veřejnosti. V 2. pololetí roku 2011 KFA zajišťovala úkoly spojené s odborným, organizačním a technickým zabezpečením činnosti finančního arbitra.

2. Schválený rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2011 a rozpočtová opatření

Poslanecká sněmovna Parlamentu schválila dne 15. prosince 2010 zákon č. 433 o státním rozpočtu České republiky na rok 2011, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	4 547 577 tis. Kč
• výdaje celkem	15 188 284 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	808 196 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	14 380 088 tis. Kč

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2011 bylo k 31. 12. 2011 provedeno **celkem 46 rozpočtových opatření**.

Všechny úpravy rozpočtu provedené k 31. 12. 2011 se týkaly výdajů, přičemž celkový objem výdajů kapitoly se změnil na základě 30 rozpočtových opatření.

Rozpočet výdajů kapitoly byl navýšen o prostředky přesunuté z kapitoly 398 – VPS, z kapitoly 397 - OSFA a kapitoly 396 - Státní dluh v celkové výši 2 132 219 tis. Kč. Přesuny do (případně z) jiných kapitol znamenaly zvýšení objemu výdajů kapitoly celkem o 3 898 tis. Kč. Dále byly provedeny přesuny v rámci celkového objemu výdajů kapitoly mezi běžnými a kapitálovými výdaji, které v souhrnu snížily rozpočet kapitálových výdajů celkem o 56 367 tis. Kč a naopak zvýšily rozpočet běžných výdajů o stejnou částku. Celkový objem výdajů kapitoly byl k 31. 12. 2011 zvýšen o 2 136 117 tis. Kč. Ostatní rozpočtová opatření znamenala úpravy závazných ukazatelů bez změny celkového objemu výdajů kapitoly.

Přehled rozpočtových opatření 31. 12. 2011 a jejich vliv na schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2011 podává tabulka uvedená v příloze (příloha č. 1). Konkrétně se jednalo o následující úpravy rozpočtu:

Rozpočtové opatření č. 1 - čj. 23/17 708/2011-231

Uvolnění částky 215 852 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na program 112V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení Ministerstva financí od r. 2007, z toho částka 209 210 tis. Kč na zajištění akce 112V011002036 Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury a částka 6 642 tis. Kč na zajištění provozu produkčního prostředí Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP) a zajištění rozšíření provozu Servis desku (akce 112V011002037 Služby servis desk).

Rozpočtové opatření č. 2 - čj. 23/19 822/2011-234

Přesun částky 12 420 tis. Kč v rámci kapitoly 312 - MF – v rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových se snižuje rozpočet ostatních běžných výdajů mimo programové financování (mimo programy reprodukce majetku) o částku 12 420 tis. Kč k posílení rozpočtu na akce podprogramu 112V3110 Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM.

Rozpočtové opatření č. 3 - čj. 23/21 870/2011-231

Uvolnění částky 107 595 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Mezinárodní spory) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na právní služby a související výdaje v arbitrážních sporech vedených proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné podpoře a ochraně investic v prvním čtvrtletí roku 2011.

Rozpočtové opatření č. 4 - čj. 23/22 904/2011-231

V souvislosti s nabytím účinnosti zákona č. 199/2010 Sb. byl proveden v rámci kapitoly 312 – MF přesun částky 94 595 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu Generálního finančního ředitelství a zároveň převod 151 funkčních míst s účinností od 1. 1. 2011 (ve smyslu bodu 6., čl. VI., části páté zákona č. 199/2010 Sb. přešel výkon práv a povinností vyplývající z pracovně právních vztahů dotčených 151 zaměstnanců Ministerstva financí od 1. 1. 2011 na Generální finanční ředitelství). Převedené prostředky byly určeny na platy zaměstnanců, související výdaje, OPPP a na ostatní věcné výdaje mimo programové financování k zajištění výkonu agend, které od 1. 1. 2011 vykonává GFŘ.

Rozpočtové opatření č. 5 - čj. 23/21 818/2011-234

Uvolnění částky 2 500 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 - MF na zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel na program 112V21 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení Celní správy ke splnění úkolů vyplývajících z legislativních změn v roce 2011. Tyto prostředky byly účelově určeny na posílení softwarového vybavení celní správy.

Rozpočtové opatření č. 6 - čj. 23/28 780/2011-231

Uvolnění částky 2 362 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 ke zvýšení rozpočtu běžných výdajů mimo programové financování Ministerstva financí k finančnímu zajištění vrácení kupní ceny za pozemky v katastrálním území Petrovice. Důvodem bylo zneplatnění kupní smlouvy v souvislosti s nálezem Ústavního soudu č. 278 ze dne 9. 3. 2004, který zrušil ustanovení

zákona č. 229/2001 Sb. a obnovil tak stav původně platný, tj. ustanovení § 879 c) občanského zákoníku umožňující změnu trvalého užívání na vlastnictví.

Rozpočtové opatření č. 7 - čj. 23/30 800/2011-234

Uvolnění částky 89 040 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jednotné inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 - MF ve prospěch rozpočtu Generálního finančního ředitelství k zajištění cílového stavu dislokace pracovišť Jednotného inkasního místa (na běžné výdaje bylo přiděleno 19 400 tis. Kč), k zabezpečení vývoje aplikačního programového vybavení daňového informačního systému (ADIS) a k realizaci dalších etap projektu vytvoření Jednotného inkasního místa v rámci programu 112V13 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na rok 2011 – 2013 (na akci 112V132000001 Legislativní změny ADIS na roky 2011 – 2013 bylo přiděleno 50 000 tis. Kč a na akci 112V132000004 Vývoj AVIS na roky 2011 – 2013 20 000 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 8 - čj. 23/31 791/2011-231

Přesun částky 3 000 tis. Kč z kapitoly 314 - MV do kapitoly 312 - MF na běžné výdaje Ministerstva financí mimo programové financování, a to na činnost auditního orgánu v návaznosti na bod III. usnesení vlády č. 851 ze dne 29. června 2009. Tímto usnesením vláda schválila financování činností auditního orgánu v rámci rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady o zřízení jednotlivých fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků na období let 2007 až 2013 z technické pomoci jednotlivých ročních programů formou rozpočtových opatření ve výši 3 mil. Kč za rok. Převedené prostředky byly určeny na nákup služeb, výdaje na zahraniční pracovní cesty, ostatní osobní výdaje a na platy a související výdaje pro 3 zaměstnance zajišťující agendu auditního orgánu.

Rozpočtové opatření č. 9 - čj. 23/21 444/2011-234

Uvolnění částky 52 010 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jednotné inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové správě) a částky 100 000 tis. Kč z kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 - MF ke zvýšení rozpočtu Generálního finančního ředitelství na dokončení stavebních akcí v rámci programu 112V12 Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů. Rozpočtovým opatřením bylo zabezpečeno dokončení čtyř investičních akcí stavebního charakteru, které nebyly dokončeny před účinností zákona č. 199/2010 Sb., tj. do 31. 12. 2010. Potřeba posílení rozpočtu vznikla tím, že nevyčerpané prostředky z rozpočtu územních finančních orgánů na rok 2010 se nestaly nároky z nespotřebovaných výdajů Generálního finančního ředitelství, neboť GFŘ nebylo zákonem stanoveno jako nástupnická organizace.

Rozpočtové opatření č. 10 - čj. 23/30 820/2011-234

Přesun celkové částky 21 635 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, z rozpočtu výdajů Ministerstva financí (z programu 112V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF - od r. 2007, podprogramu 112V0110 Pořízení, obnova a provozování ICT MF) do rozpočtu Generálního finančního ředitelství (na program 112V13, podprogram 112V1320 Pořízení, obnova a provozování ICT GFŘ na r. 2011 – 2013). V tom zvýšení běžných výdajů GFŘ o 9 520 tis. Kč a kapitálových výdajů GFŘ o 11 875 tis. Kč se týkalo informačních systémů CEDR II a III. Přesun částky 240 tis. Kč byl spojen s nákupem čipových karet pro zabezpečení zpracování elektronických písemností v rámci procesů správy daní na území ČR.

Rozpočtové opatření č. 11 - čj. 23/38 734/2011-234

Přesun částky 8 500 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, z ostatních běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V31 Rozvoj a obnova materiálně technické základny ÚZSVM. Přesun řešil finanční zabezpečení potřeby zapracování legislativních změn z oblasti účetnictví a rozpočtu do informačního systému Úřadu. Posíleny byly kapitálové výdaje na akci 112V31100 0029 Ekonomická a personální agenda – Rozvoj.

Rozpočtové opatření č. 12 - čj. 23/41 247/2011-231

Uvolnění částky 122 300 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Mezinárodní spory) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na úhradu předpokládaných nákladů spojených s arbitrážními spory v druhém čtvrtletí roku 2011 (navazuje na rozpočtové opatření č. 3).

Rozpočtové opatření č. 13 - čj. 23/40 056/2011-234

Uvolnění celkové částky 21 796 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 - MF k navýšení kapitálových výdajů rozpočtu Generálního finančního ředitelství o částku 16 996 tis. Kč na program 112V13 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů a rozpočtu Generálního ředitelství cel o částku 4 800 tis. Kč na program 112V21 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy na zabezpečení úpravy informačních systémů AVIS^{ME}, Vývoj ME-SPD/Děs, Vývoj evidence cel a daní – ECDC a Vývoj datového skladu v souvislosti se systémovým řešením analytického členění aktiv a pasiv a skutečností účtovaných na podrozvahových účtech.

Rozpočtové opatření č. 14 - čj. 23/42 287/2011-231

Uvolnění částky 5 246 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na výdaje spojené se soudními spory (zejména soudní spory se spotřebními družstvy, které se týkají práva změny trvalého užívání pozemků na vlastnictví právnické osoby - nález Ústavního soudu ze dne 9. 3. 2004, který zrušil ustanovení zákona č. 229/2001 Sb. a obnovil stav původně platný, tj. ustanovení § 879 c) Občanského zákoníku, umožňující změnu trvalého užívání na vlastnictví. V praxi to znamená uznání vlastnického práva a vrácení zaplacených kupních cen za pozemky (viz rozpočtové opatření č. 6).

Rozpočtové opatření č. 15 - čj. 23/43 783/2011-231

Uvolnění částky 77 646 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 - MF k navýšení ostatních věcných výdajů Ministerstva financí. Ministerstvu financí byla soudem uložena povinnost uhradit částku ve výši 55 713 750,90 Kč s úrokem z prodlení za škodu vzniklou podílovým fondům obhospodařovaným CS Fondem, a.s. v souvislosti s odčerpáním a vyvezením finančních prostředků těchto fondů do zahraničí.

Rozpočtové opatření č. 16 - čj. 23/44 204/2011-231

Uvolnění částky 13 900 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (položky Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 - MF na zvýšení rozpočtu běžných výdajů Generálního finančního ředitelství na položce Odstupné ve vazbě na

optimalizaci struktury územních finančních orgánů a s tím spojené zrušení 640 systemizovaných míst s účinností od 31. 3. 2011 a vytvoření nových pracovních míst s jinou náplní.

Rozpočtové opatření č. 17 - čj. 23/44 258/2011-234

Přesun celkové částky 450 000 tis. Kč z kapitoly 396 – Státní dluh do rozpočtu kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí, podprogramu 112V0110 Pořízení, obnova a provozování ICT Ministerstva financí (80 000 tis. Kč) a podprogramu 112V0910 Integrovaný systém Státní pokladny (370 000 tis. Kč) na rozpočtově nezajištěné výdaje Projektu implementace Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP). Tento projekt prošel v období od července 2010 do února 2011 zásadními změnami. Výsledkem jednání bylo uzavření Dodatku č. 6. ke smlouvě na Dodávku implementace IISSP mezi MF a firmou IBM a k podpisu smlouvy na zajištění Aplikační podpory pro modely IISSP v rutinním provozu do 31. 3. 2013. V souvislosti podpisem Dodatku č. 6 došlo ke změnám časových harmonogramů pro jednotlivé moduly státní pokladny a současně k úpravě předpokládaného čerpání rozpočtu.

Rozpočtové opatření č. 18 - čj. 23/43 240/2011-234

Uvolnění celkové částky 141 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 – MF do rozpočtu Generálního finančního ředitelství ke zvýšení výdajů v rámci programu 112V13 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011-2013 a jeho podprogramu 112V01320 Pořízení, obnova a provozování ICT Generálního finančního ředitelství na r. 2011-2013 k finančnímu zajištění výdajů spojených s budováním jednotného inkasního místa.

Rozpočtové opatření č. 19 - čj. 23/48 974/2011-231

Přesun částky 508 tis. Kč z kapitoly 312 - MF (z rozpočtu ostatních věcných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových) do rozpočtu kapitoly 313 – MPSV v návaznosti na Delimitační protokol a Zápis o předání majetku a o změně příslušnosti hospodaření s majetkem státu k objektu U Plovárny č.p. 1190, Děčín, včetně souvisejících staveb a pozemků, na Ministerstvo práce a sociálních věcí. Uvedené prostředky byly určeny na úhradu provozních výdajů k převedenému objektu do konce roku 2011.

Rozpočtové opatření č. 20 - čj. 23/62 683/2011-231

Přesun prostředků ve výši 8 623 tis. Kč (z toho 7 733 tis. Kč běžné výdaje a 890 tis. Kč kapitálové výdaje) v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtu Ministerstva financí do rozpočtu Kanceláře finančního arbitra. Opatření vyplývalo z potřeby zajištění finančních prostředků pro výkon působnosti nové organizační složky státu Kancelář finančního arbitra, zřízené k 1. 1. 2011 zákonem č. 180 ze dne 9. června 2011, kterým se mění zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi. V souvislosti se zřízením nové organizační složky státu se od 1. 7. 2011 zvýšil počet zaměstnanců kapitoly 312 - MF o 14 zaměstnanců (v průměrném přepočteném počtu o 7 zaměstnanců).

Rozpočtové opatření č. 21 - čj. 23/65 177/2011-234

Přesun částky 13 600 tis. Kč v rámci kapitoly 312 - MF - z běžných výdajů rozpočtu Ministerstva financí, programu 112V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF od roku 2007 do kapitálových výdajů rozpočtu Generálního finančního ředitelství programu 112V13 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011-2013. Důvodem opatření byly nutné úpravy aplikace AVIS, jehož

financování je soustředěno u GFŘ, přičemž jej užívá i MF a GŘC, na základě požadavku Ministerstva financí. Dále byl proveden v rámci kapitoly 312 – MF přesun prostředků v podobě snížení rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V01 (akce 112V012004015) o 5 100 tis. Kč a zvýšení rozpočtu běžných výdajů mimo programy o stejnou částku na zajištění akce Oprava vnitřních kanalizačních rozvodů vody v budově Janovského.

Rozpočtové opatření č. 22 - čj. 23/65 482/2011-234

Uvolnění částky 7 249 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na úhradu výdajů 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 (navazuje na rozpočtové opatření č. 15).

Rozpočtové opatření č. 23 - čj. 23/65 478/2011-231

Uvolnění částky 2 197 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových k zajištění financování výdajů spojených se soudními spory ve II. čtvrtletí roku 2011, zejména na úhrady nákladů soudního řízení a vrácení kupní ceny (§ 879c občanského zákoníku).

Rozpočtové opatření č. 24 - čj. 23/67 592/2011-231

V rámci kapitoly 312 - MF přesun částky 1 771 tis. Kč určené v rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství (program 112 V13) na výdaje spolufinancované z rozpočtu EU, z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (projekt Rozvoj dalšího vzdělávání zaměstnanců České daňové správy) do rozpočtu ostatních věcných výdajů (1 732 tis. Kč) a běžných výdajů na program 112 V21 (39 tis. Kč) Generálního ředitelství cel, a to na nově schválený projekt v rámci OP LZZ Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR (registrační číslo CZ.1.04/4.1.00/59.00018). Podíl státního rozpočtu na nově schválený projekt ve výši 313 tis. Kč si Generální ředitelství cel zajistilo v rámci svého rozpočtu. Současně byl o 313 tis. Kč snížen rozpočet výdajů spolufinancovaných z EU (podíl státního rozpočtu) u Generálního finančního ředitelství ve prospěch rozpočtu výdajů na program 112 V13 akce Agregace - Pořízení, obnova HW a SW ICT v daňové správě 2011 – 2013. V souvislosti s přesunem prostředků v oblasti výdajů byly sníženy příjmy z rozpočtu EU Generálního finančního ředitelství o 1 771 tis. Kč a zvýšeny příjmy z rozpočtu EU u Generálního ředitelství cel o stejnou částku.

Rozpočtové opatření č. 25 - čj. 23/65 671/2011-234

Uvolnění částky 156 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Generálního finančního ředitelství na program 112V13 k zabezpečení výdajů spojených s budováním informačních a komunikačních systémů a pořízením hardware v souvislosti s přípravou Jednotného inkasního místa. Dále byla přesunuta částka 750 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na program 112V01 (podprogram 112V0110 Pořízení, obnova a provozování ICT MF) ve prospěch rozpočtu běžných výdajů Generálního ředitelství cel na program 112V21 (podprogram 112V2110 Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy) za účelem dofinancování nákupu licencí SW Business Mashups (BM).

Rozpočtové opatření č. 26 - čj. 23/72 135/2011-234

Přesun částky 33 428 tis. Kč z kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv do kapitoly 312 – MF, rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V09 Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007 – 2013, podprogram 112V0910 Integrovaný systém Státní pokladny k zabezpečení výdajů v souvislosti s usnesením vlády č. 561/2007 k organizačnímu a finančnímu zajištění účetnictví státu.

Rozpočtové opatření č. 27 - čj. 23/72 136/2011-234

Uvolnění částky 25 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF. V návaznosti na usnesení vlády č. 1261/2006 a následné rozhodnutí Evropské komise o umístění Evropského úřadu pro dohled nad globálními družicovými systémy (GSA) v budově Janovského 438/2 v Praze 7 byl rozpočet kapitálových výdajů Ministerstva financí posílen o částku 25 000 tis. Kč k zabezpečení projektových prací připravované rekonstrukce této budovy (program 112V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení Ministerstva financí - od r. 2007, podprogram 112V0120).

Rozpočtové opatření č. 28 - čj. 23/72 292/2011-234

Přesun částky 8 500 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rozpočtu Generálního ředitelství cel z kapitálových výdajů na program 112V21 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy ve prospěch ostatních běžných výdajů mimo programové financování z důvodu nezbytných oprav havarijních stavů u nemovitého majetku celní správy, pro které nebyly zabezpečeny ve schváleném rozpočtu potřebné prostředky .

Rozpočtové opatření č. 29 - čj. 23/85 141/2011-231

Uvolnění částky 4 800 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Vládní rozpočtová rezerva) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na úhradu předpokládaných výdajů za právní služby a hotové výdaje v souvislosti se sporem vedeným společností DIAG HUMAN SE, se sídlem Heiligkreuz 6, Vaduz, Lichtenštejnské knížectví, proti České republice. O využití služeb mezinárodní právní kanceláře rozhodlo vedení MF za účelem vybudování strategie právní a faktické obrany proti možnému riziku postihu plateb podle emisních programů dluhopisů vydaných Českou republikou.

Rozpočtové opatření č. 30 - čj. 23/87 754/2011-234

Přesun částky 344 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí na výdaje spolufinancované z rozpočtu EU (Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost, projekt Analýza a Studie proveditelnosti zavedení konsolidovaného Document Management System pro resort Ministerstva financí), a to z běžných výdajů na program reprodukce majetku č. 112V01 do rozpočtu běžných výdajů mimo programové financování na platy, pojistné a příděl FKSP. V době přípravy státního rozpočtu na rok 2011 nebyla známa částka potřebná na platy a související výdaje v uvedeném projektu. Příslušné částky byly schváleny v právním aktu ze dne 15. 11. 2010.

Rozpočtové opatření č. 31 - čj. 23/87 795/2011-231

Uvolnění částky 46 700 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Mezinárodní spory) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na úhradu předpokládaných nákladů spojených s arbitrážními spory ve 3. čtvrtletí roku 2011 (navazuje na rozpočtové opatření č. 3 a 12).

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. 23/88 262/2011-234

Přesun částky 28 505 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního finančního ředitelství z ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku ve prospěch rozpočtu na program 112V13, z toho částka 6 575 tis. Kč na běžné výdaje v oblasti ICT a 21 930 tis. Kč na kapitálové výdaje na nezbytnou obnovu vozového parku a investiční vybavenost.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. 23/90 266/2011-234

Uvolnění částky 73 100 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 1121V13 na zapracování legislativních změn do systému AVIS.

Rozpočtové opatření č. 34 - čj. 23/92 761/2011-234

Přesun částky 109 tis. Kč v rámci kapitoly 312 - MF z programu 112V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF od r. 2007 ve prospěch ostatních věcných výdajů mimo programy na obnovu a nákup drobného hmotného dlouhodobého majetku v závodní kuchyni Letenská.

Rozpočtové opatření č. 35 - čj. 23/93 421/2011-231

Uvolnění částky 140 000 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Generálního finančního ředitelství na platy a související výdaje na sjednocení pravidel pro poskytování jednotlivých složek platu u zaměstnanců Generálního finančního ředitelství a na ocenění za splnění mimořádných úkolů v rámci projektu Jednotné inkasní místo.

Rozpočtové opatření č. 36 - čj. 23/96 207/2011-234

Přesun částky 2 021 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel z kapitálových výdajů programu 112V21 Rozvoj a obnova materiálně - technického zabezpečení celní správy ve prospěch ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku na nezbytné údržby a opravy vozového parku a na nákup pohonných hmot.

Rozpočtové opatření č. 37 - čj. 23/96 087/2011-234

Přesun částky 4 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, kterým se snížil rozpočet kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 12V01 Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení Ministerstva financí - od r. 2007 a zvýšil rozpočet kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel o stejnou částku na program 112V21 Rozvoj a obnova materiálně - technického zabezpečení celní správy za účelem finančního zajištění nákupu licencí OS Windows Microsoft.

Rozpočtové opatření č. 38 - čj. 23/98 951/2011-234

Uvolnění částky 4 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF k posílení rozpočtu ostatních věcných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu výdajů spojených se soudními spory spojenými se správou majetku (navazuje na rozpočtové opatření č. 14 a 23).

Rozpočtové opatření č. 39 - čj. 23/98 211/2011-234

Přesun částky 1 406 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 345 - Český statistický úřad do rozpočtu kapitoly 312 – MF, kterým se zvýšil rozpočet kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V13, projekt č. 112V132000001 Legislativní změny ADIS na roky 2011 - 2013. Prostředky byly určeny na vypracování a úpravu aplikačního programového vybavení ADIS pro výběr údajů z daňových přiznání DPH, z registru plátců DPH a z daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob v definované struktuře dat.

Rozpočtové opatření č. 40 - čj. 23/96 742/2011-234

Uvolnění částky 23 940 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V13 k zajištění provozuschopnosti datových sítí, bezpečnostních prvků a na dílčí technologické projekty spojené s organizačními změnami v daňové správě v souvislosti s Projektem JIM.

Rozpočtové opatření č. 41 - čj. 23/102 738/2011-231

V rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF byl proveden přesun

1) částky 55 tis. Kč z rozpočtu Ministerstva financí určeného na platy zaměstnanců, související pojistné a přiděl FKSP do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na stejné položky k výplatě mimořádné odměny generálnímu řediteli za koordinaci Projektu jednotného inkasního místa.

2) částky 4 946 tis. Kč v rámci rozpočtu Generálního finančního ředitelství, spočívající ve zvýšení prostředků na platy o částku 4 896 tis. Kč a na přiděl FKSP o 50 tis. Kč a zároveň snížení rozpočtu na položce ostatní osobní výdaje o 4 116 tis. Kč a na pojistné o 830 tis. Kč. Důvodem přesunů v rozpočtu Generálního finančního ředitelství bylo vyhodnocení potřeb na příslušných výdajových položkách v souvislosti se zásadní změnou organizační struktury daňové správy a způsobu zajištění některých činností (např. lektorská činnost zajišťovaná do roku 2010 na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr byla v roce 2011 prováděna v rámci jedné účetní jednotky GFR vlastními zaměstnanci).

Rozpočtové opatření č. 42 - čj. 23/103 583/2011-231

1) Uvolnění částky 6 710 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Mezinárodní spory) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na předpokládané výdaje do konce roku 2011 za právní služby a související platby DPH v arbitrážních řízeních (navazuje na rozpočtová opatření č. 3, 12 a 31).

2) Uvolnění částky 6 838 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (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 úhradu výdajů 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 (navazuje na rozpočtové opatření č. 15 a 22).

Rozpočtové opatření č. 43 - čj. 23/104 898/2011-234

Přesun prostředků v rámci kapitoly 312 – MF. V rámci závazného ukazatele Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků finančních mechanismů, byl v rozpočtu Ministerstva financí proveden přesun částky 131 tis. Kč z rozpočtu ostatních věcných výdajů určených na činnosti spojené s implementací Programu švýcarsko-české spolupráce do rozpočtu běžných výdajů na program 112V01, podprogram 112V0110 Pořízení, obnova a provozování ICT MF na refundaci části vynaložených prostředků za vývoj

IS Viola, který je používán pro sledování a účtování výdajů v rámci projektů spolufinancovaných z finančních mechanismů.

Rozpočtové opatření č. 44 - čj. 23/105 072/2011-234

Přesun částky 1 360 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního ředitelství cel z rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V21 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy do rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku k zajištění prostředků na havarijní opravy budov celní správy.

Rozpočtové opatření č. 45 - čj. 23/104 478/2011-234

1) Uvolnění částky 61 010 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jednotné inkasní místo a technicko-organizační opatření v daňové správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V13 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011 – 2013 k finančnímu zajištění nákupu programového vybavení typu Microsoft a souvisejících softwarových služeb pro potřeby Projektu JIM.

2) Přesun částky 9 250 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Generálního finančního ředitelství z rozpočtu ostatních věcných výdajů do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V12 Rozvoj a obnova MTZ územních finančních orgánů. Důvodem tohoto opatření byly chybějící prostředky na rekonstrukci vzduchotechnického zařízení ve Vzdělávacím zařízení (VZ) Pozlovice, dále na nákup techniky pro komunální využití ve VZ Pozlovice a VZ Smilovice a na vybudování zádveří Finančního úřadu pro Prahu 5.

Rozpočtové opatření č. 46 - čj. 23/105 585/2011-231

Uvolnění částky 140 000 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z toho 37 380 tis. Kč z položky Mezinárodní spory, 40 620 tis. Kč z položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady a 62 000 tis. Kč z položky Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury MF) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí na úhradu výdajů spojených s právním zastoupením České republiky u Švýcarského soudu v trestním řízení v souvislosti s privatizací Mostecké uhelné společnosti a.s..

3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2011

3. 1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2011

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

v tis. Kč					
Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2010	Schválený rozpočet 2011	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2011	Skutečnost k 31. 12. 2011	% plnění rozpočtu po změnách
Souhrnné ukazatele					
Příjmy celkem	6 283 643	4 547 577	4 547 577	5 446 033	119,76
Výdaje celkem	16 712 960	15 188 284	17 324 401	16 495 473	95,22
Specifické ukazatele - příjmy					
Daňové příjmy	1 494 522	1 470 034	1 470 034	1 383 568	94,12
Příjmy z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	589 132	600 743	600 743	541 314	90,11
v tom:					
pojistné na důchodové pojištění	523 676	533 994	533 994	481 171	90,11
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na st. politiku zaměstnanosti	65 456	66 749	66 749	60 143	90,10
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	4 199 988	2 476 800	2 476 800	3 521 151	142,17
v tom:					
příjmy z rozpočtu EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013 celkem	79 050	408 326	408 326	141 420	34,63
příjmy z prostředků finančních mechanismů	20 461	42 653	42 653	20 674	48,47
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	4 100 478	2 025 821	2 025 821	3 359 057	165,81
Specifické ukazatele - výdaje					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány	8 095 921	7 440 880	8 351 300	8 053 538	96,43
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 650 631	1 929 759	3 130 700	2 882 922	92,09
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	4 338 739	4 219 131	4 232 952	4 032 652	95,27
v tom: sociální dávky	421 599	589 012	589 012	414 270	70,33
výdaje na činnost celní správy	3 917 140	3 630 119	3 643 940	3 618 382	99,30
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 627 668	1 598 514	1 609 449	1 526 361	94,84

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2010	Schválený rozpočet 2011	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2011	Skutečnost k 31. 12. 2011	% plnění rozpočtu po změnách
Průřezové ukazatele					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	8 196 246	7 523 575	7 648 583	7 627 157,12	99,72
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ¹⁾	2 769 352	2 557 903	2 594 549	2 585 189	99,64
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	162 824	74 684	75 826	75 881	100,07
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	6 273 731	5 719 805	5 833 815	5 837 580	100,06
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	1 805 813	1 694 563	1 694 563	1 694 563	100,00
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	51 894	54 160	54 160	46 052	85,03
Zahraniční rozvojová spolupráce	2 362	4 000	4 000	1 773	44,33
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	483	453	453	226	49,89
Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP celkem	98 278	480 386	483 386	247 184	51,14
v tom: ze státního rozpočtu	12 417	72 060	72 060	38 631	53,61
kryté příjmem z rozpočtu EU	85 861	408 326	411 326	208 553	50,70
Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	32 169	49 931	49 931	41 829	83,77
v tom: ze státního rozpočtu	4 357	7 278	7 278	4 525	62,18
kryté příjmem z prostředků finančních mechanismů	27 812	42 653	42 653	37 303	87,46
Výdaje na programy vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	2 952 635	2 201 191	3 668 955	3 430 211	93,49

¹⁾ 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. 2010 vyplývá, že nenaplněny zůstaly daňové příjmy ve všech ukazatelích 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 závazných průřezových ukazatelích „Převod fondu kulturních a sociálních potřeb“ o 0,07 % a „Platy zaměstnanců v pracovním poměru“ o 0,06 %. Jedná se o oprávněné překročení rozpočtu výdajů o použití mimorozpočtových zdrojů a o použité úspory z minulých let (nároky z nespoteřebovaných výdajů) ve smyslu § 25 odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Přehled o celkovém rozpočtu a jeho čerpání v uvedených ukazatelích, u kterých byl překročen rozpočet po změnách, podává následující tabulka:

v tis. Kč

Závazný ukazatel	rozpočet po změnách k 31. 12. 2011	zapojené mimoroz- počtové prostředky a NNV ^{x)}	celkový rozpočet k 31. 12. 2011	skutečnost k 31. 12. 2011	% Plnění celko- vého rozpočtu
Specifické ukazatele – výdaje					
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	75 826	191	76 017	75 881	99,8
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	5 833 815	16 879	5 850 694	5 837 580	99,8

^{x)} NNV = nároky z nespoteřebovaných výdajů

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 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. 2011 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 - MF do svého financování **mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění** v celkové výši 11 436 tis. Kč (o 11 137 tis. Kč méně než v roce 2010).

Z toho doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku převedené na příjmový účet Ministerstva financí s předčíslem 4714 činily 1 724 tis. Kč. Tato částka zahrnuje prostředky převedené z rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 1 604 tis. Kč a pojistné plnění škodné události Ministerstva financí ve výši 120 tis. Kč.

K posílení rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku bylo k 31. 12. 2011 převedeno na příslušné příjmové účty organizačních složek státu (OSS) kapitoly celkem 9 712 tis. Kč. Jednalo se o prostředky z rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 7 211 tis. Kč, Ministerstva financí ve výši 609 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ve výši 304 tis. Kč. Pojistné plnění k náhradám škod zapojené do financování běžných výdajů Ministerstva financí činilo 280 tis. Kč a územních finančních orgánů 1 308 tis. Kč.

O částku 11 436 tis. Kč byly organizační složky státu povinny překročit rozpočet příjmů a zároveň jim tyto prostředky umožňovaly překročit rozpočet výdajů na rok 2011. Rozpočet výdajů bylo možné dále překročit o úspory z minulých let (nároky z nespotřebovaných výdajů), uvolněné v průběhu roku 2011 ve prospěch konkrétních výdajových položek v celkové výši 864 426 tis. Kč.

Přehled o vývoji **úspor z minulých let** podává následující tabulka (v tis. Kč):

Nároky z nespotřebovaných výdajů	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA
Stav NNV k 1. 1. 2011	1 119 106	147 217	59 484	208 926	0	1 534 733
snížení nároků ^{x)}	169 128	147 217	210	28	0	316 583
uvolnění NNV na výdaje	723 348	0	37 747	103 331	0	864 426
stav NNV k 31. 12. 2011	226 630	0	21 527	105 567	0	353 724

x) snížení nároků o prostředky určené na programy a projekty EU a programy dle § 13 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které skončily, o prostředky, u nichž organizační složka zjistila, že je již nepoužije a o prostředky určené na profilující výdaje, u kterých pominul účel narozpočtování

Z uvedeného přehledu vyplývá, že organizační složky státu kapitoly 312 – MF mohly překročit rozpočet výdajů o **nároky z nespotřebovaných výdajů**, zapojené k 31. 12. 2011 na rozpočtově nezajištěné výdaje, ve výši 864 426 tis. Kč. Z toho bylo určeno 106 595 tis. Kč na výdaje spolufinancované z rozpočtu EU, 48 218 tis. Kč na výdaje spolufinancované z finančních mechanismů, 130 589 tis. Kč na profilující účelově určené výdaje (výdaje, na něž byly uvolněny prostředky z rozpočtu kapitoly 398 – VPS), 441 893 tis. Kč na úhradu výdajů v programech reprodukce majetku mimo prostředky zahrnuté ve výše uvedených objemech uvolněných NNV na výdaje spolufinancované z EU a účelově určené výdaje a 137 131 tis. Kč na neprofilující běžné výdaje (včetně osobních výdajů). Závazný ukazatel „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ mohl být v souhrnu překročen o 570 168 tis. Kč (z toho bylo určeno na výdaje vedené v SMVS spolufinancované z EU 87 079 tis. Kč, z finančních mechanismů 50 tis. Kč a na účelově určené výdaje v rámci reprodukce majetku 41 146 tis. Kč). Zůstatek nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2011 činil 353 724 tis. Kč.

Po započtení vlivu mimorozpočtových prostředků zapojených do financování ve výši 11 436 tis. Kč, uvolněných nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2011 ve výši 864 426 tis. Kč je možné konstatovat, že celková roční povinnost plnění příjmů ve výši 4 559 013 tis. Kč (schválený rozpočet ve výši 4 547 577 tis. Kč + mimorozpočtové zdroje) byla k 31. 12. 2011 splněna na 119,5 % a celkový rozpočet výdajů ve výši 18 200 263 tis. Kč (rozpočet po změnách ve výši 17 324 401 tis. Kč + mimorozpočtové zdroje + uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů) byl čerpán na 90,6 %. Podrobněji viz části 3. 2. a 3. 3.

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

Stav rezervních fondů OSS kapitoly 312 - MF k 1. 1. 2011 činil 16 508 tis. Kč. Z toho prostředky poukázané do rezervního fondu GŘC Evropskou komisí (OLAF) na projekt zaměřený na boj s tabákovou kriminalitou (prostředky od společnosti Japan Tobacco International dále jen „JTI“), na program Customs 2013 a 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“ činily 15 982 tis. Kč. Stav účtu rezervního fondu Ministerstva financí ve výši 526 tis. Kč představoval příspěvek od EBRD na financování výdajů spojených s činností českého poradce pro záležitosti EBRD v Praze.

V období od 1. 1. – 31. 12. 2011 bylo na účty rezervních fondů OSS přijato celkem 29 525 tis. Kč. Z toho do rezervního fondu GŘC byly poukázána částka 29 136 tis. Kč, která zahrnuje prostředky od EK poskytnuté na základě smlouvy se společností Imperial Tobacco Limited (ITL), prostředky přijaté na základě smlouvy se společností British American Tobacco (BAT) a další platbu od JTI. Tyto prostředky byly určeny na činnosti celní správy zaměřené na boj s tabákovou kriminalitou na území EU. Dále byly ve prospěch rezervního fondu GŘC převedeny prostředky určené na program Customs 2013 a nově na realizaci mezinárodní konference s praktickou ukázkou „Mobilní kontroly v rámci EU se zaměřením na silniční a železniční dopravu s využitím technických prostředků“, která se uskuteční v Praze v červnu r. 2012.

Na účet rezervního fondu Ministerstva financí byly přijaty prostředky ve výši 85 tis. Kč z toho 5 tis. Kč bylo přijato jako peněžní dar od občanů na snížení státního dluhu. Peněžním darem ve výši 80 tis. Kč nahradil ministr financí Ing. M. Kalousek pokutu, která byla Ministerstvu financí uložena Úřadem pro ochranu osobních údajů za porušení zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů tím, že při informování na tiskové konferenci o postupu Finančně analytického útvaru při analýze oznámení o podezřelých obchodech, zveřejnilo osobní údaje manželů Veselých, společníků a současně jednatelů společnosti PROMOPRO, spol. s r.o., v rozsahu jejich jména, příjmení a finančních částek, které byly na jejich soukromé účty odeslány v období od 13. 2. 2009 do 7. 1. 2010.

Na účet rezervního fondu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových byl převeden peněžní dar bez uvedení účelu použití ve výši 304 tis. Kč.

K 31. 12. 2011 zapojilo GŘC prostřednictvím příslušných příjmových účtů 1 604 tis. Kč do financování kapitálových výdajů v projektu JTI a 7 211 tis. Kč na úhradu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku (cestovného v rámci projekt Customs 2013). Dále bylo z rezervního fondu GŘC odvedeno 1 019 tis. Kč mj. v souvislosti s 1. etapou vyúčtování prostředků určených na grant EK. Ministerstvo financí převedlo z rezervního fondu na svůj příjmový účet celkem 609 tis. Kč, které mu umožnily překročit rozpočet běžných výdajů o stejnou částku (526 tis. Kč osobní výdaje poradce EBRD, 80 tis. Kč úhrada pokuty, 5 tis. Kč bylo převedeno na příslušný účet státního rozpočtu k umoření státního dluhu). Převodem částky 304 tis. Kč na příjmový účet posílil rozpočet běžných výdajů na opravy údržbu Úřad pro zastupování ve věcech majetkových. Celkově se stav rezervních fondů jednotlivých OSS snížil o 10 747 tis. Kč.

Stav rezervních fondů resortních OSS po výše uvedených převodech prostředků činil k 31. 12. 2011 v souhrnu 35 286 tis. Kč, z toho v rezervním fondu GŘC zůstala částka 35 284 tis. Kč a v rezervním fondu MF 2 tis. Kč.

3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2011

Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu příjmů a výdajů kapitoly 312 – MF v roce 2011 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 2007 – 2011 za kapitolu 312 – MF a v jednotlivých organizačních složkách státu je uveden v přílohách č. 17 (kapitola 312 – MF) a 17 a) – e).

Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2011 - příjmy

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2011			skutečnost k 31. 12. 2011	% plnění uprav. rozpočtu	% plnění celk. rozpočtu
	schválený	upravený ^{x)} k 31. 12.	celkový ^{xx)} k 31. 12.			
Sloupec	1	2	3	4	4:2	4:3
Příjmy celkem	4 547 577	4 547 577	4 559 013	5 446 033	119,8	119,5
v tom:						
- správní poplatky	1 470 034	1 470 034	1 470 034	1 383 568	94,1	94,1
- pojistné na sociální zabezpečení	600 743	600 743	600 743	541 314	90,1	90,1
z toho: pojistné na důchodové pojištění	533 994	533 994	533 994	481 171	90,1	90,1
- příjmy z vlastní činnosti	56 531	57 497	57 497	64 870	112,8	112,8
- příjmy z pronájmu majetku	148 242	117 994	117 994	229 447	194,5	194,5
- příjmy z úroků, přijaté dividendy	56 220	56 235	56 235	55 266	98,3	98,3
- přijaté sankční platby a vratky transferů	880 000	881 710	881 710	1 208 665	137,1	137,1
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	1 664	439	439	2 854	650,1	650,1
- ostatní nedaňové příjmy	93 926	43 244	44 952	249 880	577,6	555,6
- poplatek za využívání minerální vody	7 400	7 400	7 400	8 590	116,1	116,1
- splátky půjčených prostředků	338 766	338 766	338 766	513 441	151,6	151,6
- příjmy z prodeje investičního majetku	415 915	505 279	505 279	914 856	181,1	181,1
- příjmy z akcií a majetkových podílů	1 000	1 900	1 900	53 501	2 815,8	2 815,8
- ostatní investiční příjmy	10 800	0	0	5		
- neinvestiční převody z Národního fondu	150 717	153 300	153 300	43 157	28,2	28,2
- neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	58 010	58 010	58 010	58 263	100,4	100,4
- investiční převody z Národního fondu	257 609	255 026	255 026	98 263	38,5	38,5
- převod z vlastních fondů	0	0	9 728	19 994		205,5

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

^{xx)} celkový rozpočet = celková povinnost plnění rozpočtu.

Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2011 - výdaje

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2011			skutečnost k 31. 12. 2011	% plnění uprav. rozpočtu	% plnění celk. rozpočtu
	schválený	upravený ^{x)} k 31. 12.	celkový ^{xx)} k 31. 12.			
Sloupec	1	2	3	4	4:2	4:3
Výdaje celkem	15 188 284	17 324 401	18 200 263	16 495 473	95,2	90,6
tom:						
- kapitálové (investiční)	808 196	1 837 286	2 306 305	1 743 101	94,9	75,6
v tom:						
- pořízení nehmotného investičního majetku	626 956	1 329 007	1 739 616	1 285 140	96,7	73,9
- pořízení hmotného investičního majetku	181 240	508 279	566 689	457 961	90,1	80,8
- běžné (neinvestiční)	14 380 088	15 487 115	15 893 958	14 752 372	95,3	92,8
- platy zaměstnanců a ostatní platby	7 523 575	7 648 583	7 667 634	7 627 157	99,7	99,5
v tom: platy zaměstnanců	7 468 528	7 582 538	7 599 417	7 578 194	99,9	99,7
ostatní platby celkem	55 047	66 045	68 217	48 963	74,1	71,8
- povinné pojistné	2 557 903	2 594 549	2 600 946	2 585 189	99,6	99,4
- příděl do FKSP	74 684	75 826	76 017	75 881	100,1	99,8
- sociální dávky	589 012	589 012	589 012	414 270	70,3	70,3
- ostatní běžné výdaje	3 634 914	4 579 145	4 960 349	4 049 876	88,4	81,6
v tom: nákup materiálu	249 285	272 943	279 526	247 104	90,5	88,4
nákup vody, paliv, energie	422 862	409 053	411 732	398 474	97,4	96,8
nákup služeb	2 460 431	3 105 446	3 328 281	2 690 904	86,7	80,9
z toho: nájemné	166 613	345 510	345 935	331 307	95,9	95,8
ostatní nákupy	321 907	399 525	434 416	402 176	100,7	92,6
z toho: opravy a udržování	200 552	285 755	309 330	297 409	104,1	96,2
program. vyb. do 60 tis.Kč	2 340	3 882	3 934	3 551	91,5	90,3
cestovné	84 404	91 263	102 407	83 985	92,0	82,0
ostatní položky	180 429	392 178	506 394	311 218	79,4	61,5
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	24 388	24 138	24 138	23 155	95,9	95,9
průměrný měsíční plat v Kč	25 520	26 178	26 236	27 273	104,2	104,0

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

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

3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF (souhrnný závazný ukazatel) na rok 2011 nebyl k 31. 12. 2011 upraven. Na příjmové účty mimorozpočtových prostředků (účet s předčíslem 4714 – doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku a 2110 – běžné přijaté mimorozpočtové dotace) převedly organizační složky státu (OSS) ze svých fondů celkem 9 728 tis. Kč, pojistné plnění odvedené na příjmový účet s předčíslem 19, o které bylo možné překročit rozpočet výdajů, činilo 1 708 tis. Kč, takže celková povinnost plnění příjmů k 31. 12. 2011 byla o 11 436 tis. Kč vyšší a činila 4 559 013 tis. Kč. Skutečné příjmy byly vykázány ve výši 5 446 033 tis. Kč, což znamená plnění rozpočtu na 119,8 %. Celková povinnost plnění příjmů byla naplněna na 119,5 %. Ve srovnání s rokem 2010 byly celkové příjmy v roce 2011 nižší o 837 610 tis. Kč, přičemž v roce 2010 byly celkové příjmy nižší o 445 136 tis. Kč proti roku 2009.

Přehled plnění příjmů k 31. 12. 2011:

v tis. Kč

Příjmová třída dle rozpočtové skladby	rozpočet			skutečnost k 31. 12. 2011	% plnění k celk. rozpočtu
	schválený	upravený	celkový včetně MRZ		
daňové příjmy	2 070 777	2 070 777	2 070 777	1 924 882	93,0
nedaňové příjmy	1 582 749	1 503 285	1 504 993	2 333 112	155,0
kapitálové příjmy	427 715	507 179	507 179	968 362	190,9
přijaté transfery	466 336	466 336	476 064	219 677	46,1
Příjmy celkem	4 547 577	4 547 577	4 559 013	5 446 033	119,5

MRZ = mimorozpočtové zdroje

celkový rozpočet = celková povinnost plnění rozpočtu

3. 2. 1. Daňové příjmy

Daňové příjmy (závazný specifický ukazatel) realizované k 31. 12. 2011 ve výši 1 924 882 tis. Kč znamenaly nenaplnění rozpočtu o 145 895 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2010 byly nižší o 158 773 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 1 383 568 tis. Kč (94,1 % rozpočtu). Rozhodující část těchto příjmů realizovaly územní finanční orgány – celkem 1 210 998 tis. Kč (nesplnění rozpočtu činí 87 586 tis. Kč), z toho správní poplatky z loterií a sázkových her činily 751 030 tis. Kč a ostatní správní poplatky 459 968 tis. Kč. Správní poplatky vybrané územními finančními orgány v roce 2011 byly ve srovnání s rokem 2010 nižší o 102 778 tis. Kč. Ministerstvo financí vykázalo příjmy ze správních poplatků ve výši 164 895 tis. Kč (tj. o 4 105 tis. Kč méně proti rozpočtu a o 9 325 tis. Kč méně než v roce 2010). Tato částka zahrnuje příjmy za povolení provozování některých loterií a jiných podobných her ve výši 156 238 tis. Kč (nesplnění rozpočtu o 3 762 tis. Kč) a správní poplatky vyměřené a placené za v minulosti poskytnuté státní záruky za úvěry i emise zaručených dluhopisů v celkové výši 8 623,5 tis. Kč (o 376,5 tis. Kč méně proti rozpočtu). V roce 2011 se jednalo o 14 případů od dvou plátců, kterými jsou České dráhy, a.s. a Správa železniční dopravní cesty, s. o. (v tomto případě je plnění výrazně ovlivňováno pohybem měnových kurzů, neboť poplatky jsou počítány ve většině případů z úvěrů poskytnutých v cizích měnách). Správní poplatky vybrané Generálním ředitelstvím cel (poplatky za správní úkony a správní řízení, jejichž výsledkem je vydání povolení, rozhodnutí apod. upravené zvláštním zákonem) činily 7 676 tis. Kč (přeplnění rozpočtu o 5 226 tis. Kč, proti roku 2010 více o 1 150 tis. Kč). Vyšší plnění ovlivnila novela zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých jsou zpoplatněny některé další úkony, které dříve správnímu poplatku nepodléhaly. Celkově byly příjmy ze správních poplatků vybraných k 31. 12. 2011 proti stejnému období roku 2010 nižší o 110 955 tis. Kč. 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.

- **Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti** (závazný specifický ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 541 314 tis. Kč (90,1 % rozpočtu) tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	481 171 tis. Kč
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	369 452 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	111 719 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění a příspěvky na SZP ve výši</i>	60 143 tis. Kč
z toho: pojištění na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	39 523 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	20 620 tis. Kč

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti se vztahují k průměrnému počtu 4 161 celníků. Průměrná měsíční částka pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatele činila 30 788 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 7 399 Kč), od celníků 9 310 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 2 237 Kč). Průměrná měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele činila 3 294 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 792 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 1 718 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 413 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 a výši sazby pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na st. politiku zaměstnanosti. Skutečné příjmy z pojistného vykázané v roce 2011 jsou v souladu s §3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vypočteny ze služebních příjmů vyplacených v období prosinec 2010 – listopad 2011. Nižší plnění příjmů z pojistného vyplývá ze skutečnosti, že ve schváleném rozpočtu příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti pro rok 2011 nebylo zohledněno 10% snížení objemu prostředků na služební platy celníků. V důsledku meziročního snížení objemu prostředků na platy celníků byly příjmy z pojistného za rok 2011 ve srovnání s rokem 2010 nižší o 47 818 tis. Kč, tj. o 8,1 %.

3. 2. 2. Nedaňové příjmy

Plnění **nedaňových příjmů** ve výši 2 333 112 tis. Kč představovalo 155 % celkové povinnosti. Tato skutečnost je dána vysokým plněním přijatých sankčních plateb (1 208 665 tis. Kč, 137,1 % rozpočtu), splátek půjčených prostředků (513 441 tis. Kč, 151,6 % rozpočtu), příjmů z pronájmu majetku (229 447 tis. Kč, 194,5 % rozpočtu) a tzv. ostatních nedaňových příjmů (249 880 tis. Kč, 555,9 % rozpočtu včetně povoleného překročení o pojistné plnění). Příjmy z úroků byly vykázané ve výši 55 266 tis. Kč, tj. 98,3 % rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2010 byly nedaňové příjmy v roce 2011 nižší o 425 351 tis. Kč v důsledku nižších příjmů téměř ve všech položkách.

Na plnění **příjmů ze sankčních plateb** měla rozhodující podíl celní správa (941 783 tis. Kč), zejména vybranými pokutami ve správním řízení (559 548 tis. Kč) a také dalšími sankčními platbami (381 359 tis. Kč), které jsou udělovány jinými správními orgány a celní správa je pověřena pouze vymáháním neuhrazených pokut. Vymáhání těchto neuhrazených pokut je záležitostí dlouhodobého charakteru a nelze předjímat výslednou efektivitu v tomto procesu. Zavedení mobilních terminálů přispělo ke zlepšení platební morálky ve vymáhacím procesu, což se pozitivně odrazilo ve vyšším plnění těchto příjmů. Dalším příjmem GRČ v rámci tohoto podskupení jsou pokuty z valut zabavených na CÚ Ruzyně a pokuty za přestupky uložené celníkům jako kázeňský trest dle zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů (876 tis. Kč). Územní finanční orgány vykazaly příjmy ze sankčních

plateb v celkovém objemu 254 059 tis. Kč, na kterém měl největší podíl příjem z pokut za porušení rozpočtové kázně v rámci hospodaření s prostředky státního rozpočtu (celkem 227 481 tis. Kč). Příjmy ze sankčních plateb, jejichž výběrem je pověřena celní i daňová správa jsou nahodilého charakteru, jejich vývoj je problematické předvídat. Proti roku 2010 byly příjmy vykázány v tomto seskupení položek nižší o 219 761 tis. Kč vlivem nižších příjmů územních finančních orgánů o 246 656 tis. Kč, z toho zmíněné příjmy z pokut za porušení rozpočtové kázně v rámci hospodaření s prostředky státního rozpočtu byly nižší o 214 504 tis. Kč.

Příjmy ze splátek z půjčených prostředků tvoří příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek z úvěrů na družstevní bytovou výstavbu (agenda po bývalé ČKA), u kterých bylo zaznamenáno snížení proti roku 2010 o 245 316 tis. Kč. Se splátkami půjčených prostředků souvisely i **příjmy z úroků** z poskytnutých úvěrů ČKA vykázány ve výši 50 987 tis. Kč. Příjmy z úroků z pohledávky za STROJIMPORT, a.s., kterou po zrušené České inkasní převzalo MF, činily 3 036 tis. Kč. Ostatní příjmy z úroků za všechny OSS činily 975 tis. Kč. Celkově byly příjmy z úroků v roce 2011 nižší ve srovnání s rokem 2010 o 25 106 tis. Kč.

Vysoké plnění rozpočtu **příjmů z pronájmu majetku** ovlivnily zejména příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které představovaly celkem 181 818 tis. Kč, z toho příjmy z pronájmu pozemků činily 140 326 tis. Kč. Ministerstvo financí získalo za pronájem majetku 11 570 tis. Kč, územní finanční orgány 29 322 tis. Kč a Generální ředitelství cel 6 737 tis. Kč. Proti roku 2010 byly celkové příjmy z pronájmu majetku v roce 2011 nižší o 28 464 tis. Kč, z toho příjmy realizované ÚZSVM zaznamenaly meziroční snížení o 24 278 tis. Kč.

Ostatní nedaňové příjmy zahrnují vratky přeplatků záloh placených v předchozím roce dodavatelům plynu, vody, elektrické energie, záloh za služby spojené s nájmem, inkasované dobropisy týkající se plateb v předchozích letech, příjem náhrady za náklady soudních řízení, vymožené náhrady výdajů uskutečněných v předchozích letech a další. Ve vykázaném objemu je zahrnuta i řada specifických příjmů mimořádného charakteru (zejména příjmy z odúmrť realizované Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových – součástí dědictví ve prospěch státu jsou i zůstatky hotovostí, zůstatky na vkladních knížkách, bankovních účtech, stavebním a penzijním spoření apod.). Na celkovém objemu tzv. ostatních nedaňových příjmů se podílel ÚZSVM částkou 198 765 tis. Kč, z toho „odúmrť“ činily 189 401 tis. Kč. Příjmy ÚZSVM v tomto seskupení položek byly v roce 2011 vyšší proti roku 2010 o 62 011 tis. Kč. Celkově byly ostatní nedaňové příjmy v roce 2011 ve srovnání s rokem 2010 vyšší o 86 432 tis. Kč mj. vlivem mimořádného příjmu GŘC z výtěžku zpeněžení majetku z konkurzní podstaty úpadce Kreditní banky Plzeň a.s. ve výši 24 595 tis. Kč a výtěžku zpeněžení majetku z konkurzní podstaty úpadce Pozemní stavby Zlín ve výši 1 358 tis. Kč (nezaplacená přiměřená sleva z ceny díla výstavby hraničního přechodu Pomezí nad Ohří z roku 2001).

Příjmy z vlastní činnosti činily 64 870 tis. Kč. Na této částce má největší podíl GŘC (49 081 tis. Kč), u kterého jsou objemově nejvýznamnějšími položkami příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu (40 568 tis. Kč, o 7 936 tis. Kč více než v roce 2010), jejichž výše je přímo úměrná k objemu odebraných kontrolních pásek registrovanými osobami. K dalším objemově významnějším položkám patřily příjmy GŘC ze služeb občanům (3 487 tis. Kč) a náhrady nákladů řízení mimo celní prostor (2 051 tis. Kč). Příjmy z vlastní činnosti Ministerstva financí činily 5 282 tis. Kč (z toho příjmy za vydávání Finančního zpravodaje a Cenového věstníku činily 3 985 tis. Kč), územních finančních orgánů 2 812 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 7 695 tis. Kč. Celkově bylo vykázáno meziroční zvýšení těchto příjmů o 9 496 tis. Kč.

Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům vykázalo Generální ředitelství cel ve výši 8 590 tis. Kč, tj. o 891 tis. Kč méně než v roce 2010. Jedná se o lázeňské poplatky, které jsou hrazeny uživateli lázeňského zdroje léčivých minerálních vod.

3. 2. 3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy činily 968 362 tis. Kč (190,9 % rozpočtu). Na uvedeném vysokém plnění rozpočtu se podílel zejména Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových v celkové výši 918 840 tis. Kč, tj. 234,7 % rozpočtu, a to příjmy z prodeje pozemků ve výši 510 771 tis. Kč (proti roku 2010 méně o 42 397 tis. Kč), příjmy z prodeje ostatních nemovitostí ve výši 353 502 tis. Kč (proti roku 2011 snížení o 56 719 tis. Kč), příjmy z prodeje cenných papírů a majetkových podílů ve výši 53 501 tis. Kč (zvýšení proti roku 2010 o 24 416 tis. Kč) a příjmy z prodeje ostatního investičního majetku ve výši 1 066 tis. Kč. Generální ředitelství cel realizovalo kapitálové příjmy v celkové výši 42 711 tis. Kč (502,5 % rozpočtu, o 14 463 tis. Kč více než v roce 2010), z toho příjmy z prodeje pozemků činily 2 479 tis. Kč, příjmy z prodeje ostatních nemovitostí (prodeje bytů, horkovzdušné přípojky Pražské teplárenské a.s. a jedné garáže) představovaly 39 084 tis. Kč a z prodeje 51 služebních motorových vozidel 1 148 tis. Kč. Územní finanční orgány prodaly investiční majetek za 6 811 tis. Kč, tj. o 5 183 více než v roce 2010 (zejména prodej vyřazených osobních automobilů). Schválený rozpočet MF předpokládal kapitálové příjmy ve výši 106 480 tis. Kč jako příjmy z postoupených pohledávek za úplatu (agenda po zrušené ČKA). Tyto příjmy se nerealizovaly z důvodu nenaplnění předpokládaných postupů s pohledávkami (při správě pohledávek lze jen velmi hrubě predikovat horizont ukončení konkurzních, exekučních a soudních řízení, jakož i uzavírání smluv a dohod, vyplývajících z obchodních strategií u jednotlivých klientů a jejich mimořádné splátky).

3. 2. 4. Přijaté transfery

Přijaté transfery celkem činily 219 677 tis. Kč, z toho **převody z vlastních fondů OSS** činily celkem 19 994 tis. Kč. Jednalo se o převod prostředků z rezervních fondů MF, GŘC a ÚZSVM na příjmový účet v celkové výši 9 728 tis. Kč k posílení rozpočtu výdajů (viz str. 18). Z depozitního účtu se vždy v lednu po výplatním termínu za měsíc prosinec předchozího roku převádí na příjmový účet nevyčerpané mzdové prostředky včetně prostředků na pojistné a přidělu FKSP. V roce 2011 se jednalo o částku 10 266 tis. Kč (z toho MF 688 tis. Kč, GFŘ 2 864 tis. Kč, GŘC 3 129 tis. Kč, ÚZSVM 3 585 tis. Kč).

Na základě smlouvy Celní správy ČR s Celní správou Belgie byly na příjmový účet GŘC převedeny **neinvestiční transfery přijaté ze zahraničí** ve výši 37 589 tis. Kč. Dohodou je stanoveno, že polovina z 25 % nárokového podílu vybraného cla za prodej automobilů Toyota (10 324 tis. Kč) a za prodej oděvů a podobných výrobků firmy VF Europe B.V.B.A. (27 265 tis. Kč), vyrobených v ČR a vyskladněných v Belgii, který připadá dle předpisu ES belgické straně k úhradě nákladů spojených s výběrem cla, bude zasílána vždy k 20. dni druhého následujícího měsíce po předepsání cla belgickou stranou české Celní správě.

Rozhodujícími položkami přijatých transferů jsou **příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2007 – 2013 (závazný specifický ukazatel)** ve výši 141 420 tis. Kč (34,6 % rozpočtu) a **příjmy z prostředků finančních mechanismů EHP/Norsko** a

z Programu švýcarsko – české spolupráce (závazný specifický ukazatel) ve výši 20 674 tis. Kč (48,5 % rozpočtu).

Schválený rozpočet **příjmů z rozpočtu EU** ve výši 408 326 tis. Kč představoval 85 % -ní podíl EU na financování výdajů rozpočtovaných pro rok 2011 na projekty realizované v rámci Operačního programu Technická pomoc (OP TP), Integrovaného operačního programu (IOP) a Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZ).

Z OP TP čerpá Ministerstvo financí prostředky na výdaje spojené se zabezpečováním činnosti Platebního a certifikačního orgánu (Národního fondu) a Centrální harmonizační jednotky (Auditního orgánu). Jedná se o projekty zaměřené na administrativní podporu, vzdělávání a technické vybavení.

V rámci Integrovaného operačního programu byl pro Ministerstvo financí schválen projekt Integrace ARES se systémem základních registrů, Generálnímu ředitelství cel projekt Zavedení e-Customs – elektronické a harmonizované celnictví v EU a pro Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových projekt Úprava informačního systému majetku státu jako zvláštní grafické datové vrstvy nad RUIAN v návaznosti na další základní registry veřejné správy (zkráceně Centrální registr administrativních budov neboli CRAB).

Schválený rozpočet příjmů na rok 2011 předpokládal dále spolufinancování výdajů z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost v projektu Rozvoj dalšího odborného vzdělávání zaměstnanců daňové správy (GFŘ) a v 5 projektech Ministerstva financí – Metodika přípravy veřejných strategií, Projektová kancelář pro komunikační a informační technologie MF a organizačních složek státu, Analýza a Studie proveditelnosti zavedení konsolidovaného Dokument Management systému (DMS) pro resort Ministerstva financí, Realizační studie implementace Jednotného inkasního místa (JIM) a Realizační studie projektu reformy kontrolních a dohledových procesů v resortu MF (KDP). Projekt Ministerstva financí Projektová kancelář byl ještě před jeho schválením Řídicím orgánem zrušen. Projekt Vzdělávání zaměstnanců daňové správy nebyl z důvodu změny podmínek jeho realizace zahájen a byl zrušen, přičemž místo něj byl zpracován projekt nový, a to Efektivita daňové správy, který byl předán v září 2011 k posouzení. Schválený rozpočet příjmů ve vztahu k projektu GFŘ byl snížen návazně na přesun rozpočtu výdajů spolufinancovaných z EU v rámci kapitoly 312 – MF ve výši 1 771 tis. Kč ve prospěch nového projektu GŘC s názvem Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě České republiky.

Rozpočet příjmů na rok 2011 na jednotlivé projekty spolufinancované z rozpočtu EU:

v tis. Kč

Název projektu (zkrácený)	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
CHJ - Auditní orgán (MF)	20 203	20 203
PCO - Národní fond (MF)	24 292	24 292
Integrace ARES se systémem ZR (MF)	16 422	16 422
Zavedení e-Customs (GŘC)	44 921	44 921
Centrální registr administrativních budov – CRAB (ÚZSVM)	122 967	122 967
Vzdělávání zaměstnanců DS - Efektivita DS (GFŘ)	107 440	105 669
Metodika přípravy veřejných strategií (MF)	12 270	12 270
Projektová kancelář (MF)	6 822	6 822
Dokument Management systém (MF)	3 285	3 285
Implementace Jednotného inkasního místa (MF)	24 852	24 852
Reforma kontrolních a dohledových procesů (MF)	24 852	24 852
Procesní řízení a optimalizace v celní správě (GŘC)		1 771
CELKEM KAPITOLA 312 - MF	408 326	408 326

Důvodem nesplnění rozpočtovaných příjmů je platná metodika finančních toků a kontroly pro období 2007 – 2013, která upravuje čerpání prostředků z rozpočtu EU. Dle této metodiky jsou realizované výdaje propláceny následně po skončení určité etapy projektu na základě předložených žádostí o zpětnou úhradu výdajů Zprostředkujícímu subjektu a Řídicímu orgánu, které provedou nezbytnou administraci. Zatímco rozpočtované příjmy jsou provázány s rozpočtovanými výdaji na příslušný rok, přijaté prostředky se časově s rozpočtovanými příjmy neshodují. V roce 2011 byly do rozpočtu kapitoly 312 – MF proplaceny výdaje realizované v letech 2009 – 2011 takto:

v tis. Kč

Název projektu (zkrácený)	Příjmy vztahující se k výdajům v roce			Příjmy celkem
	2009	2010	2011	
CHJ - Auditní orgán (MF)	1 251	9 509	8 845	19 605
PCO - Národní fond (MF)	0	12 135	11 646	23 781
Integrace ARES se systémem ZR (MF)	0		6 834	6 834
Zavedení e-Customs (GŘC)	0	13 000	2 532	15 532
CRAB (ÚZSVM)	0	17 039	58 581	75 620
Vzdělávání zaměstnanců - Efektivita DS (GŘ)	0	0	0	0
Metodika přípravy veřejných strategií (MF)	0	48	0	48
Projektová kancelář (MF)	0	0	0	0
Dokument Management systém (MF)	0	0	0	0
Implementace Jednotného inkasního místa (MF)	0	0	0	0
Reforma kontrolních a dohledových procesů (MF)	0	0	0	0
CELKEM příjmy v roce 2011	1 251	51 731	88 438	141 420

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 85 % schváleného rozpočtu výdajů v roce 2011 spolufinancovaným z finančních mechanismů EHP/Norsko 2004 - 2009 (FM I) a finančních mechanismů EHP/Norsko 2009 -2014 (FM II) z Individuálního projektu Technická asistence a dále 85 % schváleného rozpočtu výdajů spolufinancovaným z Programu švýcarsko – české spolupráce z Individuálního projektu Fond technické asistence a Fond partnerství a 100 % rozpočtu výdajů, které by měly být následně proplaceny z Fondu na přípravu projektů. Přehled o schváleném rozpočtu příjmů a jeho plnění je uveden v následujících tabulkách:

v tis. Kč

Finanční mechanismus	Schválený rozpočet 2011	příjmy vztahující se k výdajům		Příjmy celkem
		2010	2011	
FM EHP/Norsko I	0	8 058	4 573	12 631
FM EHP/Norsko II	3 375	0	0	0
Program Švýcarsko-české spolupráce	39 278	3 575	4 468	8 043
CELKEM	42 653	11 633	9 041	20 674

Rozhodující část příjmů z finančních mechanismů EHP/Norsko I (11 096 tis. Kč) obdrželo MF z Individuálního projektu Technická asistence pro Národní kontaktní místo (NKM), z toho 6 523 tis. Kč ve vztahu k výdajům realizovaným v roce 2010. Příjmy z Fondu technické asistence – Blokovaný grant ve výši 1 535 tis. Kč představovaly rovněž refundaci výdajů v roce 2010. Realizace projektů v rámci FM I byla ukončena 31. 10. 2011. Bilaterální smlouva s ČR na spolufinancování výdajů v rámci FM II byla uzavřena na konci června 2011, do konce roku nebyly schváleny žádné projekty, finanční prostředky zajištěné na předfinancování výdajů v rozpočtu MF budou využity až v roce 2012 a následně budou propláceny výdaje. V Programu švýcarsko-české spolupráce byly v roce 2011 proplaceny z Fondu partnerství výdaje na subprojekty v hodnotě 5 858 tis. Kč (z toho refundace výdajů realizovaných v roce 2010 činila 2 658 tis. Kč) a z Fondu technické asistence obdrželo MF celkem 2 185 tis. Kč (z toho proplacené výdaje z roku 2010 činily 917 tis. Kč). Ministerstvo financí uhradilo v roce 2011 granty na subprojekty spolufinancované z Fondu partnerství a Fondu na přípravu projektů v celkové výši 23 013 tis. Kč. Téměř celé tyto výdaje nebyly do konce roku refundovány.

3. 3. Výdaje

3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 15 188 284 tis. Kč byl k 31. 12. 2011 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 2 136 117 tis. Kč na 17 324 401 tis. Kč. Jednalo se o tyto úpravy:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2011 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 1 526 995 tis. Kč, z toho bylo určeno na posílení běžných výdajů 967 435 tis. Kč a na posílení kapitálových výdajů 559 560 tis. Kč. Prostředky byly uvolněny jednak z účelových položek, vytvořených pro kapitolu 312 - MF na výdaje, jejichž výši nebylo možné v době schvalování státního rozpočtu kvalifikovaně stanovit. Jednalo se o tyto položky (účely) a částky:

	v tis. Kč		
	Celkem	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje
- Mezinárodní spory (arbitráže) a výdaje spojené se zrušením ČKA	283 305	283 305	
- Výkon veřejné moci, soudní spory a ostatní náhrady	105 538	105 538	
- Služby a provoz bezpečného datového centra provozování komunikační infrastruktury MF (KIVS)	215 852	215 852	
- Jednotné inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové správě	750 000	217 940	532 060

Kromě výše uvedených částek bylo dále z těchto položek kapitoly 398 – VPS uvolněno do rozpočtu běžných výdajů MF 140 000 tis. Kč na výdaje spojené s právním zastoupením ČR u švýcarského soudu, kde probíhá trestní řízení v souvislosti s privatizací Mostecké uhelné společnosti (z položky „Mezinárodní spory“ 37 380 tis. Kč, z položky Výkon

veřejné moci, soudní spory a ostatní náhrady 40 620 tis. Kč a z položky KIVS 62 000 tis. Kč).

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

	v tis. Kč		
	Celkem	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje
- softwarového vybavení celní správy k zajištění úkolů vyplývajících z nové legislativy	2 500		2 500
- projektové dokumentace pro rekonstrukci budovy v Praze 7, Janovského 2 pro GALILEO	25 000		25 000
- právních služeb v souvislosti se sporem vedeným společností DIAG HUMEN SE proti ČR za účelem obrany proti možnému riziku postihu plateb podle emisních programů dluhopisů vydaných ČR	4 800	4 800	

- Z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh bylo do kapitoly 312 – MF přesunuto celkem 571 796 tis. Kč, z toho na dokončení stavebních akcí v programu 112 V120 (GFŘ) 100 000 tis. Kč. Jednalo se o náhradu prostředků, které byly na tento účel zajištěny v rozpočtu územních finančních orgánů na rok 2010 avšak k 31. 12. 2010 nebyly vyčerpány. Vzhledem k tomu, že Generální finanční ředitelství nebylo zákonem č. 199/2010 Sb. stanoveno jako nástupnická organizace ÚFO, nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech zanikly. Částka 450 000 tis. Kč byla určena na rozpočtově nezajištěné výdaje MF projektu Integrovaný informační systém státní pokladny (IISSP), přičemž rozpočet kapitálových výdajů MF byl posílen o 369 267 tis. Kč a rozpočet běžných výdajů o 80 733 tis. Kč. Na nerozpočtované kapitálové výdaje GFŘ a GŘC bylo v souvislosti s nutnými úpravami informačních systémů ve vazbě na systémové řešení analytického členění aktiv a pasiv a skutečností účtovaných na podrozvahových účtech poskytnuto celkem 21 796 tis. Kč (z toho ve prospěch GFŘ 19 996 tis. Kč a GŘC 4 800 tis. Kč).
- Z rozpočtu kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv byla do kapitoly 312 – MF uvolněna částka 33 428 tis. Kč na kapitálové výdaje MF při zabezpečení vývoje informačního systému EDS/SMVS v souvislosti s usnesením vlády č. 561/2007 k organizačnímu a finančnímu zajištění účetnictví státu.
- Z rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra byla dle usnesení vlády č. 851/2011 převedena částka 3 000 tis. Kč do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí na osobní výdaje spojené s činností Auditního orgánu pro čtyři fondy programu „Solidarita a řízení migračních toků“ (viz rozpočtové opatření č. 8).
- Z rozpočtu kapitoly 345 – ČSÚ bylo do kapitoly 312 – MF přesunuto 1 406 tis. Kč ve prospěch kapitálových výdajů GFŘ na úpravy aplikačního programového vybavení ADIS pro výběr údajů z daňových přiznání DPH, z registru plátců DPH a z daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob ve struktuře dat definované ČSÚ.
- Naopak z rozpočtu běžných výdajů kapitoly 312 – MF, rozpočtu ÚZSVM bylo do kapitoly 313 - MPSV převedeno 508 tis. Kč v souvislosti se změnou příslušnosti hospodaření s majetkem státu k objektu v Děčíně.

- 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 56 367 tis. Kč a snížení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené změny zvýšily schválený rozpočet kapitálových výdajů kapitoly 312 – MF o 1 029 090 tis. Kč a rozpočet běžných výdajů o 1 107 027 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2011 činily 16 495 473 tis. Kč, tj. 95,2 % rozpočtu po změnách a 90,6 % rozpočtu po změnách včetně zapojených mimorozpočtových prostředků ve výši 11 436 tis. Kč a nároků z nespotřebovaných výdajů v letech 2008 a 2011 ve výši 864 426 tis. Kč (viz str. 18 – 19). Z celkového disponibilního objemu na výdaje (celkového rozpočtu) ve výši 18 200 263 tis. Kč zůstalo nevyčerpano 1 704 790 tis. Kč. Z toho 174 742 tis. Kč nebylo použito na výplatu sociálních dávek a částka 1 530 048 tis. Kč tvoří nároky z nespotřebovaných výdajů za rok 2011. Ve srovnání s rokem 2011 byly celkové skutečné výdaje kapitoly nižší o 217 486 tis. Kč.

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 2 956 951 tis. Kč (73,9 % celkového rozpočtu). V meziročním srovnání 2011 a 2010 byly v roce 2011 výdaje MF nižší o 365 458 tis. Kč, tj. o 11 %. Generální finanční ředitelství vykázalo celkové výdaje ve výši 7 972 021 tis. Kč (97,2 % celkového rozpočtu). Proti roku 2010 byly celkové výdaje územních finančních orgánů k 31. 12. 2011 vyšší o 547 878 tis. Kč, tj. o 7,4 %. Meziroční srovnání výdajů MF a GŘ je však zkresleno vlivem přesunu částí výdajů rozpočtovaných do roku 2010 u Ministerstva financí pro Ústřední finanční ředitelství, které tvořilo jednu jeho sekci, do rozpočtu nově vzniklé organizační složky státu Generální finanční ředitelství. Skutečné celkové výdaje GŘC činily 4 032 652 tis. Kč, tj. 94,2 % celkového rozpočtu, ve srovnání s rokem 2010 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2011 nižší o 306 087 tis. Kč, tj. o 7,1 %. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se podílel na celkových výdajích kapitoly k 31. 12. 2011 částkou 1 526 361 tis. Kč (89,1 % celkového rozpočtu), která byla proti roku 2010 nižší o 101 307 tis. Kč, tj. o 6,2 %. Výdaje nové organizační složky státu – Kancelář finančního arbitra činily za období od 1. 7. – 31. 12. 2011 celkem 7 488 tis. Kč, tj. 84,6 % rozpočtu.

Organizační složky státu financované z rozpočtu kapitoly 312 – MF neposkytly v roce 2011 žádné zálohové platby mimo pravidelných záloh na nákup energií, tiskovin, záloh na CCS karty, na poštovné apod.

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

- vývoj stavu od 1. 1. 2011 – 1. 1. 2012

Stav nároků z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF k 1. 1. 2011 činil 1 534 733 tis. Kč. Přehled o vývoji nároků z nespotřebovaných výdajů v letech 2008 - 2010 v průběhu roku 2011, vzniku NNV z nespotřebovaných výdajů rozpočtovaných pro rok 2011 a jejich celkovém stavu k 1. 1. 2012 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. 2011					
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	880 715	146 066	45 911	95 176	1 167 868
programy EU	183 285	0	19 796	73 854	276 935
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	80 712	0	19 796	73 854	174 362
projekty finančních mechanismů	115 251	0	0	0	115 251
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	50	0	0	0	50
účelové výdaje	154 252	76 019	7 516	2 826	240 613
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	70 160	76 017	0	27	146 204
<i>ostatní programy SMVS</i>	427 927	70 047	18 599	18 496	535 069
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	238 391	1 151	13 573	113 750	366 865
NNV CELKEM	1 119 106	147 217	59 484	208 926	1 534 733
<i>z toho: programy IS SMVS celkem</i>	578 849	146 064	38 395	92 377	855 685

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

v tis. Kč

Snížení NNV o prostředky na programy, které skončily a o prostředky, u kterých OSS zjistila, že je nepoužije a u kterých pominul účel narozpočtování					
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	168 789	146 066	0	28	314 883
programy EU	128 750	0	0	0	128 750
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	75 130	0	0	0	75 130
projekty finančních mechanismů	0	0	0	0	0
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	0	0	0	0	0
účelové výdaje	28 995	76 019	0	27	105 041
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	28 995	76 017	0	27	105 039
<i>ostatní programy SMVS</i>	11 044	70 047	0	1	81 092
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	339	1 151	210	0	1 700
NNV CELKEM	169 128	147 217	210	28	316 583
<i>z toho: programy IS SMVS celkem</i>	115 169	146 064	0	28	261 261

Nároky z nespotřebovaných výdajů Ministerstva financí byly sníženy o 25 000 tis. Kč účelově určených na akci Komplexní řešení hlasových služeb, která byla zrušena, o nevyčerpané prostředky (3 072 tis. Kč) na program reprodukce majetku 212 V91 – Centrálně řízené informační systémy, který byl ukončen, o nespotřebované prostředky z rozpočtu MF určené na výdaje daňové správy ve výši 138 661 tis. Kč a o další prostředky, které již MF nepoužije (2 395 tis. Kč). Dále byly zrušen celý zůstatek úspor z minulých let územních finančních orgánů, neboť GFŘ nebylo legislativně stanoveno jako nástupnická organizace bývalých 8 finančních ředitelství.

v tis. Kč

NNV uvolněné k 31. 12. 2011 na financování výdajů v roce 2011					
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	602 927	0	33 037	91 331	727 295
programy EU	22 460	0	10 281	73 854	106 595
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	2 944	0	10 281	73 854	87 079
projekty finančních mechanismů	48 218	0	0	0	48 218
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	50	0	0	0	50
účelové výdaje	123 369	0	4 421	2 799	130 589
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	41 146	0	0	0	41 146
<i>ostatní programy SMVS</i>	408 880	0	18 335	14 678	441 893
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	120 421	0	4 720	12 000	137 131
NNV CELKEM	723 348	0	37 747	103 331	864 426
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	453 020	0	28 616	88 532	570 168

v tis. Kč

Zůstatek NNV z let 2008 - 2010 k 31. 12. 2011					
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	108 999	0	12 874	0	125 690
programy EU	32 075	0	9 515	0	41 590
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	2 638	0	9 515	0	12 153
projekty finančních mechanismů	67 033	0	0	0	67 033
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	0	0	0	0	0
účelové výdaje	1 888	0	3 095	0	4 983
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	19	0	0	0	19
<i>ostatní programy SMVS</i>	8 003	0	264	3 817	12 084
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	117 631	0	8 653	101 750	228 034
NNV CELKEM	226 630	0	21 527	105 567	353 724
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	10 660	0	9 779	3 817	24 256

V této souvislosti je třeba uvést, že vyšší zapojení úspor z minulých let do určité míry omezilo usnesení vlády č. 316 ze dne 27. dubna 2011, kterým vláda podmínila čerpání nároků organizačních složek státu souhlasem předsedy vlády.

v tis. Kč

Vznik NNV k 1. 1. 2012 (nespotřebované výdaje v roce 2011)						
	MF	GŘŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	797 970	206 885	58 911	150 416	160	1 214 342
programy EU	69 267	124 316	41 898	107 315	0	342 796
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	12 186	73 916	39 963	107 315	0	233 380
projekty finančních mechanismů	56 320	0	0	0	0	56 320
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	4	0	0	0	0	4
účelové výdaje	263 132	17 168	1	0	0	280 301
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	25 184	17 140	1	0	0	42 325
<i>ostatní programy SMVS</i>	409 251	65 401	17 012	43 101	160	534 925
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	245 311	19 712	13 209	36 306	1 167	315 705
NNV CELKEM	1 043 281	226 597	72 120	186 722	1 327	1 530 048
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	446 625	156 457	56 976	150 416	160	810 634

Nároky z nespoteřbovaných výdajů v roce 2011, které vznikly Ministerstvu financí v oblasti profilujících výdajů, zahrnují nevyčerpané prostředky na programy spolufinancované z rozpočtu EU v celkové výši 69 267 tis. Kč (z toho v programu reprodukce majetku 112V01 celkem 12 186 tis. Kč). Jedná se o podíl státního rozpočtu i předfinancování výdajů, které měly být uhrazeny ze státního rozpočtu a následně proplaceny z rozpočtu EU. Z toho na projekty v rámci Operačního programu Technická pomoc zůstalo nevyčerpano na aktivity Auditního orgánu 8 488 tis. Kč a při výkonu činností Národního fondu 3 215 tis. Kč. Z rozpočtu na projekty spolufinancované z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost zůstalo nevyčerpano 8 749 tis. Kč v projektu Metodika přípravy veřejných strategií, 8 026 tis. Kč na Projektovou kancelář pro komunikační a informační technologie MF, 894 tis. Kč v projektu Analýza proveditelnosti zavedení konsolidovaného Dokument Management systému, 29 231 tis. Kč na Realizační studii reformy Kontrolních dohledových procesů v resortu MF a 10 276 tis. Kč na Realizační studii implementace JIM. Výdaje v projektu Integrace ARES se systémem základních registrů, spolufinancovaném z Integrovaného operačního programu, byly ve srovnání s rozpočtem nižší o 4 tis. Kč. Z rozpočtu na předfinancování výdajů na auditní činnost plně hrazenou z komunitárního programu Solidarita a řízení migračních toků zůstalo nevyčerpano 384 tis. Kč.

Čerpání disponibilních prostředků na výdaje spolufinancované z finančních mechanismů EHP/Norsko bylo nižší o 25 145 tis. Kč zejména z důvodu nízkého čerpání nároků z nespoteřbovaných výdajů v roce 2010 uvolněných v roce 2011 na předpokládanou úhradu výdajů na základě schválených grantů v jednotlivých subprojektech (nevyčerpano zůstalo 20 060 tis. Kč). V rámci Programu švýcarsko-české spolupráce byly skutečné výdaje proti celkovému rozpočtu nižší o 31 175 tis. Kč. Rozhodující objem nároků z nespoteřbovaných výdajů v roce 2011 (30 807 tis. Kč) vznikl opět na položce určené na proplácení výdajů v jednotlivých subprojektech následně profinancovaných z Fondu partnerství a Fondu na přípravu projektů. Důvodem relativně nízkého čerpání prostředků v obou případech bylo méně přihlášených projektů na základě vyhlášených výzev než se očekávalo, v některých případech nižší kvalita přihlášených projektů a tudíž nižší objem schválených grantů.

V rámci účelově určených výdajů (tj. výdajů, na které byly uvolněny prostředky z rozpočtu kapitoly 398 – VPS) nepoužilo MF k 31. 12. 2011 celkem 263 132 tis. Kč, z toho

23 545 tis. Kč z důvodu posunu v realizaci rekonstrukce budovy v Praze 7 Janovského ulici pro účely Globálního družicového systému (program 112V01), 1 632 tis. Kč na výdaje spojené s pořízením, obnovou a provozováním ICT MF (program 112V01), 7 tis. Kč činí zůstatek prostředků přidělených na projekt státní pokladny (program 112V09). Z účelově určených prostředků mimo programy reprodukce majetku nebyly dále plně vyčerpány prostředky poskytnuté na výdaje spojené s arbitrážními spory z titulu údajného porušení dohod o podpoře a ochraně investic (vzniklé nároky z nespotřebovaných výdajů činí 29 577 tis. Kč. Tyto prostředky byly určeny na úhradu služeb v roce 2011, které nebyly do konce roku splněny nebo příslušné faktury nebyly k 31. 12. 2011 doručeny). K posunu ve využití prostředků uvolněných z kapitoly 398 – VPS v roce 2011 do roku 2012 došlo i v případě přípravy jednotného inkasního místa (celkem zůstalo nevyčerpáno 64 472 tis. Kč, z toho 61 471 tis. Kč na právní a odborné poradenství). Z prostředků určených na právní poradenství ve sporu vedeném Diag Humen SE s ČR zůstala na úhradu výdajů v roce 2012 částka 2 701 tis. Kč. Čerpáno nebylo dále 140 000 tis. Kč, které byly do rozpočtu Ministerstva financí uvolněny v závěru roku k finančnímu zabezpečení právního zastoupení a dalších služeb v souvislosti s kauzou Mostecká uhelná společnost. Z prostředků přidělených na náhrady škod způsobených při výkonu veřejné moci nebyly k 31. 12. 2011 proplaceny výdaje ve výši 1 197 tis. Kč. Na aktivity v oblasti zahraniční rozvojové spolupráce zůstalo nevyčerpáno 1 tis. Kč (jednalo se o uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech).

V programech zaměřených na reprodukci majetku nebylo kromě již uvedených částek vyčerpáno na ostatních akcích 409 251 tis. Kč (celkové nároky z nespotřebovaných výdajů vzniklé za rok 2011 v oblasti reprodukce majetku činí 446 625 tis. Kč). V programu 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF nebylo vyčerpáno 113 652 tis. Kč, z rozpočtu na program 112V09 – Výstavba, obnova a provozování státní pokladny nebylo použito 295 599 tis. Kč.

NNV vzniklé z tzv. neprofilujících výdajů (běžné výdaje na zabezpečení provozu včetně osobních výdajů) zahrnují nevyčerpané mzdové prostředky, pojistné a příděl FKSP v celkové výši 16 257 tis. Kč. Zůstatek prostředků určených na zahraniční služební cesty činí 7 234 tis. Kč (vliv refundace výdajů z rozpočtu Evropské komise, z Rady EU a úsporných opatření). Z celkového rozpočtu na výdaje spojené s tiskem finančních tiskopisů ve výši 85 556 tis. Kč nebylo k 31. 12. 2011 vyčerpáno 37 772 tis. Kč. K úspoře prostředků došlo jednak vzhledem k platnosti většiny tiskopisů z roku 2011 i pro rok 2012 a tudíž nižší potřebě prostředků na tisk nových tiskopisů pro rok 2012 a dále tím, že daňoví metodici zařadili určité tiskopisy do elektronické podoby a nové tiskopisy, určené pro tisk nebyly zavedeny. V oblasti mimosoudních rehabilitací bylo vyplaceno o 6 185 tis. Kč méně proti předpokladu. Na výplaty náhrad oprávněným osobám, které zajišťuje MF po zrušeném Záručním fondu družstevních záložen byly uvolněny nespotřebované prostředky v roce 2010 ve výši 65 700 tis. Kč, ze kterých bylo k 31. 12. 2011 vyčerpáno pouze 6 976 tis. Kč, zůstatek pro výplaty náhrad činí 58 724 tis. Kč (agenda není ukončena). Ostatní nevyčerpané prostředky se týkají velkého počtu dílčích položek v oblasti provozních i odborných služeb, náhrad spojených se soudními spory, plateb DPH, nájemného atp.

U územních finančních orgánů se nejvýznamněji na tvorbě nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2011 podílely prostředky určené na akci Vzdělávání zaměstnanců daňové správy, jejíž výdaje měly být spolufinancovány z rozpočtu EU (OP LZZ). Schválený rozpočet těchto výdajů činil 126 400 tis. Kč, rozpočtovým opatřením došlo k jeho snížení na 124 316 tis. Kč, nevyčerpáno zůstalo 124 316 tis. Kč. Z celkového objemu těchto nároků je částka 73 916 tis. Kč evidována v rámci programu reprodukce majetku 112V13 – pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na rok 2011 - 2013. Prostředky nebyly čerpány, neboť původní zamýšlený projekt nebyl realizován, byl

zpracován projekt nový, a to Efektivita daňové správy. Tento projekt byl na základě výzvy č. 79 OSF MV ČR v září 2011 předán k posouzení. Do konce roku 2011 nebyl schválen.

Z účelově určených prostředků uvolněných z kapitoly 398 – VPS ve výši 750 000 tis. Kč na projekt vytvoření jednotného inkasního místa zůstalo nevyčerpano celkem 17 168 tis. Kč, z toho 17 140 tis. Kč na akce programu 112V13 – Pořízení, obnova a provoz ICT územních finančních orgánů na rok 2011 - 2013.

Další nevyčerpané prostředky na reprodukci majetku činily celkem 65 401 tis. Kč, z toho v programu 112V12 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny ÚFO zůstalo nevyčerpano 33 110 tis. Kč a 32 291 tis. Kč v programu 112V13. Nejvýznamnější objemy nároků z nespotřebovaných výdajů v rámci programu 112V12 vznikly u akcí FÚ v Klatovech – rekonstrukce objektu, Vzdělávací zařízení Pozlovice – celková rekonstrukce vzduchotechnického zařízení, FÚ v Kroměříži – rekonstrukce budovy a GFŘ – investiční vybavenost daňové správy. V programu 112V13 nebyly dočerpány prostředky zejména na akcích Vývoj AVIS na roky 2011 - 2013, Běžné výdaje na ICT na GFŘ na roky 2011 – 2013, Hardware a technologické systémy na FŘ v Plzni a Běžné výdaje na výpočetní techniku a komunikační infrastrukturu na FŘ v Ústí nad Labem.

Neprofilující výdaje byly ve srovnání s celkovým rozpočtem nižší o 19 712 tis. Kč, z toho na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku připadá 18 899 tis. Kč a na ostatní platby za provedenou práci včetně pojistného 813 tis. Kč.

Výše vzniklých nároků z nespotřebovaných výdajů souvisí se vznikem jedné účetní jednotky Generálního finančního ředitelství k 1. 1. 2011 na základě zákona č. 199/2010 Sb. V nově ustavené účetní jednotce se v první polovině roku formovaly vnitřní předpisy a pracovní a metodické pokyny. Postupně docházelo k obsazení nových útvarů zaměstnanci a vypisování veřejných zakázek na dodávky zboží a služeb. Většinou se jednalo o zakázky velkého rozsahu, které s sebou nesou specifický a časově značně náročný proces výběru dodavatele či zhotovitele. Vlivem tohoto časového zpoždění došlo k realizaci mnohých zakázek až ve čtvrtém čtvrtletí roku, realizace některých zakázek na základě smluv uzavřených ještě v roce 2011 se posunula až do roku 2012. Tyto zakázky by měly být financovány ze vzniklých nároků z nespotřebovaných výdajů roku 2011.

Vzniklé nároky z nespotřebovaných výdajů Generálního ředitelství cel v roce 2011 v celkové výši 72 120 tis. Kč zahrnují nevyčerpané prostředky ve výši 39 957 tis. Kč, které byly určeny v rozpočtu GŘC na rok 2011 na projekt Zavedení e-Customs spolufinancovaný z IOP. Celý tento projekt je součástí programu reprodukce majetku 112V21 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny celní správy. V průběhu roku 2011 byla do rozpočtu GŘC v rámci rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF spolufinancovaných z OP LZZ přesunuta částka 2 084 tis. Kč na nový projekt Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR, ze které bylo vyčerpano 143 tis. Kč a 1 941 tis. Kč zůstalo k dispozici v podobě NNV na výdaje realizované v roce 2012 (z toho 6 tis. Kč na výdaje v programu 112V21).

Z rozpočtu výdajů na program 112V21 mimo projekty spolufinancované z EU a mimo účelově určené prostředky vznikly nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 17 012 tis. Kč z důvodu posunutí plánovaných termínů ukončení stavebních akcí s ohledem na realizovaná úsporná opatření, nedokončení realizace investičních akcí v oblasti ICT a u neinvestičních výdajů v oblasti ICT z důvodu doručení faktur za služby poskytnuté ve 4. čtvrtletí 2011 až v roce 2012.

V rámci neprofilujících výdajů (ostatních věcných výdajů) zůstaly nedočerpány prostředky ve výši 13 209 tis. Kč, a to především na tuzemské a zahraniční cesty (2 053 tis. Kč), konzultační, poradenské a právní služby (2 341 tis. Kč), na nákupy kolků (5 577 tis. Kč).

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nevyčerpal k 31. 12. 2011 z celkového objemu disponibilních zdrojů 186 722 tis. Kč. Hlavním důvodem nižších výdajů bylo zejména nedočerpání prostředků na projekt Centrální registr administrativních budov – CRAB, spolufinancovaný z IOP EU. Tento projekt je zároveň součástí programu reprodukce majetku 112V31 – Rozvoj a obnova materiálně technického zásobování ÚZSVM. Již při zahájení projektu v roce 2010 došlo k časovému posunu z důvodu pozdějšího schválení finančních zdrojů a následného pozdržení průběhu výběrových řízení. V průběhu roku 2011 se podařilo časový skluz zmírnit jen částečně, a došlo proto k posunům v harmonogramu plnění jednotlivých etap projektu s přepadem do roku 2012. V návaznosti na to došlo i k nižšímu čerpání prostředků s tím, že takto vzniklé nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 107 315 tis. Kč budou vyčerpány v roce 2012.

U ostatních akcí programu 112V31 zůstalo celkem nevyčerpáno 43 101 tis. Kč. Jednalo se zejména o akce zaměřené na rozvoj ekonomického informačního systému a majetkového informačního systému ÚZSVM, kde došlo k posunu čerpání velké části prostředků do roku 2012. Důvodem úprav systémů jsou téměř výhradně dopady související s legislativními změnami v oblasti účetnictví a rozpočtu v návaznosti na celostátní účetní informační systém a rovněž v souvislosti s projektem Státní pokladny (zejména RISRE), kde kapitola 312 - MF vystupuje jako pilotní kapitola. Vzhledem k tomu, že novely příslušných vyhlášek i technický manuál k IISSP byly k dipozici až v samotném závěru roku, nebylo možné většinu požadavků na úpravy IS zadat a profinancovat v roce 2011. U drobných investičních akcí bylo v některých případech dosaženo nižších cen realizace na základě výsledků výběrových řízení. V neposlední řadě bylo důvodem nedočerpání celkového rozpočtu i odsunutí úprav nového sídla pro odloučené pracoviště Mělník, u kterého dojde ke změně dislokace až v dubnu 2012.

V oblasti neprofilujících výdajů byly vykázány nejvyšší úspory u mzdových a souvisejících výdajů (27 685 tis. Kč), což přímo souvisí s počtem neobsazených funkčních míst. U ostatních běžných výdajů bylo nedočerpání celkového rozpočtu ve výši 8 621 tis. Kč ovlivněno zejména časovým průběhem úhrad výdajů spojených se soudními spory, kdy čas doručení rozhodnutí nelze přesně předvídat, avšak termíny na úhrady závazků po doručení rozhodnutí soudu jsou velmi krátké, takže prostředky musí být na tento účel neustále rezervovány.

Kancelář finančního arbitra nevyčerpala za dobu své existence jako organizační složka státu v rámci kapitoly 312 – MF od 1. 7. – 31. 12. 2012 ze schváleného rozpočtu celkem 1 327 tis. Kč, z toho na výdaje financované dočasně v rámci programu reprodukce majetku 112V01 zůstalo nepoužito 160 tis. Kč. Jednalo se o prostředky určené na akci Provozování a vybavenost ICT a akci Telekomunikace.

U neprofilujících výdajů bylo vykázáno nižší čerpání rozpočtu na platy zaměstnanců (10 tis. Kč), ostatní platby za provedenou práci, konkrétně na dohody konané mimo pracovní poměr (152 tis. Kč) a na související pojistné 95 tis. Kč. V oblasti ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku vznikly nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 969 tis. Kč a to zejména v oblasti nákupu služeb a ostatních nákupů.

Důvodem relativně nižšího čerpání rozpočtu byla skutečnost, že KFA potřebovala nejdříve organizačně a technicky zajistit převzetí majetku nezbytného pro činnost KFA od ČNB, v součinnosti s MF zajistit chod KFA jako organizační složky státu a současně úřadu, jehož činnost byla podstatně rozšířena. Následně došlo k dvouměsíčnímu prodlení v přípravě jednotlivých akcí v souvislosti s rezignací finančního arbitra. Z těchto důvodů nebyly některé prostředky čerpány ani v závěru roku, neboť nově jmenovaná finanční arbitryně považovala za nutné zpracování kvalifikované analýzy potřeb KFA a to jak v oblasti pořízení nehmotného

investičního majetku, tak i z hlediska naplnění povinnosti hospodárného vynakládání prostředků státního rozpočtu. S ohledem na vytížení všech pracovníků KFA nemohly být čerpány ani prostředky určené na jejich vzdělávání, ačkoli s ohledem na významnější rozšíření působnosti potřeba byla.

Přehled o celkovém stavu nároků z nespotebovaných výdajů v letech 2008 – 2011 k 1. 1. 2012 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Celkový stav NNV k 1. 1. 2012						
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
PROFILUJÍCÍ VÝDAJE	906 969	206 885	71 785	154 233	160	1 340 032
programy EU	101 342	124 316	51 413	107 315	0	384 386
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	14 824	73 916	49 478	107 315	0	245 533
projekty finančních mechanismů	123 353	0	0	0	0	123 353
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	4	0	0	0	0	4
účelové výdaje	265 020	17 168	3 096	0	0	285 284
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	25 203	17 140	1	0	0	42 344
<i>ostatní programy SMVS</i>	417 254	65 401	17 276	46 918	160	547 009
NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE	362 942	19 712	21 862	138 056	1 167	543 739
NNV CELKEM	1 269 912	226 597	93 647	292 289	1 327	1 883 772
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	457 285	156 457	66 755	154 233	160	834 890

3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2011 pro kapitolu 312 – MF ve výši 808 196 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 1 029 090 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 1 743 101 tis. Kč, tj. 94,9 % rozpočtu po změnách. Celkový disponibilní objem výdajů ve výši 2 306 305 tis. Kč (rozpočet po změnách 1 837 286 tis. Kč + uvolněné NNV 467 415 tis. Kč + mimorozpočtové prostředky 1 604 tis. Kč) byl čerpán na 75,6 %. Na platby v oblasti investic nebylo použito 563 204 tis. Kč. Nižší čerpání kapitálových výdajů proti celkovému rozpočtu vykázalo Ministerstvo financí a to o 269 809 tis. Kč, Generální finanční ředitelství o 142 662 tis. Kč. Kapitálové výdaje Generálního ředitelství cel byly proti celkovému rozpočtu nižší o 50 957 tis. Kč, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových z celkového rozpočtu nedočerpal 99 675 tis. Kč a Kancelář finančního arbitra 101 tis. Kč.

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

Ve srovnání s rokem 2010 byly kapitálové výdaje vyšší o 342 737 tis. Kč zejména vlivem výdajů spojených s projektem Integrovaný informační systém státní pokladny (program 112V09) a výdajů na pořízení, obnovu a provozování ICT územních finančních orgánů (program 112V13). Přehled o kapitálových výdajích v delší časové řadě (2007 – 2011) je uveden v příloze č. 17. V této souvislosti je však nutné 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, v roce 2011 do rozpočtu GFŘ.

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2011 na pořízení *nehmotného investičního majetku* 1 285 140 tis. Kč, tj. 73,7 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* činily 457 961 tis. Kč, tj. 26,3 % celkového objemu vynaložených kapitálových výdajů. Přehled o použití prostředků na kapitálové výdaje jednotlivými organizačními složkami státu podává následující tabulka:

v tis. Kč

	MF	ÚFO	GŘC	ÚZSVM	KFA	Celkem
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	634 274	477 045	74 322	99 499	0	1 285 140
Pořízení dlouhodobého hmot. majetku	57 347	309 747	53 056	37 039	772	457 961
<i>v tom:</i>						
<i>Rekonstrukce budov objektů a dokončení nových objektů</i>	34 424	151 991	15 203	6 757	0	208 375
<i>Pořízení strojů, přístrojů a zařízení</i>	1 941	27 839	7 535	434	0	37 749
<i>Nákup dopravních prostředků</i>	2 269	18 157	14 316	3 864	772	39 378
<i>Pořízení výpočetní techniky</i>	18 713	111 760	16 002	25 984	0	172 459
Nákup pozemků						
Ostatní kapitálové výdaje						
Celkem	691 621	786 792	127 378	136 538	772	1 743 101

3. 3. 3. Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 - MF ve výši 14 380 088 tis. Kč byl v průběhu roku 2011 zvýšen na 15 487 115 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 14 752 372 Kč, tj. 95,3 % rozpočtu po změnách. Do financování běžných výdajů byly zapojeny mimorozpočtové zdroje ve výši 9 832 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 397 011 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpáno 1 141 586 tis. Kč. Po odpočtu nevyčerpaných prostředků na sociální dávky činí nároky z nespotřebovaných běžných výdajů v roce 2011 celkem 966 844 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2010 byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2011 nižší o 560 223 tis. Kč, tj. o 3,7 %. Tento výsledek je dán meziročním snížením mzdových výdajů, souvisejících výdajů na pojistné a přídělu FKSP o 840 195 tis. Kč a sociálních dávek celníkům o 7 329 tis. Kč. Ostatní běžné výdaje byly naopak v roce 2011 proti roku 2010 vyšší o 287 301 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 2 265 330 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpáno 773 473 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2010 byly běžné výdaje MF v roce 2011 nižší o 138 324 tis. Kč). Generální finanční ředitelství vynaložilo na běžné výdaje celkem částku 7 185 229 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 83 935 tis. Kč, proti roku 2010 méně o 38 555 tis. Kč). Běžné výdaje Generálního ředitelství cel ve výši 3 905 274 tis. Kč byly proti celkovému disponibilnímu objemu prostředků nižší o 195 905 tis. Kč, proti roku 2010 byly nižší o 277 347 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal rozpočet

běžných výdajů po změnách včetně povoleného překročení o 87 048 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 389 823 tis. Kč, což bylo ve srovnání s rokem 2010 méně o 112 713 tis. Kč. Běžné výdaje Kanceláře finančního arbitra za dobu její existence v 2. pololetí 2011 činily 6 716 tis. Kč, nevyčerpano zůstalo 1 226 tis. Kč.

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF měly osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP, sociální dávky a náhrady mezd v době nemoci. V roce 2011 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 10 729 230 tis. Kč, tj. 65 % celkových výdajů, resp. 72,7 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. V roce 2011 bylo na osobní výdaje vynaloženo o 842 039 tis. Kč méně než v roce 2010 (snížení o 7,3 %).

Pro kapitolu 312 - MF byl na rok 2011 stanoven průměrný přepočtený počet 24 388 zaměstnanců. K 31. 12. 2011 byl počet zaměstnanců kapitoly snížen o 250 na 24 138 zaměstnanců (z toho připadalo 22 277 zaměstnanců na státní správu, 1 854 zaměstnanci na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a 7 zaměstnanců v ročním průměru na Kancelář finančního arbitra). Změna počtu zaměstnanců v sobě zahrnuje snížení 141 funkčních míst u Ministerstva financí a 119 funkčních míst u Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových v kategorii zaměstnanců v pracovním poměru. Toto opatření bylo provedeno k 1. 1. 2011 z důvodu snížení objemu prostředků na platy zaměstnanců rozpočtovaného pro rok 2011 o 10 % (u ostatních OSS bylo obdobné opatření zahrnuto již ve schváleném počtu zaměstnanců pro rok 2011). Na základě usnesení vlády č. 851/2011, kterým vláda schválila financování činnosti auditního orgánu z technické pomoci jednotlivých ročních fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků, byl s účinností od 1. 1. 2011 zvýšen počet zaměstnanců MF o 3 funkční místa. V souvislosti se vznikem nové organizační složky státu v rámci kapitoly 312 – MF Kancelář finančního arbitra k 1. 7. 2011 s počtem 14 zaměstnanců se průměrný přepočtený počet zaměstnanců stanovený pro kapitolu pro rok 2011 zvýšil o 7 zaměstnanců. V rámci kapitoly 312 – MF bylo v návaznosti na zřízení Generálního finančního ředitelství od 1. 1. 2011 na tuto OSS přesunuto 151 funkčních míst z Ministerstva financí. Z celkového upraveného průměrného přepočteného počtu zaměstnanců připadalo na Ministerstvo financí 1 125 zaměstnanců, Generální finanční ředitelství mělo schválený počet 15 268 zaměstnanců, Generální ředitelství cel 5 884 zaměstnanců (z toho 4 364 celníků), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 1 854 zaměstnanců a Kancelář finančního arbitra zmíněných 7 zaměstnanců v ročním průměru. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2011 byl vykázan v počtu 23 155 zaměstnanců, tj. 95,9 % upraveného počtu. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 983 funkčních míst (z toho na Ministerstvu financí 21 míst, u GFŘ 591 míst, v celní správě 270 míst, u ÚZSVM 99 míst a u KFA 2 funkční místa). 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 2010 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců vykázaný k 31. 12. 2011 nižší o 1 031 zaměstnanců (ve státní správě o 908).

Rozpočet prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci (OPPP) - průřezový závazný ukazatel - byl v průběhu roku zvýšen o 125 008 tis. Kč na 7 648 583 tis. Kč. Změna rozpočtu zahrnuje zvýšení objemu prostředků na platy o 114 010 tis. Kč a ostatních plateb za provedenou práci o 10 998 tis. Kč. Skutečné mzdové výdaje kapitoly představovaly 7 627 157 tis. Kč, tj. 99,5 % rozpočtu po změnách včetně NNV ve

výši 18 661 tis. Kč a příspěvku od EBRD ve výši 390 tis. Kč (viz str. 20). Nevyčerpaná zůstala částka 40 477 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2010 byly výdaje na platy nižší o 553 244 tis. Kč a výdaje na ostatní platby za provedenou práci byly nižší o 15 845 tis. Kč.

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - platy zaměstnanců – byla v průběhu roku zvýšena celkem o 114 010 tis. Kč. Z toho z rozpočtu kapitoly VPS bylo na ocenění splnění mimořádných úkolů zaměstnanci územních finančních orgánů uvolněno 103 704 tis. Kč. Z kapitoly 314 – MV byla do rozpočtu MF převedena částka 1 866 tis. Kč na projekt Auditního orgánu v rámci Operačního programu Technická pomoc. V rámci rozpočtu GFR byla ve prospěch platů přesunuta částka 4 116 tis. Kč určená na ostatní platby za provedenou práci a částka 780 tis. Kč určená na pojistné. Rozpočet prostředků na platy Ministerstva financí byl v souvislosti s převedením 151 funkčních míst na GFR snížen o 62 930 tis. Kč ve prospěch platů GFR a o 844 tis. Kč ve prospěch ostatních plateb za provedenou práci GFR. V rámci tohoto opatření bylo ve prospěch platů GFR převedeno i 9 tis. Kč z rozpočtu MF určeného na příděl FKSP. Rozpočet na platy MF byl dále snížen o 40 tis. Kč do rozpočtu platů GFR na mimořádnou odměnu dle rozhodnutí ministra financí. Z rozpočtu běžných výdajů MF byly zabezpečeny prostředky na platy pro Kancelář finančního arbitra (4 127 tis. Kč) a platy v rámci projektu Analýza a Studie proveditelnosti zavedení konsolidovaného Dokument Management Systému pro resort MF (252 tis. Kč).

Skutečné výdaje na platy činily 7 578 194 tis. Kč, tj. 99,7 % celkového disponibilního objemu, nevyčerpano zůstalo 21 223 tis. Kč. Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance rozpočtové sféry resortu Ministerstva financí činil 27 273 Kč, tj. 104,2 % rozpočtovaného průměrného platu, resp. 104 % průměrného platu vypočteného z disponibilního objemu prostředků, z toho ve státní správě se jednalo o částku 27 192 Kč, tj. 104 % průměrného platu vypočteného z disponibilního objemu prostředků. Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizací a použití nároků z nespotřebovaných výdajů u Ministerstva financí. Ve srovnání s průměrným měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2010 se průměrný plat v roce 2011 snížil o 744 Kč, tj. o 2,7 %. Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 40 242 Kč (zvýšení proti roku 2010 o 871 Kč, tj. o 2,2 %), územních finančních orgánů 24 601 Kč (snížení proti roku 2010 o 726 Kč, tj. o 2,9 %), Generálního ředitelství cel 31 401 Kč (meziroční snížení o 706 Kč, tj. o 2,2 %) a ÚZSVM 28 148 Kč (snížení proti roku 2010 o 285 Kč, tj. o 1 %).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2011 určeno 5 719 805 tis. Kč pro 19 924 zaměstnanců. V průběhu roku 2011 byl rozpočtovým opatřením zvýšen objem prostředků na platy na 5 833 815 tis. Kč, přičemž počet zaměstnanců se snížil na 19 674 zaměstnanců. K 31. 12. 2011 bylo na platy zaměstnanců v pracovním poměru vynaloženo 5 837 580 tis. Kč, tj. 100,1 % rozpočtu po změnách (viz str. 18). Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru činil 18 906 zaměstnanců. Průměrný plat pracovníků v této kategorii byl vykázán ve výši 25 731 Kč (o 707 Kč méně než v roce 2010).

Na platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2011 určeno 1 694 563 tis. Kč pro 4 364 celníky. V průběhu roku 2011 nebyl objem prostředků na platy celníků upraven a rovněž počet celníků se nezměnil. Rozpočet prostředků na platy celníků byl čerpán na 100 %. Skutečný průměrný přepočtený počet celníků činil 4 161 a jejich průměrný plat představoval částku 33 937 Kč (o 922 Kč méně než v roce 2010).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2011 určeno celkem 54 160 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. 2011 činily 46 051 tis. Kč (85 % rozpočtu). Skutečný průměrný přepočtený počet právních zástupců byl 88 a skutečný průměrný plat právních zástupců činil 43 609 Kč (proti roku 2010 méně o 2 396 Kč).

Schválený rozpočet na ostatní platby za provedenou práci (OPPP) ve výši 55 047 tis. Kč byl zvýšen celkem o 10 998 tis. Kč (do rozpočtu GFŘ bylo uvolněno z kapitoly 398 – VPS na odstupné 13 900 tis. Kč, do rozpočtu MF z kapitoly 314 – MV na projekt Auditního orgánu v rámci OP TP bylo převedeno 100 tis. Kč. V rámci kapitoly 312 – MF bylo ve prospěch OPPP GFŘ převedeno 844 tis. Kč z platů MF a 892 tis. Kč z OPPP MF. Na OPPP Kanceláře finančního arbitra převedlo MF 270 tis. Kč ze svého rozpočtu na ostatní běžné výdaje. Částku 4 116 tis. Kč převedlo GFŘ naopak z OPPP do svého rozpočtu na platy).

Skutečné výdaje na OPPP byly vykázány ve výši 48 963 tis. Kč, tj. 71,8 % disponibilního objemu. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu 19 254 tis. Kč. Největší podíl na výdajích na OPPP mělo Generální finanční ředitelství, a to ve výši 21 708 tis. Kč (nevyčerpáno zůstalo 797 tis. Kč), z toho výdaje na odstupné vyplacené zaměstnancům, jejichž pracovní poměr skončil z důvodu organizačních změn, činily 16 175 tis. Kč. Za dohody o pracovní činnosti, resp. dohody o provedení práce s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností specifického charakteru vyplatilo GFŘ 5 533 tis. Kč. Výdaje Ministerstva financí činily 11 738 tis. Kč, z toho na odstupném vyplatilo MF celkem 4 999 tis. Kč a na položce platy představitelů státní moci 1 279 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo z celkového limitu na OPPP MF 6 577 tis. Kč. Ostatní platby za provedenou práci Generálního ředitelství cel činily 8 455 tis. Kč, z toho ostatní osobní výdaje činily 3 515 tis. Kč, odstupné 979 tis. Kč a odměny dle kázeňského řádu 3 961 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 1 487 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na OPPP 6 944 tis. Kč, z toho na dohody o práci konané mimo pracovní poměr k zajištění speciálních odborných činností 3 668 tis. Kč a na odstupné z důvodu organizačních změn 3 276 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 10 241 tis. Kč. Kancelář finančního arbitra uhradila za práce zajištěné na základě dohod mimo pracovní poměr 118 tis. Kč, z rozpočtu nevyčerpala 152 tis. Kč. Proti roku 2010 byly ostatní platby za provedenou práci v souhrnu za kapitolu nižší o 15 845 tis. Kč (o 24,40 %).

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 - MF - ve výši 2 585 189 tis. Kč (99,4 % disponibilního rozpočtu) odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Čerpání prostředků na příděl do FKSP (průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 75 881 tis. Kč představovalo 99,8 % celkového rozpočtu. Z celkového objemu prostředků na pojistné nebylo vyčerpáno 15 757 tis. Kč a na příděl FKSP 136 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2010 byly výdaje na pojistné nižší o 184 163 tis. Kč a příděl FKSP byl nižší 86 943 tis. Kč (tj. o 53,4 % vlivem snížení přídělu ze 2 % na 1 % z objemu prostředků na platy).

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 589 012 tis. Kč, nebyl k 31. 12. 2011 upraven. Čerpání podle jednotlivých druhů dávek bylo následující:

v tis. Kč

Položka	Čerpání k 31. 12 2010	Rozpočet 2011	Čerpání k 31.12. 2011	% čerpání rozpočtu 2011
Nemocenské pro celníky	9 076	15 074	8 500	54,1
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	0	64	10	15,3
Peněžitá pomoc v mateřství	7 505	6 483	5 757	88,8
Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění	16 581	22 251	14 267	64,1
Výsluhový příspěvek	361 614	508 872	383 918	75,4
Úmrtné	306	2 500	0	0
Odchodné	43 098	55 389	16 085	29,0
Mezisoučet – zvláštní soc. dávky přísluš. ozbroj. sil při skončení služeb. poměru	405 018	566 761	400 003	70,6
5410 - Sociální dávky celkem	421 599	589 012	414 270	70,3

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2011 bylo v porovnání s rokem 2010 nižší o 7 329 tis. Kč, tj. o 1,7 %. Z rozpočtu nebylo v roce 2011 vyčerpáno 174 742 tis. Kč, které dle rozpočtových pravidel nejsou součástí nároků z nespotřebovaných výdajů.

Nemocenské dávky se vyplácejí celníkům pouze v případě, že pracovní neschopnost přesahuje 1 měsíc. Po dobu 1 měsíce nemoci pobírá celník služební příjem, stejně tak v případě ošetřování člena rodiny. Nemocenské dávky vyplacené v roce 2011 byly proti roku 2010 nižší o 576 tis. Kč, v meziročním srovnání poklesly o 1 748 tis. Kč i výdaje na peněžitou pomoc v mateřství, která závisí výhradně na počtu celníček na mateřské dovolené.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek* příslušníků ozbrojených sil byly výdaje na výsluhový příspěvek, u nichž bylo do 31. 12. 2011 vyplaceno celkem 44 844 dávek (nárůst proti roku 2010 o 1 345 dávek). Průměrná výše výsluhového příspěvku v roce 2011 činila 8 562 Kč (nárůst proti roku 2010 o 248 Kč). Počet osob pobírajících výsluhový příspěvek se oproti stavu k 31. 12. 2010 zvýšil z 3 728 osob na 3 739 osob, tj. nárůst o 11 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 2011 bylo vyplaceno odchodné 120 celníkům, průměrná výše odchodného činila 134 040 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) činily 4 049 875 tis. Kč, tj. 81,6 % disponibilního rozpočtu (OSS uvolnily v průběhu roku 2011 na tento účel nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 371 898 tis. Kč a zapojily mimorozpočtové prostředky a pojistné v celkové výši 9 306 tis. Kč). Nevyčerpáno zůstalo 910 474 tis. Kč, z toho u Ministerstva financí 747 851 tis. Kč, u územních finančních orgánů 83 122 tis. Kč, u Generálního ředitelství cel 19 169 tis. Kč, ÚZSVM nevyčerpal na tzv. ostatní běžné výdaje 59 363 tis. Kč a Kancelář finančního arbitra 969 tis. Kč. V meziročním srovnání se jednalo o 107,6 % skutečných ostatních běžných výdajů v roce 2010. V absolutní výši byly ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2011 vyšší než v roce 2010 o 287 301 tis. Kč.

Z celkového objemu představovaly ostatní běžné výdaje Ministerstva financí 1 531 478 tis. Kč (67,2 % disponibilního objemu, proti roku 2010 více o 38 478 tis. Kč), Generální finanční ředitelství vykázalo ostatní běžné výdaje ve výši 1 312 445 tis. Kč (94 %

celkového rozpočtu, proti roku 2010 zvýšení o 317 855 tis. Kč). Celní správa vynaložila částku 623 892 tis. Kč (tj. 97 % disponibilního objemu, proti roku 2010 méně o 37 281 tis. Kč), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 581 021 tis. Kč (90,1 % celkového rozpočtu, proti roku 2010 méně o 32 790 tis. Kč). Ostatní běžné výdaje Kanceláře finančního arbitra od jejího vzniku 1. 7. 2011 činily 1 040 tis. Kč, tj. 51,8 % rozpočtu.

Objemově největší položku v rámci ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF (66,4 %) představovaly výdaje za *nákup služeb*, které činily 2 690 904 tis. Kč. Proti roku 2010 byly tyto výdaje v roce 2011 vyšší o 202 495 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

v tis. Kč

Služby:	MF	GŘŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
- pošt	2 554	111 322	9 628	5 342	12	128 858
- telekomunikací a radiokomunikací	103 034	38 365	51 190	35 188	44	227 821
- peněžních ústavů	1 415	7 273	33 61	511	21	12 581
- nájemné	118 099	141 065	65 996	6 033	114	331 037
- konzultační, právní a poradenské	323 375	1 516	873	11 163	104	337 031
- školení a vzdělávání	5 097	4 428	1 477	860	46	11 908
- zpracování dat	73 643	0	0	0	0	73 643
- ostatní	595 489	459 233	157 017	355 764	252	1 567 755
CELKEM	1 222 706	763 202	289 542	414 861	593	2 690 904

V rámci výdajů za *ostatní služby* (položka 5169 rozpočtové skladby) hradily všechny resortní organizační složky státu služby spojené s provozem výpočetní techniky a informačních systémů. U Ministerstva financí se jednalo o částku 458 012 tis. Kč, přičemž významná část se týkala informačních systémů IISSP, AVIS (EKIS), ARES, VEMA a služeb spojených s provozováním bezpečného datového centra. Generální finanční ředitelství vynaložilo za provozní služby pro ICT 236 666 tis. Kč, Generální ředitelství cel 89 503 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, a dalších 264 620 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 výrazným způsobem ovlivňují výdaje za tisk finančních tiskopisů, které v roce 2011 činily 47 784 tis. Kč. Za služby v oblasti technické asistence při realizaci projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU a z finančních mechanismů uhradilo MF 36 213 tis. Kč. V meziročním porovnání byly výdaje na ostatní služby v roce 2011 vyšší proti roku 2010 o 202 495 tis. Kč.

Výdaje za *nájemné* byly v roce 2011 nižší proti roku 2010 o 8 776 tis. Kč. Celkové výdaje MF za nájemné ovlivňují výdaje v oblasti ICT, které činily 117 303 tis. Kč. Jedná se zejména o pronájmy v rámci provozování bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury.

Výdaje Ministerstva financí na *konzultační, právní a poradenské služby* zahrnují mj. výdaje za právní poradenství a zastupování v arbitrážních sporech z titulu údajného porušení mezinárodních dohod o podpoře a ochraně investic (236 719 tis. Kč, proti roku 2010 více o 91 943 tis. Kč). Přehled mezinárodních sporů je uveden v příloze č. 2. Za poradenské služby

v agendách převzatých po zrušené ČKA vynaložilo MF v roce 2011 částku 15 442 tis. Kč. Za poradenské služby v souvislosti s projektem Státní pokladna uhradilo MF 15 038 tis. Kč, na další poradenské služby v oblasti IC čerpal MF 19 413 tis. Kč a v projektu zaměřeném na vytvoření jediného inkasního místa 4 796 tis. Kč. Právní a poradenské služby ÚZSVM hrazené ve výši 11 163 tis. Kč (tj. o 4 793 tis. Kč méně než v roce 2010) se týkaly zejména poradenství v oblasti ochrany osob a majetku, mediálního poradenství, vypracování privatizačních projektů a geometrických plánů.

Výdaje za *služby telekomunikací a radiokomunikací* byly v roce 2011 ve srovnání s rokem 2010 nižší o 10 497 tis. Kč, přičemž značná část těchto výdajů se týká plateb v rámci ICT (např. u MF představovaly tyto výdaje v oblasti ICT 96 647 tis. Kč, výdaje za mobilní a pevné linky a služby SMS činily 6 430 tis. Kč).

Vysoké výdaje na položce *služby pošt* hrazené z rozpočtu Generálního finančního ředitelství souvisejí s širokou daňovou agendou a cenami poštovního. Ve srovnání s rokem 2011 byly vykázány výdaje územních finančních orgánů v tomto seskupení položek vyšší o 8 677 tis. Kč. Důvodem je nutnost doplnění kreditu frankovacích strojů. Celkové výdaje kapitoly 312 - MF za poštovní byly v roce 2011 proti roku 2010 nižší o 49 403 tis. Kč.

Relativně vysoké byly výdaje Ministerstva financí za *služby zpracování dat* v celkové částce 73 643 tis. Kč (proti roku 2010 zvýšení o 1 799 tis. Kč), z toho bylo 775 tis. Kč uhrazeno za zpracování finančních výkazů, ostatní prostředky byly vynaloženy za zpracování dat informačních systémů ARIS, penzijních fondů, stavebního spoření, informačního systému o platech ve veřejné správě a dalších informačních systémů.

Druhou objemově nejvýznamnější položkou s podílem 9,8 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly výdaje za *spotřebu vody, paliv a energie* ve výši 398 474 tis. Kč. Z toho za dodávky *elektrické energie* bylo uhrazeno 177 418 tis. Kč, *tepla* 76 763 tis. Kč, *plynu* 72 312 tis. Kč, za *pohonné hmoty* 43 312 tis. Kč, za spotřebu *vody* 26 737 tis. Kč a za *ostatní paliva a energie* 1 932 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2010 byly výdaje v této skupině položek k 31. 12. 2011 nižší o 12 366 tis. Kč (o 3 %). Snížení výdajů bylo vykázáno u spotřeby elektrické energie (o 9 673 tis. Kč, tj. o 5,2 %), spotřeby tepla (o 1 221 tis. Kč, tj. o 1,6 %), pohonných hmot (o 1 170 tis. Kč, tj. o 2,6 %), spotřeby vody (o 131 tis. Kč, tj. o 0,5 %) a u ostatních paliv a energie (1 180 tis. Kč, tj. o 37,9 %). Naopak vyšší byly výdaje za spotřebu plynu, a to o 1 009 tis. Kč (o 1,4 %). Celkové snížení výdajů je výsledkem úsilí o omezování spotřeby energií, které však bylo zčásti negováno růstem cen energií.

Další objemově významnou položkou s podílem 9,9 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. *ostatní nákupy*. Výdaje za ostatní nákupy v celkové výši 402 176 tis. Kč byly v roce 2011 vyšší proti roku 2010 celkem o 12 317 tis. Kč (o 3,2 %). V rámci tohoto seskupení byly výrazně nejvyšší výdaje za *opravy a údržbu* hrazené částečně v rámci programů reprodukce majetku. Jednalo se o výdaje za opravy a údržbu výpočetní techniky, budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku. Ve srovnání s rokem 2010 byly v roce 2011 výdaje za údržbu vyšší o 36 208 tis. Kč (o 13,9 %), a to u všech organizačních složek státu (nižší vykázány výdaje u MF souvisí s přesunem části rozpočtu na GFŘ) vlivem výrazného omezení oprav a údržby v roce 2010 v důsledku snížení celkového rozpočtu výdajů.

Na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* byly v roce 2011 vykázány nižší výdaje proti roku 2010 o 17 084 tis. Kč (z toho snížení výdajů o 15 899 tis. Kč připadá na GFŘ).

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	58 149	155 868	51 854	31 493	44	297 408
- programové vybavení	797	365	2 390	0	0	3 552
- cestovné	23 800	23 727	34 689	1 603	167	83 986
- pohoštění	940	554	320	724	13	2 551
- účastnické poplatky na konference	584	0	0	6	9	599
- nákup knihovnických sbírek	1 065	0	0	0	0	1 065
- ostatní nákupy	4 297	842	7 747	129	0	13 015
CELKEM	89 632	181 356	97 000	33 955	233	402 176

Výdaje na *cestovné* činily 83 985 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2010 byly k 31. 12. 2011 nižší o 7 153 tis. Kč. Ke snížení těchto výdajů došlo z důvodu úsporných opatření u všech OSS (u Ministerstva financí o 6 138 tis. Kč, tj. o 20,5 %, u územních finančních orgánů o 774 tis. Kč, tj. o 3,2 %, u Generálního ředitelství cel o 72 tis. Kč, tj. o 0,2 % a u Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových o 336 tis. Kč, tj. o 17,3 %).

V rámci celkových výdajů na cestovné Ministerstva financí ve výši 23 800 tis. Kč bylo čerpáno na pracovní cesty zaměstnanců MF v tuzemsku 3 436 tis. Kč a na cesty do zahraničí 20 273 tis. Kč (snížení proti roku 2010 o 4 938 tis. Kč). Částka 91 tis. Kč byla použita na úhradu nákladů za ubytování zahraničních delegací při jednáních na Ministerstvu financí. Pracovníci MF uskutečnili celkem 1 053 zahraničních pracovních cest. Jednalo se o cesty spojené s podpisem smluv o zamezení dvojího zdanění do Uzbekistánu, Kosova a Ghany, k renegociaci dohody o podpoře a ochraně investic do Mexika a Běloruska, podpisu protokolu k dohodě o podpoře a ochraně investic v Ázerbájdžánu. Zástupci Ministerstva financí byli vysláni na zasedání Egmontské skupiny do Karibiku a Arménie, na jarní a podzimní výroční zasedání MMF a SB v USA. Dále se pracovníci MF zúčastnili zasedání EBRD v Černé Hoře a Kazachstánu, zasedání správní rady EIB v Norsku a zasedání Rady MBHS a MIB a SÚJV v Rusku. Delegace Ministerstva financí jednala ve věci splacení dluhů České republiky se zástupci Běloruska a Ukrajiny. Další cesty se týkaly zasedání Globálního fóra pro výměnu informací v daňové oblasti na Bermudách, kde byla následně na podzim 2011 podepsána dohoda o výměně informací v daňových záležitostech (TIEA). Pracovníci Ministerstva financí se dále účastnili zasedání EGIF a Rady ECOFINu v Thajsku. Na zasedání Rady ECOFINu byly delegace MF přepravovány vládními speciálními letouny Ministerstva obrany. Další pracovní cesty souvisely s prodejem majetku ve vlastnictví ČR v Kanadě a Brazílii a s účastí na Fóru o efektivitě rozvojové pomoci v Koreji. Pracovníci MF se účastnili mezinárodních konferencí v Řecku, Portugalsku, Gruzii, Estonsku, Ázerbájdžánu a v Irsku. Další cesty se týkaly pravidelných zasedání výborů OECD ve Francii, pravidelných jednání výborů v rámci Evropské unie v Belgii a Lucembursku, Anglii a dalších zasedání, vyplývajících z členství v různých mezinárodních organizacích. Celkově je možno konstatovat, že nejvíce zahraničních cest bylo směřováno do Bruselu. Rozpočtové prostředky vynaložené na dopravu na pravidelná zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin konaná v Bruselu, Lucemburku a Paříži byly Ministerstvu financí refundovány jednak z prostředků Evropské komise (u jednání v rámci Evropské komise) a jednak z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU (jednání v rámci působnosti Rady).

Cestovné hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů činilo 23 727 tis. Kč (o 774 tis. Kč méně než v roce 2010). Týkalo se v převážné míře tuzemských pracovních cest zaměřených na daňové kontroly. Na 141 zahraničních pracovních cest bylo použito 1 788 tis. Kč. Účelem zahraničních cest pracovníků územních finančních orgánů byla výměna informací, předávání zkušeností a nastavení užší spolupráce v oblasti daňové správy s příslušnými orgány Slovenské republiky, Francie, Maďarska, Německa, Belgie, Kypru, Norska, Dánska, Itálie, Slovinska a Nizozemí. Byly získány informace o organizační struktuře daňových správ na Slovensku, v Polsku a v SRN, zkušenosti s prováděním analyticko-vyhledávací činnosti včetně kontrolně-exekučních akcí zaměřených na obchodování s pohonnými hmotami, s daňovým řízením a řešením problematiky postavení daňového nerezidenta. Cílem cest bylo dále řešení problémů v oblasti daně z přidané hodnoty, vzájemná pomoc při vymáhání daní a poplatků a sjednocení postupu vyhledávacích oddělení české a bavorské daňové správy. Pracovní cesty zaměstnanců GFR byly zaměřeny mj. na výměnu informací z oblasti daňové kontroly nadnárodních podniků, digitální daňové správy, zdaňování malých a středních podniků, dobrovolného plnění daňových povinností, řízení lidských zdrojů a komunikace s daňovým poplatníkem. Z uvedeného počtu zahraničních cest bylo realizováno 14 cest v rámci vzdělávacího programu FISCALIS a 20 pracovních cest na semináře mezinárodní organizace daňových správ IOTA.

Generální ředitelství cel vynaložilo na cestovné 34 689 tis. Kč (o 72 tis. Kč méně než v roce 2010), z toho tuzemské cestovné činilo 23 666 tis. Kč a zahraniční cestovné činilo 11 023 tis. Kč. V rámci výdajů na zahraniční cestovné byla z mimorozpočtových prostředků programu Customs 2013 čerpána částka 7 710 tis. Kč. Zahraniční cesty pracovníků GRC byly směřovány především do Bruselu na jednání orgánů Evropské komise nebo Rady EU, čímž byla zajištěna aktivní účast ČR v celní oblasti na přípravě a změnách celní legislativy a vývoji celních informačních systémů. Dále se pracovníci GRC účastnili zasedání WCO (Světová celní organizace), v rámci kterých získali aktuální informace o vývoji celní problematiky z hlediska mezinárodního, přičemž největším přínosem byly informace o změnách Harmonizovaného systému v celnictví a doporučení týkající se sazebního zařazení zboží. Dále byly realizovány návštěvy některých členských zemí EU i třetích zemí z důvodů koordinace postupu celních orgánů v oblasti boje proti podloudnictví a odhalování daňových podvodů.

Výdaje Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na cestovné činily 1 603 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2010 byly k 31. 12. 2011 nižší o 336 tis. Kč. V rámci celkových výdajů na cestovné byly čerpány prostředky na zahraniční pracovní cesty v objemu 50 tis. Kč. Jednalo se o cesty do Rakouska (Vídeň) a na Slovensko (Nové zámky – identifikace pozemků). Pracovní cesty do Bruselu byly realizovány v rámci evropské iniciativy státních subjektů hospodářících s nemovitostmi státu (Public Real Estate Network). Zaměstnanci ÚZSVM se těchto cest účastní opakovaně již od roku 2007, kdy se ÚZSVM aktivně zapojil do PuRENet, jejímž cílem je výměna zkušeností za účelem zvýšení efektivity hospodaření se státním majetkem, případně normování kritérií efektivity za účelem možnosti mezinárodního srovnávání.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách platebními kartami měly v roce 2011 zřízeny zvláštní účty ve smyslu § 45 odst. 6) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Generální ředitelství cel a Ministerstvo financí (obě organizace u UniCredit Bank). Ministerstvo financí mělo na zvláštním účtu k 31. 12. 2011 zůstatek 100 tis. Kč na úhradu výdajů při zahraničních cestách v prvních hodinách roku 2012, kdy by ještě

nemusely být připsány na tento účet prostředky na základě příkazu k převodu prostředků z rozpočtu na rok 2012. Na zvláštním účtu GŘC byla ponechána záloha na výdaje styčného celního úředníka v SRN na přelomu roků 2010 - 2011 a na úhradu výdajů v případě rychlé pátrací akce v souladu s Dohodou o přeshraniční spolupráci se SRN. Nevyčerpaný zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2010 převedlo MF (100 tis. Kč) i GŘC (4 tis. Kč) v lednu 2011 na příjmový účet.

Materiálové výdaje ve výši 247 104 tis. Kč představovaly 6,1 % ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání roků 2011 a 2010 byly materiálové výdaje v roce 2011 nižší o 32 096 tis. Kč (o 11,5 %) z důvodu výrazné rozpočtové restrikce a s tím spojeným omezením nákupu materiálu zejména v oblasti výpočetní techniky (nižší výdaje za materiál proti roku 2010 o 34 994 tis. Kč). Přehled o struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2011 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Materiálové výdaje:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
potraviny	0	3 976	3 559	0		7 535
ochranné pomůcky	1	378	1 422	391	0	2 192
léky a zdravotnický materiál	0	111	132	55	0	298
prádlo, oděv, obuv	56	266	18 216	55	0	18 593
knihy, učební pomůcky, tisk	1 066	5 881	782	841	25	8 595
drobný hmotný dlouhodobý majetek	4 037	67 112	23 901	5 811	42	100 903
nákup zboží za účelem dalšího prodeje		-386				- 386
nákup ostatního materiálu	12 411	48 382	32 313	16 209	59	109 374
CELKEM	17 571	125 720	80 325	23 362	126	247 104

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 2011 ve výši 100 903 tis. Kč bylo na nákup DHDM v oblasti ICT použito 62 226 tis. Kč. Proti roku 2010 byly výdaje na nákup DHDM v roce 2011 vyšší o 21 564 tis. Kč.

V rámci *nákupu ostatního materiálu* je obsažen nákup náhradních dílů k výpočetní technice, nákup kancelářské techniky a spotřebního materiálu. Proti roku 2010 byly tyto výdaje v roce 2011 nižší o 55 499 tis. Kč.

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

Výdaje na *ostatních položkách* věcných výdajů představovaly celkem 311 217 tis. Kč. Tato částka zahrnuje náhrady mezd v době nemoci hrazené zaměstnavatelem ve výši 26 733 tis. Kč. Dále se jedná mimo jiné o náhrady nákladů soudních řízení a ostatní poskytnuté neinvestiční náhrady ve výši 98 566 tis. Kč (z toho výdaje ÚZSVM činily 47 618 tis. Kč a Ministerstva financí 42 016 tis. Kč), náhrady škod právníkům osobám, vratky dobropisů, přeplatků záloh a mylně inkasovaných prostředků přijatých v předchozích letech vykázané v souhrnu ve výši 92 208 tis. Kč. Z toho z rozpočtu MF byly provedeny náhrady škod právníkům osobám v celkové výši 86 337 tis. Kč. Tato částka zahrnuje náhradu škody ve výši 55 714 tis. Kč s úrokem z prodlení ve výši 20 931 tis. Kč za škodu vzniklou podílovým fondům obhospodařovaným CS Fondem, a.s. v souvislosti s odčerpáním a vyvezením

finančních prostředků těchto fondů do zahraničí. Náhrady škod fyzickým osobám ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, náhrady v rámci odškodnění pracovního úrazu a náhrady dalších nároků obyvatelstva v souhrnu činily 7 000 tis. Kč (z toho 6 977 tis. Kč z rozpočtu MF). Za nákup kolků vynaložily organizační složky státu kapitoly 312 – MF celkem 36 852 tis. Kč, z toho 36 849 tis. Kč se týkalo nákupu kontrolních pásek na značení lihu Generálním ředitelstvím cel. Na náhradách zvýšených výdajů v souvislosti s výkonem funkce v zahraničí vyplatilo GŘC 2 550 tis. Kč. Za daně a poplatky uhradily organizace kapitoly 312 - MF celkem 6 551 tis. Kč, na nákup věcných darů byla věnována částka 463 tis. Kč. Členské příspěvky mezinárodním organizacím a ostatní transfery do zahraničí činily 3 840 tis. Kč. Ministerstvo financí poskytlo dotaci Radě pro veřejný dohled nad auditem na provozní výdaje ve výši 4 875 tis. Kč, ze které bylo na základě vyúčtování skutečných nákladů odvedeno na vypořádací účet státního rozpočtu 862 tis. Kč. Na náhradách povahy rehabilitací, hrazených z rozpočtu MF, bylo vyplaceno 315 tis. Kč. V rámci projektů spolufinancovaných z finančních mechanismů vyplatilo MF granty v celkové výši 23 013 tis. Kč.

V souhrnu činil podíl Ministerstva financí na celkovém objemu výdajů kapitoly 312 - MF vykázaných ve skupině ostatní položky 169 077 tis. Kč, Generálního finančního ředitelství 31 198 tis. Kč, Generálního ředitelství cel 52 231 tis. Kč, Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 58 696 tis. Kč a Kanceláře finančního arbitra 17 tis. Kč. V porovnání s rokem 2010 byly tyto výdaje v roce 2011 v souhrnu za kapitolu vyšší o 116 950 tis. Kč, tj. o 60,2 % a to zejména vlivem vyšších výdajů Ministerstva financí za náhrady škod právníkům osobám a náhrad nákladů soudních řízení, které byly v meziročním srovnání 2011 a 2010 vyšší i u Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

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

Ve schváleném rozpočtu výdajů kapitoly 312 - MF na rok 2011 bylo na jednotlivé **programy reprodukce majetku** určeno celkem 2 201 191 tis. Kč, což bylo o 718 845 tis. Kč (o 24,6 %) méně než v roce 2010. Prostředky na programové financování představovaly 14,5 % 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)

Charakter druhové struktury programů kapitoly 312 - MF není jednotný. Programy zaměřené na pořízení, obnovu a provozování informačních a komunikačních technologií (ICT) zahrnují vedle kapitálových výdajů i související běžné výdaje. Programy, jejichž cílem je rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení (MTZ), zahrnují pouze výdaje kapitálové. Tato rozdílnost je dána schváleným postupem při vypracování a schválení jednotlivých dokumentací programů kapitoly 312 - MF.

Schválený rozpočet výdajů na programy reprodukce majetku na rok 2011 zahrnoval veškeré kapitálové výdaje (808 196 tis. Kč) kapitoly 312 – MF a část běžných výdajů (1 392 995 tis. Kč). Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2011 navýšen o 1 467 764 tis. Kč na 3 668 955 tis. Kč. Rozpočet výdajů určený na financování programů reprodukce majetku kapitoly se dále člení na *systémově určené výdaje* (rozpočet po změnách 1 886 228 tis. Kč) a na *individuálně posuzované výdaje* (rozpočet po uměních 1 782 727 tis. Kč), které jsou účelově určené na financování konkrétní akce s celkovými náklady vyššími než 100 000 tis. Kč. Portfolio akcí v režimu individuálně posuzovaných výdajů kapitoly je v podstatě stále a zahrnuje zejména akce spojené s výdaji na služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury s celkovými náklady ve výši 1 211 413 tis. Kč, projekt Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP) včetně aplikační podpory systému s předpokládanými celkovými výdaji ve výši 3 301 202 tis. Kč a dále pak akce spojené se zabezpečením provozních (běžných) výdajů v oblasti ICT jako např.: Provozní výdaje ADIS na roky 2011 - 2013 (214 614 tis. Kč), provozní výdaje – nedaňové IS (252 620 tis. Kč), provozování ICT GŘC (693 323 tis. Kč), serverová farma (666 487 tis. Kč) atd.

V souvislosti se vznikem nové organizační složky státu Kancelář finančního arbitra k 1. 7. 2011 v resortu MF byly pro potřeby úhrad výdajů (KFA) v oblasti reprodukce majetku potřebné prostředky ve výši 1 082 tis. Kč zahrnuty v rámci upraveného rozpočtu na program 112V01 (z toho v rámci podprogramu 112V011 *Pořízení, obnova a provozování ICT MF* se jednalo o částku 209 tis. Kč na běžné výdaje a v rámci podprogramu 112V0120 *Pořízení a obnova materiálně technické základny MF* 873 tis. Kč na kapitálové výdaje.

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. 2011 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Upravený rozpočet (UR)			Skutečnost			% čerpání UR		
	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem
112V01	105 434	321 459	426 893	155 929	547 491	703 420	132 549	520 419	652 968	85,0	95,1	92,8
112V09	142 197	256 794	398 991	439 712	362 707	802 419	559 844	299 381	859 225	127,3	82,5	107,1
112V12	26 600		26 600	209 290		209 290	176 180		176 180	84,2		84,2
112V13	185 816	366 363	552 179	720 164	416 006	1 136 170	610 612	402 211	1 012 823	84,8	96,7	89,1
112V21	164 332	152 249	316 581	158 782	158 007	316 789	127 378	162 655	290 033	80,2	102,9	91,6
112V31	183 817	296 130	479 947	153 409	347 458	500 867	136 538	302 445	438 983	89,0	87,0	87,6
Celkem	808 196	1 392 995	2 201 191	1 837 286	1 831 669	3 668 955	1 743 101	1 687 111	3 430 212	94,9	92,1	93,5

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje, BV – běžné výdaje

Organizační složky státu zapojily v průběhu roku 2011 do financování reprodukce majetku mimorozpočtové prostředky (rezervní fond) v celkové výši 1 724 tis. Kč a uvolnily nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 570 168 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) 4 240 846 tis. Kč. Jeho čerpání v jednotlivých programech bylo následující:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Celkový rozpočet (CR)			Skutečnost			% čerpání CR		
	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem	KV	BV	Celkem
112V01	105 434	321 459	426 893	205 406	598 742	804 148	132 549	520 419	652 968	64,5	86,9	81,2
112V09	142 197	256 794	398 991	756 897	397 934	1 154 831	559 844	299 381	859 225	74,0	75,2	74,4
112V12	26 600		26 600	209 290		209 290	176 180		176 180	84,2		84,2
112V13	185 816	366 363	552 179	720 164	416 006	1 136 170	610 612	402 211	1 012 823	84,8	96,7	89,1
112V21	164 332	152 249	316 581	178 335	168 674	347 009	127 378	162 655	290 033	71,4	96,4	83,6
112V31	183 817	296 130	479 947	236 213	353 185	589 398	136 538	302 445	438 983	57,8	85,6	74,5
Celkem	808 196	1 392 995	2 201 191	2 306 305	1 934 541	4 240 846	1 743 101	1 687 111	3 430 212	75,6	87,2	80,9

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. 2011 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem a dále dle organizační struktury resortu MF je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč

program		OSS	výdaje	SR	UR k 31.12.	CR k 31.12.	skutečnost k 31.12.	čerpání UR v %	čerpání CR v %
112V01	celkem	MF+KFA	celkem	426 893	703 420	804 148	652 968	92,8	81,2
			BV	321 459	547 491	547 491	477 571	87,2	87,2
			MRZ BV			120	120		100,0
			NNV BV			51 131	42 728		83,6
			KV	105 434	155 929	155 929	92 729	59,5	59,5
			NNV KV			49 477	39 820		80,5
112V01	celkem	MF	celkem	426 893	702 338	803 066	652 046	92,8	81,2
			BV	321 459	547 282	547 282	477 421	87,2	87,2
			MRZ BV			120	120		100,0
			NNV BV			51 131	42 728		83,6
			KV	105 434	155 056	155 056	91 957	59,3	59,3
			NNV KV			49 477	39 820		80,5
112V01	celkem	KFA	celkem		1 082	1 082	922	85,2	85,2
			BV		209	209	150	71,8	71,8
			KV		873	873	772	88,4	88,4
112V09	celkem	MF	celkem	398 991	802 419	1 154 831	859 225	107,1	74,4
			BV	256 794	362 707	362 707	271 258	74,8	74,8
			NNV BV			35 227	28 123		79,8
			KV	142 197	439 712	439 712	250 204	56,9	56,9
			NNV KV			317 185	309 640		97,6
112V12	celkem	GŘ	celkem	26 600	209 290	209 290	176 180	84,2	84,2
			KV	26 600	209 290	209 290	176 180	84,2	84,2
112V13	celkem	GŘ	celkem	552 179	1 136 170	1 136 170	1 012 823	89,1	89,1
			BV	366 363	416 006	416 006	402 211	96,7	96,7
			KV	185 816	720 164	720 164	610 612	84,8	84,8
112V21	celkem	GŘC	celkem	316 581	316 789	347 009	290 033	91,6	83,6
			BV	152 249	158 007	158 007	151 990	96,2	96,2
			NNV BV			10 667	10 665		
			KV	164 332	158 782	158 782	107 874	67,9	67,9
			MRZ KV			1 604	1 604		100,0
			NNV KV			17 949	17 900		99,7

program		OSS	výdaje	SR	UR	CR	skutečnost	čerpaní	čerpaní
					k 31.12.	k 31.12.	k 31.12.	UR v %	CR v %
112V31	celkem	ÚZSVM	celkem	479 947	500 867	589 398	438 983	87,6	74,5
			BV	296 130	347 458	347 457	296 717	85,4	85,4
			NNV BV			5 728	5 728		100,0
			KV	183 817	153 409	153 409	56 182	36,6	36,6
			NNV KV			82 804	80 356		97,0
KAPITOLA celkem				2 201 191	3 668 955	4 240 846	3 430 212	93,5	80,9
KAPITOLA celkem BV				1 392 995	1 831 669	1 934 541	1 687 111	92,1	87,2
KAPITOLA celkem KV				808 196	1 837 286	2 306 305	1 743 101	94,9	75,6
	z toho:		BV rozpočet	1 392 995	1 831 669	1 831 668	1 599 747	87,3	87,3
			KV rozpočet	808 196	1 837 286	1 837 286	1 293 781	70,4	70,4
			MRZ BV			120	120		
			MRZ KV			1 604	1 604		100,0
			NNV BV			102 753	87 244		84,9
			NNV KV			467 415	447 716		95,8

Vysvětlivky:

OSS – organizační složka státu

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. 2011 v členění dle jednotlivých resortních organizačních složek státu podává následující tabulka

v tis. Kč

Organizační složka státu	Výdaje	SR	UR k 31.12.	CR k 31.12.	skutečnost k 31.12.	čerpaní UR v %	čerpaní CR v %
MF	celkem	825 884	1 504 757	1 957 897	1 511 271	100,4	77,2
	BV celkem	578 253	909 989	996 467	819 650	90,1	82,3
	BV	578 253	909 989	909 989	748 679	82,3	82,3
	MRZ BV			120	120		100,0
	NNV BV			86 358	70 851		82,0
	KV celkem	247 631	594 768	961 430	691 621	116,3	71,9
	KV	247 631	594 768	594 768	342 161	57,5	57,5
	NNV KV			366 662	349 460		95,3
GFŘ	celkem	578 779	1 345 460	1 345 460	1 189 003	88,4	88,4
	BV celkem	366 363	416 006	416 006	402 211	96,7	96,7
	BV	366 363	416 006	416 006	402 211	96,7	96,7
	KV celkem	212 416	929 454	929 454	786 792	84,7	84,7
	KV	212 416	929 454	929 454	786 792	84,7	84,7
GŘC	celkem	316 581	316 789	347 009	290 033	91,6	83,6
	BV celkem	152 249	158 007	168 674	162 655	102,9	96,4
	BV	152 249	158 007	158 007	151 990	96,2	96,2
	NNV BV			10 667	10 665		100,0
	KV celkem	164 332	158 782	178 335	127 378	80,2	71,4
	KV	164 332	158 782	158 782	107 874	67,9	67,9
	MRZ KV			1 604	1 604		100,0
	NNV KV			17 949	17 900		99,7

Organizační složka státu	Výdaje	SR	UR k 31.12.	CR k 31.12.	skutečnost k 31.12.	čerpání UR v %	čerpání CR v %
ÚZSVM	celkem	479 947	500 867	589 398	438 983	87,6	74,5
	BV celkem	296 130	347 458	353 185	302 445	87,0	85,6
	BV	296 130	347 458	347 457	296 717	85,4	85,4
	NNV BV			5 728	5 728		100,0
	KV celkem	183 817	153 409	236 213	136 538	89,0	57,8
	KV	183 817	153 409	153 409	56 182	36,6	36,6
	NNV KV			82 804	80 356		97,0
KFA	celkem		1 082	1 082	922	85,2	85,2
	BV celkem		209	209	150	71,8	71,8
	BV		209	209	150	71,8	71,8
	KV celkem		873	873	772	88,4	88,4
	KV		873	873	772	88,4	88,4
Kapitola	celkem	2 201 191	3 668 955	4 240 846	3 430 212	93,5	80,9

Vysvětlivky:

OSS – organizační složka státu

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 nespotebovaných výdajů (běžné a kapitálové výdaje)

Z uvedených přehledů vyplývá, že z celkového objemu disponibilních prostředků (celkového rozpočtu) ve výši 4 240 846 tis. Kč zůstalo při realizaci programů reprodukce majetku v roce 2011 nevyčerpano 810 634 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 3 430 212 tis. Kč zahrnují použité rozpočtové prostředky ve výši 2 893 528 tis. Kč, použité nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 534 960 tis. Kč a mimorozpočtové zdroje ve výši 1 724 tis. Kč (z toho 1 604 tis. Kč byly prostředky, které získalo Generální ředitelství cel z Evropské komise v rámci projektu zaměřeného na odhalování tabákové kriminality a 120 tis. Kč obdrželo MF od pojišťovny jako náhradu škody vzniklé při provádění stavebních úprav v objektu MF, kterou použilo na výdaje spojené s opravou poškozené techniky v oblasti 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 (4 240 846 tis. Kč) měly prostředky určené na informační a komunikační technologie ve výši 3 897 815 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 programy (podprogramy) k 31. 12. 2011 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Evidenční číslo programu, podprogramu	Program, podprogram ICT	Způsob financování	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31.12.	Čerpání CR v %
112V0110	Pořízení, obnova a provozování ICT MF	Celkem	398 693	654 380	726 431	613 933	84,5
		KV	77 234	106 889	127 689	93 514	73,2
		BV	321 459	547 491	598 742	520 419	86,9
112V0910	Integrovaný systém Státní pokladny (ISSP)	Celkem	398 991	802 419	1 154 831	859 225	74,4
		KV	142 197	439 712	756 897	559 844	74,0
		BV	256 794	362 707	397 934	299 381	75,2
112V13	Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011-2013	Celkem	552 179	1 136 170	1 136 170	1 012 823	89,1
		KV	185 816	720 164	720 164	610 612	84,8
		BV	366 363	416 006	416 006	402 211	96,7
112V2110	Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy	Celkem	272 231	284 320	305 370	252 979	82,8
		KV	119 982	126 313	136 696	90 324	66,1
		BV	152 249	158 007	168 674	162 655	96,4
112V3110	Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM	Celkem	467 697	488 617	575 013	428 023	74,4
		KV	171 567	141 159	221 828	125 578	56,6
		BV	296 130	347 458	353 185	302 445	85,6
CELKEM KAPITOLA 312 - MF		Celkem	2 089 791	3 365 906	3 897 815	3 166 983	81,3
		KV	696 796	1 534 237	1 963 274	1 479 872	75,4
		BV	1 392 995	1 831 669	1 934 541	1 687 111	87,2

Vysvětlivky:

KV - kapitálové výdaje

BV - běžné výdaje

V podprogramu 112V0110 bylo v průběhu roku 2011 pro zajištění potřeb v oblasti ICT na Ministerstvu financí vyčerpáno 613 783 tis. Kč tj. 84,5 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo celkem 112 339 tis. Kč z celkového rozpočtu. Výdaje Kanceláře finančního arbitra v tomto podprogramu činily 150 tis. Kč, tj. 48,5 % rozpočtu, nevyčerpáno zůstalo 159 tis. Kč. *Kapitálové výdaje* Ministerstva financí představovaly 93 514 tis. Kč (73,3 % celkového rozpočtu). Z toho na nákup *programového vybavení* informačních systémů bylo použito 74 433 tis. Kč, a to zejména na akce IS ARIS (2 832 tis. Kč), IS VIOLA (1 558 tis. Kč), Grafický informační systém (500 tis. Kč), Redakční systém RedDot (4 940 tis. Kč), IS plánování a přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků – IS MPP (2 955 tis. Kč), Pořízení SW na posílení bezpečnosti resortu MF (112 tis. Kč), na SW pro IS Státní dozor nad loterieri a sázkami (5 957 tis. Kč). Na posílení programového vybavení Kontroly stavebního spoření (KSP) a Státního dozoru nad penzijními fondy bylo čerpáno celkem 2 323 tis. Kč. Na SW vybavení Systému pro elektronický oběh dokumentů a archivaci (IS SEODA) bylo čerpáno 4 428 tis. Kč a na podporu IS Šachmatky (643 tis. Kč). Dalšími významnými výdaji bylo čerpání prostředků na zabezpečení integrace IS ARES se systémem základních registrů (18 360 tis. Kč). Na pořízení počítačových programů bylo vyčerpáno 17 244 tis. Kč. Na posílení a inovaci SW vybavení pro potřeby IS AUDIT bylo použito 1 180 tis. Kč, pro IS AVIS MF 3 820 tis. Kč, pro IS Auditního orgánu (FKVS) 3 240 tis. Kč. Administrativní registr ekonomických subjektů vyčerpá 1 080 tis. Kč. Na aplikační vybavení odborných útvarů MF, dále pak na vybavení výpočetního střediska MF a hlavních souborů MF bylo použito celkem 2 816 tis. Kč, na režimové pracoviště bylo vyčerpáno 443 tis. Kč. V oblasti *hardwarového vybavení* bylo čerpáno celkem 19 081 tis. Kč, a to zejména na vybavení hlavních a pomocných souborů ICT v objektech MF (9 231 tis. Kč), na vybavení, obnovu a

pořízení techniky ve výpočetním středisku MF (3 729 tis. Kč) a na komplexní řešení hlasových služeb resortu MF (2 879 tis. Kč). K zabezpečení služeb a provozu bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury bylo v oblasti HW uhrzeno 1 220 tis. Kč. Na výdaje spojené s posílením bezpečnostních prvků ICT režimového pracoviště bylo použito 1 460 tis. Kč a na nákup personální výpočetní techniky bylo vyčerpáno 194 tis. Kč.

Z běžných výdajů Ministerstva financí ve výši 520 269 tis. Kč (86,9 % celkového rozpočtu) byly hrazeny výdaje spojené s pořízením *drobného hmotného majetku* (PC technika) a *nehmotného majetku a materiálu* (CD, tonery atp.) v celkové výši 6 975 tis. Kč. Platby za využití *služeb telekomunikací* činily 103 033 tis. Kč a zahrnovaly poplatky za používání Komunikační infrastruktury veřejné správy (KIVS) za r. 2011 a dofinancování předchozího roku (72 748 tis. Kč), poplatky za hlasové služby z pevných a mobilních linek (6 430 tis. Kč) a úhrady spojené s provozem bezpečného datového centra (20 409 tis. Kč). Na *pronájmy* směrovacích zařízení (routerů) pro potřeby sítě FINet-ADIS atp. bylo vynaloženo 117 303 tis. Kč. Výdaje spojené s *konzultačními, poradenskými a právními službami* činily 19 413 tis. Kč. Úhrady za *zpracování datových souborů* externími organizacemi představovaly 72 868 tis. Kč. Na *nákup ostatních služeb* bylo vynaloženo celkem 174 889 tis. Kč. Jednalo se zejména o úhrady spojené s údržbou a podporou technického vybavení bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury MF (61 620 tis. Kč) a dále pak o výdaje za služby spojené s údržbou a podporou provozu a pozáručním servisem jednotlivých informačních systémů provozovaných MF (ARIS, VIOLA, ARES, IS AUDIT, ČTK – Zpravodajský servis, režimové pracoviště, KSP, VEMA, IS MISYS, IS SDSL, IS FKVS, AVIS^{ME}, ORACLE, IS Šachmatky a další) v celkové výši 69 227 tis. Kč. Za služby spojené s provozováním a podporou ICT technologií byly čerpány prostředky ve výši 20 346 tis. Kč. Na *opravy a udržování* počítačových sítí FINet ADIS, výpočetní techniky ministerstva v jeho výpočetních střediscích (Letenská, Lazarská a Legerova), opravy a udržování telefonních ústředěn typu PBÚ, pozáruční servis klimatizačních systémů a elektronických zabezpečovacích systémů bylo vynaloženo celkem 24 627 tis. Kč. Na *povýšení programového vybavení* bylo z rozpočtu běžných výdajů čerpáno 728 tis. Kč.

V rámci tohoto podprogramu byly rovněž hrazeny běžné výdaje nově vzniklé organizační složky státu Kancelář finančního arbitra, spojené se zabezpečením provozu a služeb SW vybavení a úhradami telefonních poplatků v celkové výši 150 tis. Kč.

Výdaje v programu 112V09 - *Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2008 – 2013* se týkaly podprogramu 112V0910 - Integrovaný systém státní pokladny (IISSP) a činily 859 225 tis. Kč (74,4 % celkového rozpočtu), z toho 559 844 tis. Kč kapitálové výdaje a 299 381 tis. Kč běžné výdaje. Z celkového rozpočtu zůstalo nevyčerpáno 295 606 tis. Kč. Prostředky byly použity zejména na platby spojené s pořízením programového vybavení pro IISSP v hodnotě 523 165 tis. Kč a na nákup služeb za prováděnou údržbu a podporu SW vybavení IISSP v celkové výši 268 564 tis. Kč. Za služby právní pomoci a služby manažera projektu IISSP bylo uhrzeno 473 tis. Kč. V rámci tohoto podprogramu byly dále hrazeny výdaje za služby a poplatky spojené se zajištěním informačního systému řízení Státního dluhu v celkové výši 22 404 tis. Kč. Na aktualizaci, vývoj a podporu programového vybavení informačního systému EDS/ISPROFIN a SMVS/ISPROFIN bylo vynaloženo 44 119 tis. Kč.

Rozpočet na program 112V13 byl určen na podprogramy 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 činily 1 012 823 tis. Kč (89,1 % celkového rozpočtu), nevyčerpáno zůstalo 123 347 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly spojeny s platbami za vývoj a zabezpečení *programového vybavení*

informačních systémů GFŘ, mezi které patří zejména informační daňový systém ADIS (282 559 tis. Kč) a personální systém VEMA (22 971 tis. Kč). Na úpravy programového vybavení ekonomického informačního systému AVIS^{ME} bylo čerpáno 45 163 tis. Kč. Na pořízení počítačových programů a poskytnutí licencí pro GFŘ a ostatní územní finanční orgány bylo dále čerpáno celkem 126 352 tis. Kč. Výdaje za *HW vybavení* a technologické systémy představovaly celkem 133 567 tis. Kč.

Běžné výdaje v rámci programu 112V13 se týkaly *nákupu DDHM* (mobilních telefonů, laserových tiskáren, modemů) v celkové výši 54 558 tis. Kč. Za *nákup materiálu* do tiskáren, datových a záznamových médií, perforovaného a kancelářského papíru, barvicích pásek, tonerů a náplní do tiskáren bylo uhrazeno 7 542 tis. Kč. Na *služby telekomunikací a radiokomunikací* bylo vynaloženo 38 365 tis. Kč. Jednalo se o platby za pevné linky, mobilní sítě, spojení a pronájmy parabol, kmitočtů a PbÚ, GSM brány, služby FINet a platby za spojení. Výdaje za *konzultační, poradenské a právní služby* činily 20 tis. Kč a za *služby školení a vzdělávání* 819 tis. Kč (odborná školení a vzdělávání pracovníků a správců systémů GFŘ). Výdaje za *nákup ostatních služeb* představovaly 236 666 tis. Kč (platby za pravidelné prohlídky, revize EZS, EPS, ACS a CCTV, služby spojené s aktualizací SW a v oblasti zabezpečení HW a správy programů a dat a za pronájmy a provozy kmitočtů EZS a vysílačů PCO). Na *opravy a udržování* bylo použito 63 706 tis. Kč (opravy výpočetní techniky, EZS, EPS, ACS, aktivních prvků CISCO, pobočkových ústředen, klimatizací, datových sítí a PC tiskáren). Na *programové vybavení* s pořizovací cenou do 60 tis. Kč bylo čerpáno 365 tis. Kč. Z hlediska jednotlivých informačních systémů bylo z celkových běžných výdajů ve výši 402 211 tis. Kč použito pro ADIS 162 842 tis. Kč, pro AVIS 15 360 tis. Kč, pro VEMA 4 260 tis. Kč a pro TAXTEST 14 040 tis. Kč.

Výdaje v rámci podprogramu 112V2110 - Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy činily v roce 2011 celkem 252 979 tis. Kč, tj. 82,8 % celkového disponibilního objemu, nevyčerpáno zůstalo 52 391 tis. Kč. Podíl kapitálových výdajů na celkových výdajích představoval 90 324 tis. Kč a běžné výdaje činily 162 655 tis. Kč,

Kapitálové výdaje na pořízení *programového vybavení* činily 74 322 tis. Kč. Týkaly se jednak informačních systémů veřejné správy a jejich aplikací v celkové výši 32 838 tis. Kč, kde z nejvýznamnějších akcí lze uvést vývoj aplikací ME-SPD/Děs (modul evidence spotřební daně), vývoj Evidence cel a daní, vývoj Datového skladu, rizikové analýzy ERIAN, centrální aplikace pro IC-CDS, vývoj klientské části pro NCTS, ECS a TIR a Webové aplikace pro úpravu dovozních dat. Na programové vybavení pro *Evropské informační systémy* bylo vynaloženo 27 455 tis. Kč, z toho 12 200 tis. Kč představovaly výdaje spolufinancované z rozpočtu Integrovaného operačního programu. Prostředky byly dále vynaloženy zejména na rozvoj systému TARIC, integraci tarifního prostředí do systémů Electronic Customs, vývoj registru evropských ekonomických subjektů a subjektů zabývajících se vybranými výrobky na úpravy systému evidence pro přepravu zboží podléhajícího spotřební dani a vývoj aplikací pro celně deklarační informační systém. Prostředky ve výši 8 448 tis. Kč byly použity na softwarové aplikace pro *Vnitřní systémy*, a to zejména na rozšíření funkcionality aplikací Internet/Intranet pro portál celní správy a vývoj podpůrných internetových aplikací pro celní a daňové řízení. Platby v oblasti *Speciálních systémů* (3 184 tis. Kč) byly vynaloženy na optimalizaci dílčích modulů LIMS, aktualizaci databáze izotopových parametrů ovocných produktů včetně otestování funkčnosti a vývoj číselníků aplikace APAČ. Na *Systémový a ostatní SW* bylo čerpáno 2 397 tis. Kč a to na nákup licencí pro provoz projektu AVIS, Microsoft 2011 a software pro antivirovou ochranu.

Na pořízení *výpočetní techniky* bylo čerpáno celkem 16 002 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na pořízení techniky pro *EZS, EPS* (2 999 tis. Kč). Na *komunikační infrastrukturu* bylo vynaloženo 1 128 tis. Kč, konkrétně na modernizaci firewallové soustavy.

V rámci spolufinancovaného projektu e-Customs v rámci programu IOP bylo na pořízení hardwarové techniky vynaloženo 10 172 tis. Kč, ze kterých bylo pořízeno 104 serverů a zároveň byly tyto prostředky použity i na nákup diskových polí do soustavy informačního centra. Ostatní prostředky byly čerpány na pořízení záznamových zařízení pro *vnitřní systémy*, na pořízení kryptografických souprav (*speciální systémy*) a na nákup strojů a zařízení ICT.

Běžné výdaje byly v roce 2011 čerpány ve výši 162 655 tis. Kč (96,4% celkového rozpočtu). Objemově největší položku představovaly výdaje za *nákup služeb*, které činily 143 037 tis. Kč. V rámci tohoto seskupení položek byly největší výdaje za nákup tzv. ostatních služeb k zajištění technické, servisní a systémové podpory funkčních aplikací informačních systémů celní správy a technické podpory LAN (89 503 tis. Kč). Za poskytování služeb telekomunikací a radiokomunikací za datové a hlasové služby pro ICT bylo uhrazeno 50 848 tis. Kč. Nájemné za poskytování užívacích a licenčních práv představovaly 2 592 tis. Kč. Výdaje za nákup *drobného hmotného dlouhodobého majetku a materiálu* činily 12 251 tis. Kč a zahrnovaly mj. pořízení projektorů, speciální techniky IT pro operativně pátrací činnost, notebooků, tonerů a ostatního drobného materiálu pro zajištění provozu výpočetní techniky. Na *opravy a udržování* (pozáruční servis výpočetní techniky, tiskárenských zařízení, telefonních ústředěn a UPS, atp.) bylo čerpáno 4 175 tis. Kč. Za pořízení *programového vybavení* s pořizovací cenou do 60 tis. Kč v jednotlivém případě, jeho upgrade a za licence, bylo vyčerpáno celkem 2 390 tis. Kč.

V podprogramu 112V3110 - Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM - byly čerpány prostředky v celkové výši 428 023 tis. Kč tj. 74,4 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo 146 990 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 125 578 tis. Kč a byly použity jednak na rozvoj Informačního systému majetku státu ISMS (4 095 tis. Kč). Na rozvoj SW vybavení reprografie a na obnovu zastaralých zařízení po uplynutí technické životnosti bylo čerpáno 3 288 tis. Kč. Na zabezpečení SW podpory Informačního systému spisové služby (ISSSL) bylo čerpáno 1 093 tis. Kč. Výdaje za technické zabezpečení přenosu hlasových služeb, zajištění provozu internetové prezentace ÚZSVM a intranetové aplikace pro informování zaměstnanců činily 444 tis. Kč. Další kapitálové výdaje ve výši 6 694 tis. Kč se týkaly SW podpory ekonomické a personální agendy, na obnovu HW vybavení (pracovní stanice, přenosné počítače) bylo čerpáno 200 tis. Kč. Největší objem prostředků v rámci kapitálových výdajů (109 764 tis. Kč) byl použit v rámci projektu Centrální registr administrativních budov (CRAB). Tento projekt je spolufinancován z rozpočtu Evropské unie.

Běžné výdaje ve výši 302 445 tis. Kč byly čerpány na opravy, servis, provoz a doplňky ICT (28 294 tis. Kč). Na služby spojené se servisem k zabezpečení provozu Informačního systému spisové služby (ISSSL) bylo čerpáno 12 708 tis. Kč. Platby spojené s provozem serverové farmy činily 110 625 tis. Kč, za služby projektových kanceláří bylo uhrazeno 12 998 tis. Kč a za komunikační služby KIVS 27 323 tis. Kč. Výdaje za servisní služby a podporu systému IS majetku státu činily 34 680 tis. Kč, za služby spojené se zabezpečením IS pro ekonomické a personální agendy bylo vynaloženo 39 455 tis. Kč. Výdaje spojené s podporou a provozem Intel serverů a systémové integrace a bezpečnosti představovaly 2 930 tis. Kč. Na úhradu služeb k zabezpečení EZS/EPS bylo čerpáno 3 690 tis. Kč. Na provoz Centrálního registru právních jednání bylo vynaloženo 5 075 tis. Kč. Výdaje spojené se zajištěním provozu sítí WAN, infrastruktury počítačových sítí, služeb Extranet/Intranet/Internet činily 3 369 tis. Kč. Na zajištění provozu hlasové komunikace a podpory SW vybavení serverů bylo čerpáno 5 617 tis. Kč. Na úhradu licencí pro desktopy (např. licence zajišťující antivirovou ochranu) bylo použito 14 239 tis. Kč. Na služby spojené se zabezpečením Centrálního registru administrativních budov (CRAB) bylo vynaloženo 1 442 tis. Kč.

Přehled akcí v oblasti ICT s individuálně posuzovanými výdaji:

v tis. Kč

	SR	UR	CR	skutečnost	čerp.	čerp.	Náklady	
		k 31.12.	k 31.12.	k 31.12.	UR	CR	celkem	
					v %	v %		
Ministerstvo financí								
Program 112V01	celkem	5 380	7 079	9 620	7 963	112,49	82,78	109 994
Akce 112V01100 2009	BV	5 380	5 380	5 380	4 731	87,94	87,94	
IS ARIS	NNV BV			400	400		100,00	
	KV		1 699	1 699	691	40,67	40,67	
	NNV KV			2 141	2 141		100,00	
Akce 112V01100 2036	celkem	0	229 210	231 918	214 440	93,56	92,46	1 086 327
Služby a provoz bezp.dat. centra a provozování komunik. infrastrukt.	BV		229 210	229 210	213 220	93,02	93,02	
	NNV KV			2 708	1 220		45,05	
Akce 112V01100 2037	celkem	21 664	28 582	28 631	28 630	100,17	100,00	125 086
Služby Service Desk	BV	21 664	28 582	28 582	28 581	100,00	100,00	
	NNV BV			49	49		100,00	
Program 112V09								
Akce 112V09100 0001	celkem	382 675	573 399	876 444	682 088	118,96	77,82	2 909 516
Integrovaný informační systém	NNV BV			7 507	7 507		100,00	
Státní pokladny	KV	142 197	406 784	406 748	233 772	57,47	57,47	
	NNV KV			295 574	289 393		97,91	
Akce 112V09100 0006	celkem	4 588	37 516	60 615	44 119	117,60	72,79	136 267
Informační systém	BV	4 588	4 588	4 588	4 588	100,00	100,00	
EDS/ISPROFIN a	NNV BV			2 852	2 852		100,00	
SMVS/ISPROFIN	KV		32 928	32 928	16 432	49,90	49,90	
	NNV KV			20 247	20 247		100,00	
Akce 112V09100 0010	celkem	0	142 560	142 560	109 641	76,91	76,91	391 680
Aplikační podpora IISSP	BV	0	142 560	142 560	109 641	76,91	76,91	
Generální finanční ředitelství								
Program 112V13								
Akce 112V13200 P001	celkem	94 672	105 442	105 442	105 442	100,00	100,00	214 614
Provozní výdaje - ADIS	BV	94 672	105 442	105 442	104 604	99,21	99,21	
na roky 2011-2013	NNV BV				838			
Akce 112V13200 P002	celkem	21 565	78 900	78 900	78 550	99,56	99,56	252 620
Provozní výdaje - nedaňové IS	BV	21 565	78 900	78 900	78 550	99,56	99,56	
na roky 2011-2013	NNV BV							

SR – UR – CR = schválený – upravený – celkový rozpočet

BV = běžné výdaje

NNV BV = nároky z nespotebívaných výdajů v oblasti běžných výdajů

KV = kapitálové výdaje

NNV KV = nároky z nespotebívaných výdajů v oblasti kapitálových výdajů

v tis. Kč

	SR	UR	CR	skutečnost	čerp.	čerp.	Náklady
		k 31.12.	k 31.12.	k 31.12.	UR v%	CR v %	celkem

Generální ředitelství cel**Program 112V21**

celkem	52 849	52 849	63 130	23 172	43,85	36,71	140 606
Akce 112V21100 2001							
Zavedení eCustoms							
BV	1 992	1 992	1 992		0,00	0,00	
NNV BV			802	800		99,75	
KV	50 857	50 857	50 857	12 941	25,45	25,45	
NNV KV			9 479	9 431		99,49	

Akce 112V21100 9800**Provozování ICT GŘC**

celkem	0	0	9 865	9 865		100,00	554 222
NNV BV			9 865	9 865		100,00	

Akce 112V21100 P100**Provozování ICT GŘC**

celkem	133 107	139 101	139 101	135 300	97,27	97,27	139 101
BV	133 107	139 101	139 101	135 300	97,27	97,27	

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových**Program 112V31**

Akce 112V31100 0024							
Opravy, servis, provoz a doplňky ICT							
celkem	30 549	30 549	30 891	28 294	92,62	91,59	156 390
BV	30 549	30 549	30 549	27 952	91,50	91,50	
NNV BV			342	342		100,00	

Akce 112V31100 0026**ISMS - Servis**

celkem	34 623	35 533	35 534	34 680	97,60	97,60	187 023
BV	34 623	35 533	35 533	34 679	97,60	97,60	
NNV BV			1	1			

Akce 112V31100 0030**Ekonomická a personální agenda -Servis**

celkem	61 136	39 436	41 494	39 455	100,05	95,09	236 999
BV	39 436	39 436	39 436	37 397	94,83	94,83	
NNV BV			2 058	2 058		100,00	
KV	21 700	0	0	0			

Akce 112V31100 0037**Serverová farma**

celkem	104 032	110 644	110 645	110 625	99,98	99,98	666 487
BV	104 032	110 644	110 644	110 624	99,98	99,98	
NNV BV			1	1		100,00	

Akce 112V31100 0043**Financování komunikačních služeb KIVS**

celkem	27 260	27 260	27 467	27 324	100,23	99,48	154 384
BV	27 260	27 260	27 260	27 117	99,48	99,48	
NNV BV			207	207			

Akce 112V31100 0044**Úprava ISMS jako zvláštní grafické datové vrstvy nad RUIAN (CRAB)**

celkem	144 667	144 667	218 521	111 206	76,87	50,89	269 765
BV		38 510	38 510	1 442	3,74	3,74	
KV	144 667	106 157	106 157	35 910	33,83	33,83	
NNV KV			73 854	73 854		100,00	

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

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na obnovu materiálně technické základny byly určeny na *kapitálové výdaje*. Schválený rozpočet ve výši 111 400 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními navýšen o 190 876 tis. Kč na 303 049 tis. Kč. Celkový disponibilní objem prostředků po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů a mimorozpočtových prostředků činil 343 032 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 263 229 tis. Kč představovaly 76,7 % celkového rozpočtu. Nevyčerpáno zůstalo 79 803 tis. Kč.

Podprogramy MTZ v rámci programu 112V01 - Ministerstvo financí

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	MF	Kapitálové výdaje					
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2011	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
112V0120-0	MF	17 600	17 576	41 072	26 720	152,0	65,1
112V0120-3	MF	900	991	2 195	2 008	202,6	91,5
112V0120-4	MF	5 000	25 000	25 108	1 562	6,2	6,2
112V0120-5	MF	2 500	2 500	5 705	5 704	228,2	100,0
112V0120-6	MF	2 200	2 200	2 864	2 269	103,1	79,2
MF-MTZ celkem		28 200	48 267	76 944	38 263	79,3	49,7

Vysvětlivky - názvy podprogramů:

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

V podprogramu 112V0120 *Pořízení a obnova materiálně technické základny MF* byly k 31. 12. 2011 z rozpočtu MF uhrazeny kapitálové výdaje ve výši 38 263 tis. Kč tj. 49,7 % celkového rozpočtu (nevyčerpáno zůstalo 38 681 tis. Kč). Prostředky byly použity na obnovu kopírovací techniky ve výši 1 444 tis. Kč. Na rekonstrukci tepelného hospodářství v objektu budov v Letenské ulici bylo čerpáno 23 730 tis. Kč (výměna 2 centrálních elektrokotlů, transformátorů a s tím spojených elektrorozvodů). Dále byly čerpány prostředky ve výši 1 317 tis. Kč na odstranění havarijního stavu barokního krovu včetně jeho opláštění. Na obnovu vybavení závodní kuchyně bylo čerpáno 391 tis. Kč. V budově v Legerově ulici byla provedena rekonstrukce vstupu a schodištního traktu objektu (494 tis. Kč). Ve výši 1 353 tis. Kč byly dále čerpány prostředky na rekonstrukci páteřních rozvodů nízkého napětí v této budově. Na nákup čistícího stroje pro úklid chodníků u objektu v Janovského ulici bylo čerpáno 108 tis. Kč. Na zhotovení dokumentace a na přípravné práce pro zahájení rekonstrukce budovy v ulici Janovského, která bude realizována v roce 2012 pro potřeby umístění Evropského úřadu pro dohled nad globálními družicovými systémy (GSA), bylo k 31. 12. 2011 vyčerpáno 1 454 tis. Kč. V objektu MF ve Voctářově ulici pokračovaly práce na další etapě zateplení vybraných částí pláště, na které bylo vyčerpáno 5 704 tis. Kč. Na obnovu autoparku ministerstva (pořízení 3 vozů Škoda – Superb) bylo v roce 2011 použito 2 268 tis. Kč.

Podprogramy MTZ v programu 112V12 - Generální finanční ředitelství

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	GFŘ	Kapitálové výdaje					
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2011	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
112V1210	Agregace	20 000	3 463	3 463			
112V1220	pro hl.m. Prahu						
112V1230	v Praze						
112V1240	v Českých Budějovicích		696	696	245	35,2	35,2
112V1250	v Plzni		87 910	87 910	75 905	86,3	86,3
112V1260	v Ústí n Labem		68	68	68	100,0	
112V1270	v Hradci Králové		393	393			
112V1280	v Brně		78 687	78 687	75 377	95,8	95,8
112V1290	v Ostravě		3 280	3 280	2 887	88,0	
112V12A	GFŘ	6 600	34 793	34 793	21 698	62,4	62,4
GFŘ-MTZ celkem		26 600	209 290	209 290	176 180	84,2	84,2

Vysvětlivky - názvy podprogramů:

- 112V1220 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ pro hl. m. Prahu
- 112V1230 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Praze
- 112V1240 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Českých Budějovicích
- 112V1250 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Plzni
- 112V1260 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ústí nad Labem
- 112V1270 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Hradci Králové
- 112V1280 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Brně
- 112V1290 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti FŘ v Ostravě
- 112V12A – GFŘ – stavební útvary v budově Lazarská 15/7

V podprogramech 112V1220 – 112V1290 se rozpočtují prostředky na pořízení a rekonstrukce budov a na investiční vybavenost k vytvoření podmínek pro činnost finančních úřadů, finančních ředitelství a GFŘ. Výdaje ve výši 176 180 tis. Kč představovaly 84,2 % celkového rozpočtu, z toho výdaje v akcích zaměřených na zabezpečení *investiční vybavenosti* daňové správy v souhrnu činily 20 777 tis. Kč. Uvedené prostředky byly použity na obnovu vozového parku (50 osobních automobilů, 1 nákladní automobil), k pořízení frankovacích a kopírovacích strojů. Dále pak na obměnu elektrického varného kotle a víceúčelového stroje s příslušenstvím ve Vzdělávacím zařízení ve Smilovicích a na nákup traktoru pro FŘ v Hradci Králové atp. Na *stavební úpravy* v budově v Lazarské ulici bylo čerpáno 755 tis. Kč. Při výstavbě a dokončení nového FÚ v Tachově byly uhrazeny výdaje ve výši 37 787 tis. Kč. Pokračující rekonstrukce objektu FÚ v Klatovech znamenala výdaje ve výši 38 118 tis. Kč. Na FŘ v Ústí nad Labem bylo použito 68 tis. Kč za výměnu garážových vrat s dálkovým ovládním. Obnova materiálně technické základny FŘ Brno spočívala v celkové rekonstrukci domovní předávací stanice tepla (755 tis. Kč). Na rekonstrukci a realizaci stavebních úprav FÚ v Kroměříži, bylo vynaloženo celkem 38 320 tis. Kč. Na dokončení výstavby nového FŘ ve Veselí nad Moravou bylo vyčerpáno 36 303 tis. Kč. FŘ Ostrava čerpalo na rekonstrukci plynové kotelny na FÚ v Opavě 2 053 tis. Kč, na stavební úpravy objektu FÚ v Přerově 297 tis. Kč a na vybudování výměňkové stanice tepla na FÚ v Ostravě III 537 tis. Kč.

Podprogramy MTZ v programu 112V21 - Generální ředitelství cel

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	GŘC	Kapitálové výdaje					
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2011	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
112V2120		24 050	22 029	23 297	21 851	99,2	93,8
112V2130		20 300	10 440	18 342	15 203	145,6	82,9
GŘC-MTZ celkem		44 350	32 469	41 639	37 054	114,1	89,0

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 2011 celkem 37 054 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků zůstalo nevyčerpáno 4 585 tis. Kč.

Cílem podprogramu 112V2120 *Pořízení a obnova movitého majetku celní správy* je zabezpečit vozový park prioritně pro výkon mobilních, zejména kontrolních činností a dále standardně pro účely služebních cest zaměstnanců celní správy, pro přepravu zaměstnanců do školicích a vzdělávacích zařízení a pro převoz materiálu. Dalšími cíli je zabezpečení rentgenové a speciální techniky, kancelářské techniky a inventáře pro zaměstnance celní správy, zabezpečení nezbytné speciální přístrojové laboratorní techniky pro celně technické laboratoře a zabezpečení nezbytné speciální techniky a vozidel pro zaměstnance operativně pátrací činnosti. Výdaje tohoto podprogramu činily 21 851 tis. Kč a byly použity na pořízení a obnovu vozového parku včetně nákupu zařízení pro přepravu psů (14 316 tis. Kč), na pořízení a obnovu speciální přístrojové a laboratorní techniky pro celně technické laboratoře (6 379 tis. Kč), na obnovu kancelářské techniky a inventáře (113 tis. Kč) a na zajištění speciální techniky pro operativní pátrací činnost (1 043 tis. Kč).

Cílem podprogramu 112V2130 *Výstavba a obnova budov a staveb celní správy* je zajištění nezbytných stavebních investic pro Celní správu ČR. GŘC plánuje stavební investiční akce na základě provedených analýz a podle souboru dat zjištěných pro jednotlivé objekty celní správy. Základním parametrem je efektivnost zhodnocení majetku pro celní správu. V rámci tohoto podprogramu jsou převážně zajišťovány rekonstrukce a modernizace stávajících objektů, které jsou ve správě celní správy, a v menší míře i nezbytné nástavby nebo přístavby těchto objektů. V podprogramu 112V130 bylo v průběhu roku 2011 vyčerpáno 15 203 tis. Kč (82,9 % celkového rozpočtu) a to na zpracování projektové dokumentace pro rekonstrukci Školícího střediska celní správy v Jílovišti u Prahy (994 tis. Kč), na rekonstrukci jednotlivých objektů Celních úřadů v Olomouci (2 432 tis. Kč) a v Českých Budějovicích (4 573 tis. Kč) a na rekonstrukci výměňkové stanice GŘC (5 327 tis. Kč). Na teplovodní přípojku CÚ v Pardubicích bylo použito 1 236 tis. Kč a na další drobné stavební práce bylo vyčerpáno 641 tis. Kč.

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

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	ÚZSVM	Kapitálové výdaje					
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2011	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
112V3120		11 500	11 500	13 635	10 874	94,6	79,8
112V3130		750	750	750	86	11,5	11,5
ÚZSVM-MTZ celkem		12 250	12 250	14 385	10 960	89,5	76,2

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 10 874 tis. Kč představovaly 79,8 % disponibilního objemu. V rámci tohoto podprogramu bylo uhrazeno 339 tis. Kč za pořízení a obnovu strojů a zařízení. Na drobné investiční akce bylo vyčerpáno 6 671 tis. Kč. Jednalo se o rekonstrukci sídla odloučeného pracoviště (OP) Jičín, odstranění havarijního stavu výtahu v OP Karviná, sanaci suterénu nového sídla OP Nový Jičín, odstranění spojovacího krčku mezi budovami OP Olomouc a sanaci suterénu v budově OP Hodonín. Na obnovu vozového parku vynaložilo ÚZSVM 3 864 tis. Kč.

V podprogramu 112V3130 Správa majetku svěřeného do péče Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových se rozpočtují prostředky na řešení ekologických zátěží (nápravu ekologických závad na spravovaném majetku, které mají negativní vliv na zdraví obyvatel a životní prostředí), na energetické audity a na drobné investiční akce. V roce 2011 bylo jedinou realizovanou akcí zpracování projektu na vybudování elektrokotelny v objektu spravovaném ÚZSVM, ve kterém jsou bytové jednotky.

Podprogram MTZ v programu 112V01 - Kancelář finančního arbitra

v tis. Kč

Evid. číslo programu, podprogramu	MF	Kapitálové výdaje					
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2011	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
112V0120-6	KFA		773	773	772	99,9	99,9
KFA-MTZ celkem			773	773	772	99,9	99,9

Vysvětlivky - název podprogramu:

1120V1200 6 - Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel

Výdaje nově vzniklé organizační složky státu resortu MF - Kanceláře finančního arbitra byly do 31. 12. 2011 zařazeny jako součást podprogramu 112V0120 *Pořízení a obnova materiálně technické základny systému řízení Ministerstva financí*. Vykázané výdaje KFA se týkaly nákupu osobního automobilu Škoda.

3. 3. 4. 3. Akce ekologického charakteru

Z prostředků rozpočtu kapitoly 312 - MF nebyly v roce 2011 čerpány prostředky na výhradní akce ekologického charakteru. Resortní organizace Ministerstva financí při realizaci investičních akcí stavebního charakteru zohledňovaly hledisko využívání ekologických materiálů a efektivnosti při spotřebě energií tak, aby jejich dopad na životní prostředí byl minimalizován, případně kvalitativně zlepšen (zateplení objektů, rekonstrukce plynových kotelen, rekonstrukce výměňkové stanice, nahrazení parovodního systému efektivnějším horkovodním systémem atp.). Dále byla průběžně realizována obměna vozového parku jednotlivých OSS tak, aby motory pořízených vozidel odpovídaly vyšším standardům povoleného množství spalin výfukových plynů. Při pořizování majetku ICT byly v rámci výběrových řízení preferovány výrobky ekologicky šetrné k životnímu prostředí a v rámci procesu likvidace ICT postupovaly OSS v souladu s příslušnými normami a vnitřními předpisy.

3. 3. 4. 5. 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, kde nejpočetnější skupinou nabyvatelů jsou fyzické a právnické osoby. Jedná se především o převody podílů na pozemcích pod bytovými domy podle § 60 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku státu. V roce 2011 realizoval ÚZSVM bezúplatně celkem 32 728 nemovitých položek v účetní (evidenční) ceně 1 407 255 tis. Kč, z toho zmíněné převody podílů na pozemcích fyzickým osobám představovaly 15 327 položek. Mezi 4 703 pozemky bezúplatně převedenými právnickým osobám převládají bytová družstva. Druhou nejpočetnější skupinou bezúplatných nabyvatelů byly organizační složky státu, státní organizace a státní instituce, na které ÚZSVM převádí především zemědělské pozemky, pozemky pod komunikacemi, vodní plochy, lesní pozemky atp. (celkem 7 194 položek). U převodů majetku na obce a na kraje (celkem 5 504 položek) se jednalo opět většinou o převody pozemků pod komunikacemi nebo jiných nemovitostí ve veřejném zájmu. V porovnání s úplatně provedenými realizacemi nemovitého majetku (6 421 položka) představovaly bezúplatné převody více než pětinašobný počet realizací. Ve srovnání s rokem 2010 došlo k nárůstu počtu bezúplatně převedených položek o více než 500.

Generální ředitelství cel bezúplatně převedlo majetek v celkové hodnotě 53 708 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod pozemků a stavby parkovišť obci Pomezí nad Ohří v celkové pořizovací hodnotě 32 356 tis. Kč. Městu Aš převedlo GŘC pozemky v celkové pořizovací ceně 69 tis. Kč. Na správu Národního parku České Švýcarsko, Hřensko byla převedena budova, pozemky a příslušenství ke stavbě v celkové pořizovací hodnotě 11 178 tis. Kč. Na Agenturu ochrany přírody a krajiny České republiky, Liberec byla převedena budova bez č. p., garáž a pozemek v celkové pořizovací ceně 7 tis. Kč. Na Státní úřad inspekce práce Opava město – převedlo GŘC budovy celkové hodnotě 10 098 tis. Kč.

Naopak Generálnímu ředitelství cel byl v roce 2011 převeden bezúplatným způsobem majetek v celkové hodnotě 120 885 tis. Kč. Jednalo se o pozemky ve Špindlerově Mlýně od Pozemkového fondu České republiky v celkové pořizovací ceně 3 tis. Kč. Od ÚZSVM – převzalo GŘC pozemek a budovu v Zábrdovicích Kolišti 634/17, v celkové účetní hodnotě 112 072 tis. Kč a bytovou jednotku s pozemkem ve Veleslavíně v celkové hodnotě 3 000 tis. Kč. Od Hygienické stanice Hlavního města Prahy převzalo GŘC pozemky a budovu v celkové účetní hodnotě 2 431 tis. Kč. Vězeňská služba ČR převedla na GŘC chaty v

Jazovicích v hodnotě celkem 1 125 tis. Kč. Od města Opava převzalo GŘC pozemky v celkové účetní hodnotě 630 tis. Kč. Úřady práce převedly na GŘC telefonní ústředny v celkové hodnotě 1 624 tis. Kč.

Ministerstvo financí převedlo v roce 2011 na Základní školu J. Wericha v Praze výpočetní techniku v hodnotě 1 452 tis. Kč, na Ústřední vojenskou nemocnici kartotéky a výpočetní techniku v celkové hodnotě 82 tis. Kč a na Magistrát hlavního města Prahy parcelu a budovu v Hybernské ulici v Praze 1 v celkové hodnotě 45 472 tis. Kč.

Generální finanční ředitelství nerealizovalo žádný bezúplatný převod majetku mimo organizační složky státu.

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 2011 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. Na rozdíl od předchozích let v roce 2011 již nebyly z rozpočtu MF hrazeny osobní výdaje zaměstnanců Ústředního finančního a daňového ředitelství, neboť tito zaměstnanci byli od 1. 1. 2011 převedeni na Generální finanční ředitelství (řešeno rozpočtovým opatřením). Stejně tak jsou od roku 2011 součástí rozpočtu GFŘ i prostředky na centrálně zajišťované nákupy pro všechna finanční ředitelství včetně všech provozních výdajů spojených s ADIS a náklady na tisk a distribuci složenek na daň z nemovitosti. V rozpočtu MF na rok 2011 i po vzniku GFŘ zůstaly prostředky určené na tisk finančních tiskopisů, tisk kolků, členský příspěvek Mezinárodnímu institutu pro zdaňování nemovitostí a prostředky určené na projekty spolufinancované z rozpočtu EU – Realizační studie reformy kontrolních a dohledných procesů a Realizační studie JIM. 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. 2011	Skut./ UR v %	Skut./ CR v %
Ministerstvo financí	240 086	153 990	228 813	81 517	52,9	35,6
Generální finanční ředitelství	7 200 794	8 197 310	8 198 618	7 972 021	97,3	97,2
C e l k e m	7 440 880	8 351 300	8 427 431	8 053 538	96,4	95,6

Na úhradu výdajů v tomto výdajovém bloku uvolnilo Ministerstvo financí nároky z nepotřebovaných výdajů ve výši 74 823 tis. Kč a Generální finanční ředitelství zapojilo do financování výdajů pojistné plnění ve výši 1 308 tis. Kč. V návaznosti na uvedené činil celkový disponibilní objem prostředků 8 427 431 tis. Kč, skutečné výdaje představovaly 8 053 538 tis. Kč, nevyčerpáno zůstalo 4,4 %, tj. 373 893 tis. Kč, z toho

v rozpočtu MF 147 296 tis. Kč. Tato částka zahrnuje nepoužité prostředky určené na projekty spolufinancované z OP LZZ v celkové výši 39 507 tis. Kč, na tiskolků a finančních tiskopisů ve výši 38 114 tis. Kč, a na projekt JIM ve výši 64 472 tis. Kč. Důvody nižšího čerpání rozpočtu GFŘ a přehled hlavních výdajových titulů, u kterých nebyly v roce 2011 plně využity narozpočtované prostředky, jsou uvedeny na str. 35 - 36.

- Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu.
Ukazatel obsahuje rozpočet Ministerstva financí bez výdajů zahrnutých v ukazateli *Daňová správa zajišťovaná finančními orgány*. Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2011 upraven na 3 121 885 tis. Kč. Celkový disponibilní objem prostředků včetně nároků z nespotřebovaných výdajů uvolněných ve výši 648 526 tis. Kč, prostředků rezervního fondu a pojistného plnění v celkové výši 1 009 tis. Kč činil 3 771 420 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 2 875 434 tis. Kč, tj. 92,1 % upraveného rozpočtu a 76,2 % disponibilního objemu. Nevyčerpáno zůstalo 895 986 tis. Kč - důvody jsou uvedeny na str. 34 - 35.
- Daňová správa zajišťovaná celními orgány
Tento ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů Generálního ředitelství cel. Schválený rozpočet ve výši 4 219 131 tis. Kč byl k 31. 12. 2011 zvýšen na 4 232 952 tis. Kč, celkový rozpočet včetně nároků z nespotřebovaných výdajů (37 747 tis. Kč) a mimorozpočtových prostředků (8 815 tis. Kč) činil 4 279 514 tis. Kč. Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 4 032 652 tis. Kč, tj. 95,3 % rozpočtu po změnách a 94,2 % celkového rozpočtu. V rámci ukazatele Daňová správa zajišťovaná celními orgány byly pro rok 2011 samostatně stanoveny dva výdajové okruhy:
 - *Sociální dávky* s rozpočtem 589 012 tis. Kč (viz str. 42 - 43).
 - *Výdaje na činnost celní správy*. Upravený rozpočet ve výši 3 643 940 tis. Kč mohl být překročen o uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 37 747 tis. Kč a o prostředky převedené z rezervního fondu ve výši 8 815 tis. Kč. Disponibilní objem prostředků činil 3 690 502 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 3 618 382 tis. Kč byly o 72 120 tis. Kč nižší (viz str. 36).
- 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 1 598 514 tis. Kč byl k 31. 12. 2011 zvýšen na 1 609 449 tis. Kč. Na posílení rozpočtu výdajů ÚZSVM byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 103 331 tis. Kč a použit peněžitý dar ve výši 304 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 89,1 % celkového disponibilního objemu (94,8 % upraveného rozpočtu), nevyčerpáno zůstalo 186 723 tis. Kč, z toho 107 315 tis. Kč z rozpočtu určeného na výdaje v projektu CRAB spolufinancované z IOP (viz str. 37).

Další závazné ukazatele v rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2011 byly stanoveny formou **průřezových ukazatelů**. Jejich celkový přehled je uveden na straně 17. Hodnocení průřezových ukazatelů z oblastí osobních výdajů je provedeno na str. 40 až 42. Dále byly touto formou stanoveny následující výdaje:

- Zahraniční rozvojová spolupráce - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí bylo na rok 2011 v souladu s usnesením vlády č. 440/2010 zajištěno 4 000 tis. Kč na realizaci projektu technické asistence v oblasti zahraniční rozvojové spolupráce (TA/ZRS). Projekt je zaměřen na spolupráci s partnerskými resorty financí v rozvojových a transformujících se zemích. Program studijních návštěv byl připravován v úzké spolupráci s věcně

příslušnými útvary Ministerstva financí, které zabezpečovaly také svou účast na jednotlivých akcích. Během roku 2011 se v rámci tohoto programu uskutečnilo 10 studijních návštěv, v rámci kterých byly do ČR vysláni zástupci Arménie, Ázerbájdžánu, Černé Hory, Uzbekistánu, Vietnamu, Číny. Delegáti z Černé Hory a Uzbekistánu absolvovali více návštěv. Přednášky a konzultace byly zaměřeny na oblast řízení státního dluhu a finančního majetku, řízení rizik a strategie portfolia, financování státu a řízení likvidity, reformu veřejných financí a finanční makroekonomickou politiku, integrovaný rozpočtový systém Státní pokladny, spolupráci s EU a s mezinárodními finančními institucemi (EIB, EBRD). Předmětem diskuse byly i restituce a hospodaření s majetkem státu, převody majetku na jiné osoby, koncept finanční kontroly ve veřejné správě (PIFC) aj.

Rozpočtované prostředky byly určeny pouze na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Celkový schválený rozpočet nebyl k 31. 12. 2011 upraven. Na úhradu osobních výdajů byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 48 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 1 773 tis. Kč (tj. 44,3 % rozpočtu a 43,8 % disponibilního objemu). Prostředky byly použity zejména na plat 1 zaměstnance a související výdaje, odměny přednášejícím, překlady a tlumočení, letenky a ubytování při studijních návštěvách v ČR. Úspora byla docílena vlivem poskytnutého grantu Světové banky na letenky pro studijní návštěvu z Arménie. Ázerbájdžánská delegace hradila letenky ze svých zdrojů. Náklady na cestu včetně ubytování delegace z Uzbekistánu byly hrazeny z rozvojového programu OSN (UNDP). Delegace z Vietnamu hradila veškeré náklady spojené se studijní cestou do ČR plně ze svého rozpočtu. Z rozpočtu MF byly pro delegace Uzbekistánu a Vietnamu proplaceny pouze odměny přednášejícím expertům.

Kromě nákladů na studijní cesty hradilo MF z prostředků TA/ZRS překlady zákonů o restitucích a privatizaci majetku státu do anglického jazyka, které využijí transformující se země a tyto zákony budou rovněž k dispozici veřejnosti v Odborné knihovně MF ČR.

- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2011 byla rozpočtována částka 453 tis. Kč, z toho bylo určeno 403 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku a 50 tis. Kč na investiční vybavení v rámci programu 112V01. Schválený rozpočet nebyl k 31. 12. 2011 upraven. Realizované výdaje ve výši 226 tis. Kč představovaly 49,9 % rozpočtu. Jednalo se o běžné výdaje na nákup 3 ks mobilních telefonů pro operační středisko krizového štábu MF, na úhradu studie „Ekonomické a finanční dopady živelných pohrom“ a na školení pro pracovníky krizového řízení MF. Prostředky v oblasti kapitálových výdajů nebyly čerpány.
- Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem – schválený rozpočet ve výši 480 386 (z toho národní podíl 72 060 tis. Kč, podíl EU 408 326 tis. Kč) byl v oblasti výdajů spolufinancovaných z rozpočtu EU zvýšen o 3 000 tis. Kč, upravený rozpočet výdajů celkem činil 483 386 tis. Kč. Spolufinancování z rozpočtu EU bylo stanoveno na úrovni 85 % celkových užitelných výdajů a bylo provázáno na alokaci schválenou v rámci *Operačního programu Technická pomoc (OP TP)*, *Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ)* a *Integrovaného operačního programu (IOP)*. 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 106 594 tis. Kč. Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 247 184 tis. Kč, tj. 51,1 % rozpočtu po změnách a 41,9 % celkového disponibilního objemu prostředků. Přehled o výdajích kapitoly 312 – MF v roce 2011 v rámci společných programů České republiky a EU 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 2011						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
OP TP celkem	7 852	44 495	52 347	7 852	44 495	52 347	3 308	18 727	22 035
v tom:									
Auditní orgán	3 566	20 203	23 769	3 566	20 203	23 769	2 727	15 438	18 165
Národní fond	4 286	24 292	28 578	4 286	24 292	28 578	581	3 289	3 870

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP TP celkem	11 160	63 222	74 382	9 397	53 282	62 679
v tom:						
Auditní orgán	6 293	35 641	41 934	5 017	28 429	33 446
Národní fond	4 867	27 581	32 448	4 380	24 853	29 233

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpáno z celkového rozpočtu 2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP TP celkem	119,7	119,7	119,7	84,2	84,3	84,3	1 763	9 940	11 703
v tom:									
Auditní orgán	140,7	140,7	140,7	79,7	79,8	79,8	1 276	7 212	8 488
Národní fond	102,2	102,3	102,3	90,0	90,1	90,1	487	2 728	3 215

Auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka plní roli auditního orgánu prostředků poskytnutých ČR z rozpočtu EU v rámci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti/Kohezního fondu a Evropského rybářského fondu. Řídí metodicky subjekty pověřené výkonem svěřených auditních činností, vypracovává příslušné aplikované metodiky pro koordinaci výkonu auditů prováděných Auditním orgánem a pověřenými auditními subjekty a plní zpravodajské povinnosti ve vztahu k orgánům EU i orgánům národním. Zodpovídá ve spolupráci s ostatními ústředními správními úřady za funkční zadání a správu dat informačního systému Auditního orgánu, popř. za uplatnění požadavku na modifikaci stávajícího informačního systému a zajišťuje metodické řízení

týkající se tohoto systému v rámci veřejné správy a jeho datovou komunikaci s dalšími informačními systémy. Dále zajišťuje výkon auditů na všech úrovních realizace operačních programů spolufinancovaných z finančních prostředků EU a z veřejných prostředků. Ověřuje u zprostředkujících subjektů, u řídicích orgánů a u platebního a certifikačního orgánu účinnost řídicích a kontrolních systémů a plní auditní a oznamovací povinnosti v souladu s platnými ustanoveními právních předpisů ES. Prostředky čerpané z rozpočtu MF v celkové výši 33 446 tis. Kč (národní podíl a podíl EU) zahrnují zejména platy 28 zaměstnanců, v jejichž pracovní náplni je výkon Auditního orgánu a související výdaje na pojistné a příděl FKSP (21 573 tis. Kč), výdaje za vzdělávací akce pro zaměstnance Auditního orgánu. Dále se jednalo o právní služby v oblasti rozboru novely zákona č. 320/2001 Sb., úhradu za služby společnosti Deloitte Advisory s.r.o. při dokončení auditu monitorovacího systému SF a FS, platby za provedené audity operací, za mimořádné audity vybraných projektů Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad a za vypracování metodiky pro audity operací NUTS II Severozápad. Nevyčerpané prostředky se týkaly zejména osobních výdajů, cestovního a služeb v oblasti mimořádných auditů vybraných projektů Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, které budou dokončeny v roce 2012.

Národní fond Ministerstva financí zastává funkci Platebního a Certifikačního orgánu. Spravuje a metodicky řídí toky finančních prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci předvstupních nástrojů, nástrojů určených pro členské země EU a také pomoci poskytnuté z Fondu soudržnosti, Evropského fondu pro regionální rozvoj a Evropského sociálního fondu. Národní fond spravuje příslušné účty, zajišťuje evidenci peněžních prostředků Národního fondu a plní výkaznické povinnosti ve vztahu k orgánům EU i orgánům národním. Zodpovídá za provádění certifikace výdajů uskutečněných v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti. V oblasti své působnosti zajišťuje veškeré související právní otázky, včetně uzavírání mezinárodních smluv a jejich výkladu, výkladu příslušných předpisů ES a spolupráce na vnitrostátních dokumentech smluvního charakteru. Vede a koordinuje přípravu finanční perspektivy pro přípravu rozpočtu EU. Metodicky zajišťuje rozpočtové vztahy k EU a zajišťuje odhady nároků spolufinancování programů EU ze státního rozpočtu, organizuje v těchto oblastech harmonizaci právních předpisů a postupů ČR s předpisy a postupy EU. 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 29 233 tis. Kč, z toho osobní a související výdaje představovaly 24 859 tis. Kč. Dále se jednalo o výdaje při zahraničních i tuzemských vzdělávacích akcích zaměstnanců Národního fondu, výdaje za údržbu, systémovou podporu a vývoj informačního systému Viola a za nákup notebooků. Nevyčerpano zůstalo 3 215 tis. Kč.

Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2011						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
OP LZZ celkem	31 682	179 521	211 203	31 682	179 521	211 203	60	323	383
v tom projekty:									
Metodika přípravy veřejných strategií	2 166	12 270	14 436	2 166	12 270	14 436	60	323	383
Vzdělávání daňové správy	18 960	107 440	126 400	18 647	105 669	124 316	0	0	0
Projektová kancelář	1 204	6 822	8 026	1 204	6 822	8 026	0	0	0
Analýza proveditelnost DMS	580	3 285	3 865	580	3 285	3 865	0	0	0
Realizační studie JIM	4 386	24 852	29 238	4 386	24 852	29 238	0	0	0
Realizační studie KDP	4 386	24 852	29 238	4 386	24 852	29 238	0	0	0
Procesní řízení v Celní správě	0	0	0	313	1 771	2 084	0	0	0

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP LZZ celkem	31 742	179 844	211 586	4 230	23 923	28 153
v tom projekty:						
Metodika přípravy veřejných strategií	2 226	12 593	14 819	917	5 153	6 070
Vzdělávání daňové správy	18 647	105 669	124 316	0	0	0
Projektová kancelář	1 204	6 822	8 026	0	0	0
Analýza proveditelnost DMS	580	3 285	3 865	446	2 525	2 971
Realizační studie JIM	4 386	24 852	29 238	2 845	16 117	18 962
Realizační studie KDP	4 386	24 852	29 238	1	6	7
Procesní řízení v Celní správě	313	1 771	2 084	21	122	143

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpáno z celkového rozpočtu 2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP LZZ celkem	13,4	13,3	13,3	13,3	13,3	13,3	27 512	155 921	183 433
v tom projekty:									
Metodika přípravy veřejných strategií	42,3	42,0	42,0	41,2	40,9	41,0	1 309	7 440	8 749
Vzdělávání daňové správy	0	0	0	0	0	0	18 647	105 669	124 316
Projektová kancelář	0	0	0	0	0	0	1 204	6 822	8 026
Analýza proveditelnost DMS	76,9	76,9	76,9	76,9	76,9	76,9	134	760	894
Realizační studie JIM	64,9	64,9	64,9	64,9	64,9	64,9	1 541	8 735	10 276
Realizační studie KDP	0	0	0	0	0	0	4385	24 846	29 231
Procesní řízení v Celní správě	6,7	6,9	6,9	6,7	6,9	6,9	292	1 649	1 941

Cílem projektu *Metodika přípravy veřejných strategií* je návrh metodiky v ČR tak, aby byla zajištěna transparentnost a objektivita informací souvisejících s přípravou strategií v systému veřejné správy a rozhodovatelé měli k dispozici relevantní podklady nezbytné pro zodpovědná strategická rozhodnutí. Realizace projektu byla zahájena v roce 2010, dokončen by měl být 31. 8. 2012. Čerpání rozpočtu v celkové výši 6 070 tis. Kč zahrnovalo zejména osobní výdaje (1 509 tis. Kč) a výdaje za poradenské služby (4 489 tis. Kč).

Realizace *Projektu vzdělávání zaměstnanců daňové správy* nebyla zahájena. Místo tohoto projektu byl zpracován nový projekt *Efektivita daňové správy*, který byl na základě výzvy č. 79 OSF Ministerstva vnitra v září 2011 předán k posouzení. Do konce roku 2011 nebyl ani tento nový projekt schválen. Prostředky ve výši 1 771 tis. Kč (podíl EU) byly rozpočtovým opatřením převedeny ve prospěch nového projektu *OP LZZ Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR*. Cílem tohoto projektu je zavedení systému strategického plánování a zlepšení kvality řízení a managementu celní správy. Projekt přispěje k racionalizaci a vyšší efektivitě činností vykonávaných celní správou včetně vyšší efektivity vynakládaných finančních prostředků. Z celkového rozpočtu ve výši 2 084 tis. Kč (tj. včetně národního podílu ve výši 313 tis. Kč) bylo k 31. 12. 2011 vyčerpáno 143 tis. Kč na zajištění povinné publicity projektu, na služby administrátora projektu a na pořízení notebooku a diapojektoru.

Pro rok 2011 byl plánován nový projekt *Projektová kancelář pro komunikační a informační technologie MF a organizačních složek státu* s výdaji v celkové výši 8 026 tis. Kč. Tento projekt byl ještě před jeho schválením zrušen a nevyčerpané prostředky se staly součástí nároků z nespotebovaných výdajů. Vzhledem k nerealizaci projektu bude v souladu s platnými pravidly v roce 2012 objem NNV o 8 026 tis. Kč snížen.

Cílem projektu *Analýza a Studie proveditelnosti zavedení konsolidovaného Dokument Management systému (DMS)* bylo pomocí analytických činností navrhnout takové řešení

DMS, které povede ke zvýšení efektivity, kvality, transparentnosti a racionalizace výkonu veřejné správy s důrazem na snižování nadbytečné byrokratické zátěže. Na základě výsledků tohoto projektu bude realizován nový celoresortní informační systém DMS. Čerpané prostředky (2 971 tis. Kč) byly použity zejména na poradenské služby.

Projekt *Realizační studie implementace Jednotného inkasního místa (JIM)* je zaměřen na přípravu podkladů pro vytvoření nejlepšího postupu implementace JIM, které je stěžejním kamenem reformy veřejných financí s cílem zefektivnit výběr prostředků do státního rozpočtu. Celkové výdaje ve výši 18 962 tis. Kč zahrnují platbu firmě Deloitte Advisory s.r.o. za studii proveditelnosti JIM pro příjmy veřejných rozpočtů (18 841 tis. Kč) a 121 tis. Kč bylo čerpáno na školení v programu ARIS Business Designer a ARIS Business Architekt.

Realizace projektu *Příprava realizační studie reformy kontrolních a dohledových procesů (KDP)* byla v souvislosti s podstatnou změnou projektu posunuta na období od 1. 11. 2011 do 31. 8. 2013. V rámci tohoto projektu budou řešeny postupné úpravy kontrolních a dohledových procesů a jejich cílový stav tak, aby byly na stejné kvalitativní úrovni jako procesy zajišťované v rámci jednoho inkasního místa. K 31. 12. 2011 bylo za externí služby uhrazeno pouze 7 tis. Kč.

Integrovaný operační program

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2011						v tis. Kč Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
IOP celkem	32 526	184 310	216 836	32 526	184 310	216 836	15 811	68 324	84 135
v tom projekty:									
Integrace ARES	2 898	16 422	19 320	2 898	16 422	19 320	0	0	0
e-Customs GŘC	7 928	44 921	52 849	7 928	44 921	52 849	4 733	5 548	10 281
CRAB ÚZSVM	21 700	122 967	144 667	21 700	122 967	144 667	11 078	62 776	73 854

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
IOP celkem	48 337	252 634	300 971	25 005	128 689	153 694
v tom projekty:						
Integrace ARES	2 898	16 422	19 320	2 898	16 418	19 316
e-Customs GŘC	12 661	50 469	63 130	5 426	17 746	23 172
CRAB ÚZSVM	32 778	185 743	218 521	16 681	94 525	111 206

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpáno z celkového rozpočtu 2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
OP TP celkem	76,9	69,8	70,9	51,7	50,9	51,1	23 332	123 945	147 277
v tom projekty:									
Integrace ARES	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	0	4	4
e-Customs GŘC	68,4	39,5	43,8	42,9	35,2	36,7	7 235	32 723	39 958
CRAB ÚZSVM	76,9	76,9	76,9	50,9	50,9	50,9	16 097	91 218	107 315

Cílem projektu *Integrace ARES se systémem základních registrů* je zajistit napojení Administrativního registru ekonomických subjektů na systém základních registrů a umožnit využití jednotných a retenčních údajů poskytovaných systémem základních registrů pro zkvalitnění údajů zpracovávaných v ARES. Zkvalitnění datové základny ARES přinese následně vyšší kvalitu poskytovaných služeb uživatelům z řad veřejné správy, firmám a institucím. Rozpočet na rok 2011 na tento projekt (19 320 tis. Kč) byl téměř plně vyčerpán, prostředky byly použity na programové vybavení (18 360 tis. Kč) a na konzultační, poradenské služby a ostatní služby (956 tis. Kč).

Předmětem projektu *Zavedení e-Customs - elektronické a harmonizované celnictví v EU* je modernizace a elektronizace systému celního řízení prostřednictvím vyvinutí a nasazení do provozu 12 informačních systémů (např. systém COPIS, Centrální registr subjektů, Evidence globálních záruk, Elektronické vyhodnocování zboží a další). Projekt je nezbytnou součástí celounijního projektu e-Customs, jehož realizace přispěje k efektivnímu a jednotnému celnictví v rámci celého Společenství. Celkové výdaje v roce 2011 ve výši 23 172 tis. Kč zahrnovaly kapitálové výdaje za pořízení programového vybavení (12 200 tis. Kč) a za pořízení výpočetní techniky (10 172 tis. Kč). V rámci běžných výdajů ve výši 800 tis. Kč se jednalo o platby na základě provedení práce mimo pracovní poměr (ostatní osobní výdaje) včetně pojistného.

Realizaci projektu *CRAB – Úprava informačního systému majetku státu jako zvláštní grafické datové vrstvy nad RUIAN* zahájil Úřad pro zastupování státu ve věcech majtkových v roce 2010. Předmětem projektu je vytvoření ústředního registru, který poskytne vládě ČR a představitelům státní správy přehled o portfoliu administrativních budov vlastněných státem a o dislokaci organizačních složek státu. Registr bude obsahovat zejména údaje o využití státního majetku a také ekonomická data. Přínosem projektu po jeho dokončení bude zejména identifikace majetku nepotřebného pro stát a tím pomoc při jeho následné realizaci s cílem snížení výdajů státního rozpočtu, hospodárné nakládání se svěřenými nemovitostmi, shromáždění jednotně vedených informací pro strategické rozhodování o majtkovém portfoliu státu a optimalizace dislokace organizačních složek státu, státních a příspěvkových organizací. Výdaje při realizaci tohoto projektu v roce 2011 činily 111 206 tis. Kč, z toho kapitálové výdaje představovaly 109 764 tis. Kč (z toho výdaje za programové vybavení činily 87 268 tis. Kč a za pořízení výpočetní techniky 22 496 tis. Kč). Na běžné výdaje za služby bylo použito 1 442 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 107 315 tis. Kč z důvodu posunu v harmonogramu plnění jednotlivých etap projektu (viz str. 37).

Komunitární program Solidarita a řízení migračních toků

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2011						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
Solidarita a řízení migračních toků	0	0	0	0	3 000	3 000	0	41	41

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31. 12. 2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
Solidarita a řízení migračních toků	0	3 041	3 041	0	2 658	2 658

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpáno z celkového rozpočtu 2011		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
Solidarita a řízení migračních toků	0	88,6	88,6	0	87,4	87,4	0	383	383

Na základě usnesení vlády č. 851/2009 je každým rokem do rozpočtu kapitoly 312 – MF rozpočtovým opatřením převáděna částka 3 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 314 – MV. Jedná se o prostředky z programu Solidarita a řízení migračních toků, které jsou určeny na činnosti Auditního orgánu ve vztahu k čerpání prostředků z Evropského uprchlického fondu, Evropského návratového fondu, Fondu vnějších hranic a Evropského integračního fondu. Výdaje Auditního orgánu v roce 2011 činily 2 658 tis. Kč, z toho byly hrazeny osobní výdaje 3 zaměstnanců (2 527 tis. Kč), školení (55 tis. Kč) a cestovné (76 tis. Kč).

- 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 ze dvou finančních mechanismů (FM EHP/Norsko), 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 administrativní podporu z individuálního projektu Technická asistence pro NKM ve výši 85 % nákladů, 15 % nákladů je hrazeno ze státního rozpočtu. Ve výši 100 % jsou hrazeny granty poskytované na vybrané projekty. Cílem tohoto projektu je zajistit celkovou informovanost o Finančních mechanismech v ČR, jejich efektivní implementaci, podporu při administraci a koordinaci projektů schválených pro udělení grantu.

Ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2011 bylo zajištěno na výdaje spolufinancované z FM EHP/Norsko 2004 – 2009 (FM I) a FM EHP/Norsko 2009 -2014 (FM II) celkem 5 574 tis. Kč. Rozpočet nebyl upraven, na úhradu výdajů byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech celkem ve výši 48 037 tis. Kč.

Z celkového disponibilního objemu ve výši 53 611 tis. Kč bylo vyčerpáno 28 466 tis. Kč. Podrobnější údaje obsahuje příloha č. 14 (tabulka č. 8 str. 2).

V rámci projektu byly spolufinancovány osobní výdaje pro pět dodatečných pracovníků MF, kteří zajišťovali výkon Národního kontaktního místa a také motivace a stabilizace zaměstnanců MF, kteří se podíleli na přípravě a implementaci FM EHP/Norska (celkem 3 660 tis. Kč). Dále byly proplaceny služby spojené s implementací FM (9 553 tis. Kč), cestovné (212 tis. Kč), granty vybraným subprojektům v celkové hodnotě 14 940 tis. Kč atd. Nevyčerpáno zůstalo 25 145 tis. Kč, z toho 20 060 tis. Kč bylo určeno na granty.

Ministerstvo financí je dále na základě Rámcové dohody mezi vládou České republiky a Švýcarskou federální vládou pověřeno výkonem funkce tzv. Národní koordinační jednotky pro implementaci *Programu švýcarsko-české spolupráce* zaměřeného na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rozšířené Evropské unii. Ve schváleném rozpočtu MF na rok 2011 byly zajištěny prostředky na výdaje spolufinancované z *Fondu technické asistence pro Národní koordinační jednotku*, a to v celkové výši 4 477 tis. Kč, z toho činil podíl státního rozpočtu 672 tis. Kč, tj. 15 %. Na výdaje hrazené z *Fondu partnerství* bylo určeno 29 380 tis. Kč (zejména na granty), z toho 15 % podíl státního rozpočtu činil 4 407 tis. Kč a na granty poskytované z *Fondu na přípravu projektů* 10 500 tis. Kč (100 % hrazeno z FM). Rozpočet byl posílen o uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech ve výši 181 tis. Kč. Skutečné výdaje k 31. 12. 2011 činily celkem 13 362 tis. Kč (v tom národní spolufinancování představovalo 2 039 tis. Kč). Prostředky byly použity zejména na služby spojené s technickou asistencí (4 829 tis. Kč), na inzerci (120 tis. Kč), na tisk publikací (57 tis. Kč), na pořízení programového vybavení (176 tis. Kč) a na pohoštění (107 tis. Kč). V roce 2011 byly proplaceny granty na subprojekty v rámci *Fondu partnerství* v celkové výši 8 073 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 31 176 tis. Kč, z toho 30 807 tis. Kč byly prostředky určené na granty. Důvodem tohoto stavu byl nižší objem schválených grantů na projekty než se předpokládalo, a to jednak vlivem nižšího počtu přihlášených projektů na základě výzev a v některých případech i menší kvalita přihlášených projektů (to platí i pro výše uvedené nečerpání prostředků na granty z finančních mechanismů).

- Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem – schválený rozpočet ve výši 2 201 191 tis. Kč byl upraven na 3 668 955 tis. Kč, celkový objem disponibilních prostředků určených na programy reprodukce majetku představoval 4 240 846 tis. Kč. Z této částky bylo k 31. 12. 2011 vyčerpáno 3 430 211 tis. Kč, tj. 93,5 % rozpočtu a 80,9 % celkového rozpočtu. Podrobnému popisu čerpání programů 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 2011 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (17,8 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vyšší čerpání ve 4. čtvrtletí (36,5 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2011 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 2011 představovaly 16,8 % celkových běžných výdajů. Naopak ve 4. čtvrtletí

představovaly běžné výdaje 35,3 % celkových běžných výdajů mj. proto, že v tomto období jsou vykázány prostředky na platy a pojistné za 4 měsíce (září – prosinec). Vliv čerpání osobních výdajů na rovnoměrnost čerpání výdajů je značný, neboť mzdové výdaje a pojistné v roce 2011 představovaly 69,2 % běžných výdajů a 61,9 % 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.

Velmi nízké čerpání rozpočtu v průběhu roku a kumulaci do závěru roku vykazují každoročně kapitálové výdaje. 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 zvláštními výrobními postupy a dodacími lhůtami. Výjimkou byly v loňském roce kapitálové výdaje Ministerstva financí, které v 1. čtvrtletí představovaly 62,1 % celkových kapitálových výdajů z důvodu úhrady faktur za projekt IISSP.

Obecně je nutné uvést, že čerpání rozpočtu v průběhu roku 2011 zásadním způsobem ovlivnila úsporná opatření vlády, kdy v důsledku kritického nedostatku prostředků na nezbytné provozní výdaje a v důsledku omezení čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů na programy reprodukce majetku a na neprofilující výdaje souhlasem předsedy vlády, bylo nutné přehodnocovat priority a na základě provedených analýz posunout nebo pozastavit některá výběrová řízení.

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

v %

Organizační složka státu	rok 2010			rok 2011		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
Ministerstvo financí						
běžné výdaje	40,2	22,5	37,3	43,6	21,7	34,7
kapitálové výdaje	35,5	12,6	51,9	78,9	3,9	17,2
Celkem	39,0	19,8	41,2	51,8	17,6	30,6
Územní finanční orgány						
běžné výdaje	41,2	24,5	34,3	40,4	23,2	36,4
kapitálové výdaje	9,5	9,8	80,7	19,6	10,6	69,8
Celkem	40,3	24,1	35,6	38,3	22,0	39,7
Generální ředitelství cel						
běžné výdaje	41,9	24,9	33,2	42,3	23,6	34,1
kapitálové výdaje	23,7	7,1	69,2	18,0	14,9	67,1
Celkem	41,3	24,2	34,5	41,6	23,3	35,1
ÚZSVM						
běžné výdaje	41,8	24,2	34,0	42,7	23,5	33,8
kapitálové výdaje	28,4	5,0	66,6	17,2	34,6	48,2
Celkem	40,8	22,7	36,5	40,4	24,5	35,1
Kancelář finančního arbitra						
běžné výdaje	0	0	0	0	24,2	75,8
kapitálové výdaje	0	0	0	0	0	100,0
Celkem	0	0	0	0	21,7	78,3

KAPITOLA 312 - MF	rok 2010			rok 2011		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
běžné výdaje	41,4	24,2	34,4	41,6	23,1	35,3
kapitálové výdaje	29,9	10,9	59,2	42,7	10,2	47,1
Celkem	40,4	23,1	36,5	41,8	21,7	36,5

Přehled nákladovosti hospodaření kapitoly 312 – MF a jednotlivých organizačních složek státu v letech 2007 – 2011, 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, přičemž v roce 2007 jsou použity výdaje bez tvorby rezervního fondu. Tyto přílohy obsahují i údaje o vývoji efektivnosti činnosti organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2007 - 2011 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 2011 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 5,8 % vyšší než v roce 2010. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2011 činily 42,68 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2010 o 1,09 Kč. Hodnocení efektivnosti poměrovými ukazateli je problematické, neboť rozhodující část příjmů - daňové příjmy je závislá na politických rozhodnutích i stavu ekonomiky a objem výdajů v jednotlivých letech ovlivňuje realizace nových velkých projektů jako je např. budování Státní pokladny.

Celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance byly v roce 2011 vyšší proti roku 2010 o 3,1 % vlivem meziročního zvýšení kapitálových výdajů i tzv. ostatních běžných výdajů (běžných výdajů bez osobních výdajů) celkem o 12,2 % a zároveň snížení průměrného přepočteného počtu zaměstnanců o 1 031 zaměstnance, tj. o 4,3 %. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2011 činily 2,34 Kč, což znamená snížení proti roku 2010 o 6 hal. Na tomto výsledku se podílelo meziroční zvýšení příjmů o 1,3 % vlivem zvýšení daňových příjmů vedených v kapitole VPS o 1,4 % (tj. o 9,9 mld. Kč) a naopak snížení výdajů o 1,3 %.

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

4. Majetkové účasti státu

Ministerstvo financí nabylo do správy majetkové účasti státu v rámci výkonu působnosti v oblasti privatizace majetku státu. Veškerá tato aktiva a pasiva jsou zařazena do samostatného účetního střediska mimo působnost jakékoliv kapitoly státního rozpočtu. Vyplyvá to ze skutečnosti, že veškeré prostředky tzv. Fondu privatizace (dříve Fondu národního majetku), jsou prostředky mimorozpočtové, tedy nemohou být zařazeny do žádné rozpočtové kapitoly. Rovněž další majetkové účasti evidované ve státních finančních aktivech nepatří do správy žádné rozpočtové kapitoly. Informace o stavu a použití prostředků

vedených na zvláštních účtech uvádí Ministerstvo financí v samostatné části Státního závěrečného účtu České republiky za rok 2011.

5. Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Ministerstvo financí k 31. 12. 2011 plnilo funkci zřizovatele jedné příspěvkové organizace - Středisko cenných papírů (SCP). SCP na základě smlouvy uzavřené Ministerstvem financí převedlo 2. července 2010 veškeré evidence cenných papírů na Centrální depozitář cenných papírů a.s. Tím došlo k ukončení poskytování veškerých služeb SCP. Rozhodnutím ministra financí ČR ze dne 19. srpna 2011 bylo SCP zrušeno ke dni 31. 12. 2011 a k tomuto datu bylo vymazáno z obchodního rejstříku. Právním nástupcem Střediska cenných papírů je Ministerstvo financí.

V průběhu roku 2011 provádělo SCP činnosti a práce související a směřující k jeho zániku. Byly vypovězeny všechny smluvní závazky, spisové archivní materiály byly předány Národnímu archivu, Ministerstvu financí, popřípadě byly skartovány. V souvislosti s ukončením činnosti došlo k postupnému vyřazení většiny majetku z evidence, část zbývajících majetku SCP byla bezúplatně převedena na jiné státní organizace, část předána k ekologické likvidaci z důvodu nefunkčnosti, poškození, přílišné zastaralosti nebo nevyužitelnosti. Ministerstvu financí byly předány listinné cenné papíry vedené na podrozvahovém účtu, které SCP dočasně převzalo na základě zákonného zástavního práva a nebo na příkaz státního orgánu.

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2011 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování SCP a žádné prostředky nebyly rozpočtovány ani v příjmové oblasti. Finanční vztah mezi Ministerstvem financí a SCP byl stejně jako v minulých letech stanoven jako nulový.

Přehled o výši základních finančních ukazatelů rozpočtu Střediska cenných papírů v roce 2011 a jejich plnění je uveden v následující tabulce:

v tis.Kč

Ukazatel	2010	2011			2011/2010	
	skutečnost k 31.12.	rozpočet		skutečnost k 31.12.	% plnění upraveného rozpočtu	skutečnost v %
		rozpočet schválený	rozpočet upravený			
	1	2	3	4	4:3	4:1
Náklady PO celkem (účt. třída 5)	259 237	37 607	100	34 220	34 220,0	13,2
z toho: Spotřeba materiálu	363	100	150	178	118,7	49,0
Prodané zboží	1			0		0,0
Opravy a udržování	33	10	30	21	70,0	63,6
Cestovné	118		70	55	78,6	46,6
Náklady na reprezentaci	20	5	20	12	60,0	60,0
Ostatní služby	133790	7 250	7 250	10 059	138,7	7,5
Mzdové náklady	34 557	8 998	8 893	9 169	103,1	26,5
v tom: platy zaměstnanců	22 527	5 976	5 976	5 865	126,1	26,0
ostatní osobní náklady	12 030	3 022	3 022	3 304	77,9	27,5
Zákonné sociální pojištění	7 693	2 045	1 585	1 941	122,5	25,2
Zákonné sociální náklady	964	155	155	143	92,3	14,8
Ostatní sociální náklady	45	2	2		0,0	
Daň silniční	5	3	3	2	66,7	40,0
Ostatní daně a poplatky	71	10	10	4	40,0	5,6
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	5					
Jiné pokuty a penále	274			96		35,0
Odpisy dlouhodobého majetku	16 689	879	3 200	6 227	194,6	37,3
Zůstatková cena prodaného DHM	21					0,0
Tvorba a zúčtování oprav. pol.	39 568	0	-46 498	-39 678	85,3	
Náklady z odepsaných pohled.	23 012	18 000	25 000	45 835	183,3	199,2
Ostatní náklady z činnosti	1 739	100	180	115	63,9	6,6
Kurzové ztráty	86			1		1,2
Ostatní finanční náklady	183	50	50	40	80,0	21,9
Výnosy PO celkem (účt. třída 6)	145 304	37 607	100	300	300,0	0,2
Tržby za vlastní výrobky						
Tržby z prodeje služeb	143 606	-60	-200	-910	455,0	-0,6
Tržby za prodané zboží	1			0		0,0
Smluvní pokuty a úroky z prodl.	117					0,0
Jiné pokuty a penále	106			94		88,7
Výnosy z odepsaných pohledávek	672	50	50	60	120,0	8,9
Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	49					0,0
Čerpání fondů		37 367		687		
Ostatní výnosy z činnosti	179			95		53,1
Úroky	574	250	250	274	109,6	47,7
Kurzové zisky	0			0		
Hospodářský výsl. před zdaněním	-113 933	0	0	-33 920		29,8
Daň z příjmů						0
Dodatečné odvody daně z příjmů	-33					
Hospodářský výsledek po zdanění	-113900	0	0	-33 920		29,8
Doplňkové údaje:						
Prům. přepočtený počet zaměstnanců	44	9	7	7	100,0	15,9
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	42 665	55 333	55 357	69 821	126,1	163,7

Výsledek hospodaření SCP za rok 2011 před zdaněním i po zdanění představuje ztrátu v objemu 33 920 tis. Kč. Záporný výsledek hospodaření je důsledkem předání základní činnosti SCP Centrálnímu depozitáři cenných papírů a.s. a z toho vyplývajícího úbytku hlavního zdroje výnosů – tržeb za poskytnuté služby.

Se zánikem Střediska souvisejí i vykázané *náklady* (34 220 tis. Kč), z nichž k objemově největším položkám patřily *platy zaměstnanců* (5 865 tis. Kč), *ostatní osobní náklady* (3 304 tis. Kč) a *zákonné sociální pojištění* (1 941 tis. Kč). V rámci ostatních osobních nákladů je zahrnuto odstupné (2 984 tis. Kč) vyplacené v souvislosti se zánikem SCP a ukončením pracovního poměru části zaměstnanců koncem ledna 2011 a zbývajícím zaměstnancům ke konci roku 2011. Mzdové náklady za prosinec 2011 obsahují i odměny za dokončovací práce počátkem ledna 2012 (uzavření všech agend v oblasti účetnictví, daní, rozpočtu, personalistiky, statistiky, archivace, předání dat na MF atd.). Čerpání prostředků v položce *ostatní služby* zahrnuje úhradu nákladů za archivaci materiálů kupónové privatizace ve výši 2 340 tis. Kč. K nárůstu nákladů proti předchozímu roku došlo v důsledku vypořádání poskytnutých právních služeb v rozpracovaných soudních sporech o úhradu pohledávek. Se zrušením SCP souvisely i zvýšené výdaje za poradenské služby, náklady na tvorbu převodového můstku mezi systémem Fakturace SCP a systémem Cedat MF a náklady za tisk neuhrazených faktur z fakturačního serveru Asseco pro dokladovou inventarizaci. V nákladech roku 2011 je i část nákladů za služby poskytnuté v 1. čtvrtletí 2012 při provádění závěrečných prací (provoz systému Fakturace SCP, provoz a údržba účetního programu JASU, roční zpracování a export dat, poplatky za telefony a internet, likvidace radiospoje mezi SCP a Asseco, s.r.o., stěhovací práce, skartace a konzervace dokumentů atd.). V oblasti provozních služeb došlo naopak k výraznému poklesu nákladů. Položku *tvorba zúčtovaných pohledávek* tvoří zúčtování účetních opravných položek k 31. 12. 2011, vytvořených k 31. 12. 2010 k majetku a k pohledávkám podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 410/2009 Sb. Opravné položky k nehmotnému majetku vytvořené ve výši zůstatkových cen SW Státní dluhopisy, SW Modelování cenové politiky SCP a SW Web SCP (celkem 5 590 tis. Kč) byly v návaznosti na jejich odepisování postupně rozpouštěny a následně zrušeny úplně po jejich vyřazení 31. 12. 2011. Opravné položky k pohledávkám vytvořené ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky (celkem 60 451 tis. Kč), byly v průběhu roku 2011 úměrně rozpouštěny z titulu úhrad pohledávek nebo zrušeny v návaznosti na jejich odpisy (celkem 34 088 tis. Kč). Podle stavu pohledávek k 31. 12. 2011 představovaly opravné položky 26 363 tis. Kč. V položce *náklady z odepsaných pohledávek* jsou vykázané odpisy nedobytných pohledávek ve výši 45 835 tis. Kč, tj. 183,3 % rozpočtované částky a 199,2 % objemu minulého roku. Odpis nedobytných pohledávek byl prováděn standardně na základě usnesení soudu, ukončení konkursního řízení, výmazu z obchodního rejstříku, resp. ve vztahu k uplynutí jejich promlčecí lhůty a v souvislosti se zánikem SCP, pokud nebyly pohledávky ze strany SCP zažalovány nebo přihlášeny do insolvenčního řízení nebo konkurzu.

Výnosy SCP v celkové výši 300 tis. Kč tvořilo čerpání fondu odměn, úroky z bankovních účtů, úroky z prodlení zaplacené odběrateli za dříve poskytnuté služby, vratka odměny za služby od firmy Asseco, s.r.o. a platby za odepsané pohledávky. Celkový objem výnosů ovlivnily storna výnosů realizovaných v minulých letech.

Vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v § 66 odst. 8 ukládá příspěvkové organizaci povinnost zajistit ke dni sestavení účetní závěrky krytí fondu reprodukce majetku (dále jen FRM) finančními prostředky. Ukončení poskytování služeb SCP v návaznosti na převod evidencí cenných

papírů vedlo k radikálnímu poklesu úhrad pohledávek. Při téměř nulových výnosech a vykonávání činností, ze kterých vznikaly pouze náklady, jež bylo nutno uhradit, došlo v průběhu roku k nezajištění krytí FRM finančními prostředky. Pro zajištění povinnosti vyplývající z prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a správnosti účetní závěrky SCP byly po dohodě s auditory přeúčtovány zdroje fondu reprodukce majetku ve výši 63 727,5 tis. Kč ke dni 31. 12. 2011 do rezervního fondu. Tím byla vytvořena možnost zúčtování zhoršeného výsledku hospodaření Střediska za rok 2011 na vrub rezervního fondu.

Objem disponibilních finančních prostředků na běžných účtech SCP a v hotovosti k 31. 12. 2011 činil 40 922 341,29 tis. Kč. Tento zůstatek finančních prostředků byl převeden 2. 1. 2012 do státního rozpočtu prostřednictvím příjmového účtu MF. SCP nemělo žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky vůči dodavatelům činily k 31. 12. 2011 celkem 178 tis. Kč. Závazky vůči zaměstnancům, za zdravotní a sociální pojištění byly vyrovnány v prosinci 2011. Dohadné účty pasivní činily 3,8 tis. Kč za nevyměřený soudní poplatek k podané žalobě o úhradu pohledávky. V roce 2011 vznikla pohledávka z titulu rozdílu odhadu daně z příjmů právnických osob za rok 2011 a uhrazených záloh ve výši 308,3 tis. Kč.

6. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2011

6. 1. Vnější kontroly

Nejvyšší kontrolní úřad ukončil v resortu MF v průběhu roku 2011 dvě kontrolní akce zahájené v roce 2010. Jednalo se o akce č. 10/08 – *Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně* a č. 10/23 – *Peněžní prostředky poskytované České republice v rámci finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska*.

Kontrolní akce č. 10/08 byla provedena v období duben 2010 – leden 2011, kontrolovanými osobami byly Ministerstvo financí a 26 finančních úřadů. Cílem této kontrolní akce bylo prověřit postup finančních orgánů při vybírání a správě odvodů za porušení rozpočtové kázně, včetně vymáhání a promíjení stanoveného odvodu a jeho příslušenství. V kontrolním závěru je uvedeno, že v činnosti kontrolovaných FÚ při správě odvodů a penále nebyly zjištěny závažnější nedostatky. Jako problematická byla shledána efektivnost správy odvodů a penále. Na základě objemu vyměřených odvodů a penále, objemu prominutých odvodů a výdajů na jejich správu se dle vyjádření NKÚ jedná o neefektivní systém, který produkuje velké množství správních úkonů, na jejichž konci dojde k prominutí odvodů a penále. NKÚ upozornilo, že kritéria pro prominutí odvodu a penále jsou stanovena pouze vnitřním předpisem MF a pro žadatele o prominutí odvodu a penále jsou nedostupná. Pro zajištění rovného postavení daňových subjektů a transparentnosti řízení doporučilo zvolit jinou formu.

Cílem kontrolní akce č. 10/23, která se uskutečnila od listopadu 2010 do října 2011, bylo prověřit hospodaření s peněžními prostředky poskytnutými České republice z finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru a Norska z hlediska souladu jejich administrace s právními předpisy a stanovenými podmínkami pro jejich užití. Kontrola na Ministerstvu financí byla zaměřena zejména na plnění funkce národního kontaktního místa (NKM), jmenovitě organizační zajištění povinností NKM, systém řízení rizik, vyhlašování výzev, hodnocení a výběr individuálních projektů, programů a blokových grantů, monitorování a reportování, kontroly financování projektů, hlášení a šetření nesrovnalostí,

auditní činnost MF a další související aktivity. Kontrola NKÚ mj. zjistila, že Ministerstvo financí nepožadovalo důsledné plnění povinností kontaktních míst, která se podílela na procesu výběru doporučených projektů. Nedostatky byly zjištěny i v obecném nastavení veřejnosprávních kontrol jak před vznikem závazku v době před poskytnutím dotace, tak i po vzniku závazku při kontrolách předcházejících proplacení. NKÚ upozornilo na nedostatečnou právní úpravu zákonného postupu pro vymáhání finančních prostředků v případě, že se jedná o potvrzenou nesrovnalost, avšak nejedná se o porušení rozpočtové kázně.

V souladu s plánem kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu na rok 2011 byly v resortu MF v roce 2011 zahájeny celkem 3 kontrolní akce. Jednalo se o akce č. 11/07 – *Správa daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí*, č. 11/21 – *Evidence a účtování daňových příjmů a souvisejících nákladů a výnosů, pohledávek a závazků* a č. 11/30 – *Peněžní prostředky vynaložené na konzultační, právní a poradenské služby z kapitoly státního rozpočtu 312 – Ministerstvo financí*. Všechny tři jmenované akce nebyly k 31. 12. 2011 ukončeny.

Odbor kontroly Ministerstva financí v průběhu roku 2011 nerealizoval žádnou veřejnosprávní kontrolu v organizačních složkách státu financovaných z kapitoly 312 – Ministerstvo financí.

Odbor Interního auditu a inspekce Ministerstva financí provedl na Finančním ředitelství v Praze kontrolu zaměřenou na prověření hospodárnosti a účelnosti provozu motorových vozidel používaných pro služební účely. Kontrolou byly zjištěny nedostatky ve vedení evidence provozu motorových vozidel. Byla přijata opatření na odstranění zjištěných nedostatků. Stejně zaměření měla i kontrola na FŘ v Ostravě. Z tohoto šetření nevyplývala žádná opatření k odstranění nedostatků. Na FŘ v Českých Budějovicích prověřil odbor Interního auditu a inspekce MF správnost likvidace došlých faktur. Během kontroly byly zjištěny drobné nedostatky v doplňujících podkladech potřebných pro vznik účetního dokladu (forma přílohy k faktuře). Příslušným vedoucím zaměstnancem byla přijata opatření k zajištění správnosti likvidace došlých faktur.

Dále provedly příslušné orgány u jednotlivých organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 – MF kontroly plnění povinností v oblasti veřejného zdravotního, nemocenského a důchodového pojištění, odvádění daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, hospodaření s majetkem státu, bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a spisové služby.

5.2. Vnitřní kontroly

Podle plánu auditu na rok 2011 uskutečnilo oddělení interního auditu Ministerstva financí celkem 20 auditů, z toho 9 řádných a 11 následných. Řádné audity byly zaměřeny mj. na systémové prověření procesů v oblastech úhrad licenčních poplatků za televizní a rozhlasové přijímače, nákupu služeb včetně dodavatelsky zajišťovaných oprav a údržby, státních záruk, inventarizace majetku a závazků, vyplacení dotačních prostředků a vkládaných vlastních zdrojů investorů, správy nedaňových příjmů. Předmětem dvou auditů byl systém řízení procesů směřujících k účelnému a hospodárnému užití zahraničních prostředků. K odstranění zjištěných nedostatků byla dána doporučení k odstranění rizik identifikovaných auditory s důrazem na posílení zejména kontrolních mechanismů. Při správě nedaňových příjmů bylo identifikováno riziko různých postupů ze strany příkazce a hlavního účetního vyplývající z nejednoznačnosti některých ustanovení vnitřního předpisu, což ve svém

důsledku vedlo k omezení účinné kontroly. Zjištěné nedostatky nebyly zásadního charakteru a spočívaly zejména v nenastaveném systému řídicí kontroly v procesu placení rozhlasových a televizních poplatků, nedůsledné kontrole plnění dodávek, objednaných služeb a fakturačních dokladů některými správci položek rozpočtu MF a nedostatečně prováděné archivaci podkladů zpřesňujících částky k platbám za dlužníky. 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 a i přes některé dílčí nedostatky jsou adekvátní a účinná a vedou ke zlepšení účinnosti a efektivnosti operací v auditovaných oblastech a ke zlepšení shody s příslušnými zásadami a postupy.

Na finančních ředitelstvích byly v roce 2011 provedeny vnitřní kontroly zaměřené na oblast vlastního hospodaření s finančními prostředky, na prověření efektivnosti provozu motorových vozidel používaných pro služební účely, na poskytování cestovních náhrad a na dodržování směrnic vydaných Generálním finančním ředitelstvím a vlastních vnitřních řídicích aktů. V rámci těchto vnitřních kontrol byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků (např. stanovení limitu na nákup kancelářského materiálu na jednoho zaměstnance, v záznamu o provozu služebních vozidel provedení zápisu jednotlivých jízd po městě i označení ulice nebo místní části, dodržení finančního limitu na pohoštění a dary atd.).

Odbornými útvary Generálního ředitelství cel bylo provedeno 20 tématických kontrol a dále 3 operativní kontroly na vybraných útvarech GŘC, celních ředitelství a celních úřadech. Odbornými útvary celních ředitelství bylo provedeno 29 tematických a 43 operativních kontrol na vybraných útvarech celních ředitelství a celních úřadech. Kontroly byly zaměřeny na účtování a hospodaření s prostředky na ostatní věcné výdaje mimo programy reprodukce majetku, s prostředky na běžné výdaje v rámci programového financování, s nedaňovými a kapitálovými příjmy a na hospodaření s prostředky FKSP. Předmětem kontrol bylo dále provádění předběžné řídicí kontroly u výdajových operací, účtování kontrolních pásek ke značení lihu, vedení evidence majetku, činnost likvidační a škodní komise, nakládání s nepotřebným funkčním majetkem, skladové evidence zajištěného zboží a majetku státu, hospodaření a nakládání s výzbrojním materiálem, údržba nemovitého majetku, inventarizace majetku a využitelnosti jednotlivých druhů majetku, objasňování a náhrada škod způsobených zaměstnanci, dodržování zásad převozu finanční hotovosti a cenin, dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování, hospodárnost provozu mobilních telefonů a pevných linek, postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a další aktivity. Podle míry rizika, která byla přiřazena k jednotlivým výsledkům kontrol ve výše uvedených oblastech, byla většina kontrol shledána bez závad nebo s drobnými nedostatky, které byly na místě nebo v krátkém časovém období odstraněny.

Odborné útvary Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových provedly v roce 2011 čtyři plánované celorepublikové kontrolní akce, při kterých bylo na všech územních pracovištích ÚZSVM kontrolováno dodržování povinností stanovených obecně závaznými předpisy a vnitřními předpisy. Dále bylo na rok 2011 naplánováno provedení 16 dílčích kontrolních akcí, zaměřených na prověření činnosti vybraných vnitřních organizačních útvarů ÚZSVM. Z tohoto počtu bylo realizováno 13 kontrol, dalších 14 kontrol bylo provedeno operativně na základě požadavků ředitelů jednotlivých územních pracovišť ÚZSVM. Vedoucí pracovníci byli seznámeni se zjištěnými nedostatky a průběžně přijímali nápravná opatření.

7. Shrnutí základních informací

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2011 obsahoval příjmy a výdaje Ministerstva financí (ústředního orgánu), Generálního finančního ředitelství (územních finančních orgánů), Generálního ředitelství cel (celní správy) a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. K 1. 7. 2011 se součástí kapitoly 312 – MF stala Kancelář finančního arbitra. Výdaje této nové organizační složky státu byly zabezpečeny rozpočtovým opatřením v rámci kapitoly 312 – MF přesunem prostředků z rozpočtu MF.

Ministerstvo financí bylo zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Středisko cenných papírů. Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF pro rok 2011 nebyly zahrnuty žádné prostředky na financování této příspěvkové organizace. Středisko cenných papírů nemělo stanoven ani odvod do rozpočtu zřizovatele - finanční vztah mezi rozpočtem zřizovatele a příspěvkovou organizací byl nulový.

Celkové příjmy kapitoly činily 5 446 033 tis. Kč, tj. 119,8 % rozpočtu, z toho příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 541 314 tis. Kč (90,1 % rozpočtu) a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem částku 3 521 151 tis. Kč (142,2 % rozpočtu). Na vysokém plnění rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů (překročení rozpočtu o 1 044 351 tis. Kč) se podílely zejména příjmy z pokut a ostatních sankčních plateb vybírané celní správou a územními finančními orgány, příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek převedených na MF pro zrušení ČKA a příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových plynoucí z prodeje a pronájmu majetku státu. K vykázaným výsledkům je třeba uvést, že ve schváleném rozpočtu jsou příjmy z prodeje investičního majetku obsaženy zpravidla v určité „základní“ výši, neboť jejich realizace je závislá na celé řadě faktorů, a tudíž je velmi nejistá. V době přípravy rozpočtu na další rok není vždy známo, zda majetek bude realizován za úplaty či bezúplatně, významný vliv má i právní nevyjasněnost vlastnických vztahů k některým majetkům. Příjmy ze sankčních plateb jsou nahodilého charakteru. 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). 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 16 495 473 tis. Kč, tj. 95,2 % rozpočtu po změnách. Po započtení mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotřebovaných výdajů uvolněných v roce 2011 na úhradu výdajů ve výši 875 862 tis. Kč, o které bylo možné v souladu s rozpočtovými pravidly překročit upravený rozpočet (§ 25, odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb.) zůstala z rozpočtu na rok 2011 nevyčerpaná částka 1 704 790 tis. Kč. Z rozpočtu na sociální dávky nebylo použito 174 742 tis. Kč. Nároky organizačních složek státu z nevyčerpaných výdajů v roce 2011 v souhrnu činí 1 530 048 tis. Kč.

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 65 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné, přiděl FKSP, sociální dávky a náhrady mezd v době nemoci vykázané ve výši 10 729 230 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 1 743 101 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 10,6 %. Ostatní věcné výdaje (tj.

běžné výdaje bez osobních výdajů včetně náhrad mezd v době nemoci) činily 4 023 142 tis. Kč, tj. 24,4 % celkových výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 3 430 212 tis. Kč, což představovalo 20,8 % celkových výdajů.

Celkové výdaje kapitoly 312 – MF byly v roce 2011 nižší proti výdajům roku 2010 o 217 486 tis. Kč, tj. o 1,3 %. Běžné výdaje byly nižší o 560 223 tis. Kč (o 3,7 %), kapitálové výdaje byly naopak vyšší o 342 737 tis. Kč (o 24,5 %). Výrazný nárůst kapitálových výdajů ovlivnily výdaje spojené s projektem Integrovaného informačního systému Státní pokladny a výdaje v programech zaměřených na pořízení, obnovu a provozování ICT územních finančních orgánů a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (vliv projektu Centrální registr administrativních budov – CRAB). V rámci běžných výdajů byly výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, příděl FKSP a sociální dávky v meziročním srovnání nižší o 847 524 tis. Kč (o 7,3 %). Tzv. ostatní věcné výdaje byly v roce 2011 vyšší než v roce 2010 o 287 301 tis. Kč (o 7,6 %).

Příspěvková organizace Středisko cenných papírů vykázala k 31. 12. 2011 záporný hospodářský výsledek 33 920 tis. Kč. Středisko cenných papírů neobdrželo v roce 2011, stejně jako od počátku své existence, od zřizovatele žádný příspěvek na činnost ani dotaci.

Středisko cenných papírů na základě smlouvy uzavřené Ministerstvem financí převedlo 2. 7. 2010 veškeré evidence cenných papírů na Centrální depozitář cenných papírů a.s.. Tím došlo k ukončení poskytování veškerých služeb SCP a úbytku tržeb s tím souvisejících. Rozhodnutím ministra financí ČR ze dne 19. srpna 2011 bylo SCP zrušeno ke dni 31. 12. 2011 a k tomuto datu bylo vymazáno z obchodního rejstříku. Právním nástupcem SCP je Ministerstvo financí. V roce 2011 SCP provádělo činnosti a práce směřující k jeho zániku. Výnosy SCP vykázané v roce 2011 ve výši 300 tis. Kč tvořily pouze čerpání fondu odměn, úroky z prodlení zaplacené odběratelem a kladné úroky z bankovních účtů. Náklady činily 34 220 tis. Kč, z toho mzdové náklady a zákonné sociální pojištění představovaly 11 110 tis. Kč. Veškeré finanční prostředky na účtech SCP k 31. 12. 2011 ve výši 40 922 tis. Kč byly 2. 1. 2012 převedeny do státního rozpočtu prostřednictvím příjmového účtu MF.

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