

# **Z Á V Ě R Ě Č N Ý   Ú Č E T**

**ZA ROK 2012**

**Kapitola č. 312  
Ministerstvo financí**

**Zpráva o hospodaření s rozpočtovými prostředky  
kapitoly 312 - Ministerstvo financí  
k 31. 12. 2012**

<b>OBSAH:</b>	<b>Strana</b>
<b>1. Struktura kapitoly 312 – MF a hlavní řešené úkoly</b>	<b>1</b>
<b>2. Schválený rozpočet kapitoly MF na rok 2012 a rozpočtová opatření</b>	<b>6</b>
<b>3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2012</b>	<b>19</b>
<b>3.1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF</b>	<b>19</b>
3. 1. 1. Souhrnný přehled plnění závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 - MF	19
3. 1. 2. Celková povinnost plnění rozpočtu příjmů, celkový rozpočet výdajů	21
3. 1. 3. Stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 - MF	22
3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2012	24
<b>3. 2. Příjmy</b>	<b>25</b>
3. 2. 1. Daňové příjmy	26
3. 2. 2. Nedaňové příjmy,	27
3. 2. 3. Kapitálové příjmy	29
3. 2. 4. Přijaté transfery	30
<b>3. 3. Výdaje</b>	<b>33</b>
3. 3. 1. Celkové výdaje	33
3. 3. 1. 1. Nároky z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu (NNV)	36
3. 3. 2. Kapitálové výdaje	43
3. 3. 3. Běžné výdaje	44
3. 3. 4. Výdaje na financování programů reprodukce majetku	56
3. 3. 5. Plnění specifických a průřezových ukazatelů rozpočtu výdajů	72
3. 3. 6. Rovnoměrnost čerpání výdajů, nákladovost, efektivnost	84
<b>4. Majetkové účasti státu</b>	<b>86</b>
<b>5. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF</b>	<b>86</b>
5. 1. Vnější kontroly	86
5. 2. Vnitřní kontroly	89
<b>6. Shrnutí základních informací</b>	<b>90</b>

## Přílohy

- Příloha č. 1 Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2012 - kapitola 312 – MF celkem
- Příloha č. 1 a) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2012 - Ministerstvo financí
- Příloha č. 1 b) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2012 – územní finanční orgány
- Příloha č. 1 c) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2012 - Generální ředitelství cel
- Příloha č. 1 d) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2012 – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- Příloha č. 1 e) Přehled rozpočtových opatření k 31. 12. 2012 – 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. 2012
- Příloha č. 3 b) Územní finanční orgány - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2012
- Příloha č. 3 c) Generální ředitelství cel - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2012
- Příloha č. 3 d) ÚZSVM - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2012
- Příloha č. 3 e) KFA - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu k 31. 12. 2012
- Příloha č. 4 Rovnoměrnost čerpání výdajů kapitoly 312 - MF v průběhu roku 2012
- 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 2008 - 2012
- Příloha č. 17 a) Ministerstvo financí - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2008 - 2012
- Příloha č. 17 b) Územní finanční orgány - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2008 - 2012
- Příloha č. 17 c) Generální ředitelství cel - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2008 - 2012
- Příloha č. 17 d) Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových - Vývoj plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2008 - 2012
- Příloha č. 17 e) Kancelář finančního arbitra - Plnění vybraných ukazatelů státního rozpočtu v roce 2012
- Příloha č. 18 a) Organizační schéma Ministerstva financí
- Příloha č. 18 b) Organizační schéma Generálního finančního ředitelství
- Příloha č. 18 c) Organizační schéma Generálního ředitelství cel
- Příloha č. 18 d) Organizační schéma Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových
- Příloha č. 18 e) Organizační schéma Kanceláře finančního arbitra
- Příloha č. 19 Přehled akcí vedených v rámci programů reprodukce majetku v režimu individuálně posuzovaných výdajů

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

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2012 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),
- Kancelář finančního arbitra (KFA).

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

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 2012 tvořilo dále 208 organizačních složek státu, tj. 8 finančních ředitelství (FR), 199 finančních úřadů (FÚ) a Specializovaný finanční úřad, který byl zřízen k 1. 1. 2012. Pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu, účetnictví a pracovněprávních vztahů měly FR a FÚ postavení vnitřních organizačních jednotek GFŘ. Generální finanční ředitelství je podřízeno Ministerstvu financí. Finanční ředitelství byla podřízena Generálnímu finančnímu ředitelství. Finanční úřady byly podřízeny finančním ředitelstvím.

Rozpočet Generálního ředitelství cel na rok 2012 zahrnoval příjmy a výdaje realizované orgány celní správy. Celní správa je bezpečnostním sborem zajišťujícím výkon kompetencí v oblasti správy cel a některých daní, jakož i dalších svěřených nefiskálních činností ve prospěch státu i jeho občanů. Je podřízena Ministerstvu financí ČR. Její strukturu tvořilo Generální ředitelství cel jako organizační složka státu a účetní jednotka a dále 8 celních ředitelství (vnitřní organizační jednotky) a 54 celních úřadů. Generální ředitelství cel (GŘC) je podřízeno Ministerstvu financí.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM) byl zřízen zákonem č. 201/2002 Sb. jako organizační složka státu a účetní jednotka. Svoji působnost vykonává prostřednictvím 8 územních pracovišť, jež působí v sídlech krajských soudů a v hlavním městě Praze. Územní pracoviště (UP) zastřešují činnost 54 odloučených pracovišť (OP).

Kancelář finančního arbitra (KFA) byla zřízena zákonem č. 180/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony. Kancelář finančního arbitra je organizační složkou státu a účetní jednotkou. V jejím čele je finanční arbitr, kterého jmenuje vláda na návrh ministra financí. Vláda jmenuje rovněž zástupce finančního arbitra.

Rozpočet kapitoly 312 – MF na rok 2012 neobsahoval žádné prostředky v souvislosti s hospodařením příspěvkových organizací ani dotace podnikatelským subjektům.

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

Hlavní úkoly Ministerstva financí v roce 2012 spočívaly v sestavení úsporného státního rozpočtu na rok 2013 a střednědobého výhledu na léta 2014 - 2015. V daňové oblasti probíhaly především práce na takzvaném stabilizačním balíčku, který je účinný od roku 2013 a jehož hlavními body byla změna sazeb DPH o 1 p.b. a změna některých ustanovení u daně z příjmů fyzických osob. V souvislosti s rekodifikací soukromého práva probíhaly práce na změnách příslušných daňových zákonů, a stejně tak i strategické přípravy na spuštění projektu Jednoho inkasního místa (JIM) a zabezpečení penzijní reformy. Dále se připravoval zákon o uhlíkové dani, který rozlišuje energetickou a emisní složku u stávajících sazeb tzv. ekologických daní.

V oblasti finančních trhů MF dokončilo přípravu novely zákona o stavebním spoření, která přináší dvě koncepční změny – zajištění účelového použití prostředků ze státního rozpočtu a rozšíření okruhu poskytovatelů produktu stavebního spoření s cílem posílit konkurenci na trhu a podpořit jeho stabilitu.

MF dále dokončilo ve spolupráci s ČNB novelu zákona o České národní bance s cílem odstranit např. některé nekompatibility zákona s evropskou legislativou. V oblasti obezřetnostní regulace bank, družstevních záložen a obchodníků s cennými papíry MF vyjednávalo na úrovni EU směrnici a nařízení o kapitálových požadavcích tzv. CRDIV/CRR, které byly navrženy Evropskou komisí v návaznosti na reformu globálního regulatorního rámce tzv. Basel III. MF také zahájilo přípravu návrhu zákona, kterým se implementuje citovaná směrnice a nařízení do českého právního řádu. Účastnilo se jednání o návrhu směrnice o ozdravných a krizových opatřeních v bankovním sektoru a návrhu nařízení o jednotném mechanismu dohledu (a s ním souvisejícím návrhu novely nařízení o Evropském orgánu pro bankovníctví). Probíhaly také přípravy zákona o dohledu nad finančním trhem.

MF dokončilo a předložilo Parlamentu ČR zásadní novelizaci v oblasti investičních fondů, která bude vedle transpozice několika evropských směrnic (AIFMD, UCITS) znamenat zásadní rozšíření možností pro podnikání fondových entit na území ČR. MF dále dokončilo rozsáhlou novelu zákona o dluhopisech, která ulehčila od některých administrativních povinností, a dále předložilo Parlamentu zásadní novelu zákonů o zprostředkování v pojišťovnictví, o spotřebitelském úvěru a o směnářské činnosti, které mj. posilují ochranu spotřebitele na finančním trhu. Rovněž pokračuje tvorba zásadní změny regulatorních pravidel v oblasti pojišťovnictví (tzv. Solvency II). V rámci Rady EU MF dále pokračovalo ve vyjednáváních některých aspektů reformy dohledu nad finančním trhem (tzv. Omnibus II) a o prohloubení regulace ratingových agentur, hypotečních úvěrů a zprostředkování v pojišťovnictví. MF intenzivně vyjednává o nových regulatorních požadavcích v oblasti trhů s investičními nástroji (tzv. MiFID2), zneužívání trhu a transparenci emitentů cenných papírů. Dále se MF účastnilo jednání pracovní skupiny EK k prováděcím opatřením k novému regulatornímu režimu pro pojišťovnictví.

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“ za účelem posouzení připravenosti ČR na vstup do kurzového mechanismu ERM II a v souvislosti s tím i připravenosti ČR na vstup do eurozóny.

V oblasti záležitostí EU se MF zaměřilo na aktivní ovlivňování legislativních návrhů směřujících k vytvoření tzv. bankovní unie a to s cílem optimalizovat dopady bankovní unie na ČR před i po případném vstupu do eurozóny. Pokračovala úspěšná obhajoba zájmů státu v mezinárodních arbitrážích, kdy bylo MF úspěšné např. ve sporech s Konsortiem Oeconomicus a InterTrade Holding GmbH.

I přes pokračování dluhové krize v eurozóně v roce 2012 pokračovalo MF v úspěšných aukcích státních dluhopisů. Výsledné ocenění emitovaných dluhopisů potvrdilo

rostoucí důvěryhodnost země zejména ve vazbě na reformní úsilí vlády, které je na finančních trzích vnímáno pozitivně a posiluje pozici ČR nejen v rámci regionu, ale také v globálním měřítku. V roce 2012 byly uskutečněny dvě úspěšné série emisí spořicíh státních dluhopisů doplněné o nový typ protiinflačního dluhopisu. Velmi silnou poptávku zaznamenalo MF také v oblasti zahraniční emisní činnosti.

V rámci projektu Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISSP) byly v roce 2012 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. Centrální systém účetních informací státu byl v červenci 2012 rozšířen o sběr a zpracování Pomocného analytického přehledu. Od 1. 7. 2012 byl zahájen rutinní provoz modulu Rozpočtový informační systém – Příprava rozpočtu (RISPR), ve kterém byl kompletně zpracován návrh státního rozpočtu na rok 2013 a střednědobý výhled na roky 2014 a 2015. S vybranými kapitolami státního rozpočtu byla v průběhu roku 2012 v pilotním provozu s ostrými daty ověřována funkcionalita modulů Rozpočtový informační systém - Realizace rozpočtu Rozpočtová opatření (RISRE ROP) a Rozpočtový informační systém - Realizace rozpočtu Platební styk (RISRE PS). V posledním čtvrtletí roku 2012 proběhla intenzivní příprava připojení všech organizačních složek státu k IISSP k datu 1. 1. 2013.

Generální finanční ředitelství věnovalo v roce 2012 velké úsilí projektu Jednoho inkasního místa. V průběhu celého roku probíhala příprava na novou organizační strukturu Finanční správy od 1. 1. 2013, která je přizpůsobena krajskému principu, a kterou tvoří Generální finanční ředitelství jako účetní jednotka, 15 finančních úřadů včetně Specializovaného finančního úřadu a Odvolací finanční ředitelství jako vnitřní organizační jednotky GŘ. V souvislosti s tím absolvovalo GŘ v loňském roce všechny procesy nezbytné ke zrušení 8 finančních ředitelství a 199 finančních úřadů.

Velké změny se týkaly oblasti majetkových daní, oceňování a ostatních agend v rámci přípravy realizace zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, kde bylo nutné zabezpečit správu majetkových daní v podmínkách 14 krajských finančních úřadů. Jednalo se zejména o vydání metodických pomůcek ke správě jednotlivých daní a školení správců daně na jednotlivých finančních ředitelstvích.

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 představených aplikačních celků JIM.

V oblasti metodiky daňového procesu plnilo GŘ úkoly spojené s problematikou přípravy II. pilíře důchodového systému, tzv. OPT–OUT, v návaznosti na zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření, ve znění pozdějších předpisů, včetně zpracování příslušných změn do Automatizovaného daňového informačního systému (ADIS). Územní finanční orgány vydávaly metodická stanoviska v oblasti zákona č. 280/2009 Sb., (daňový řád), ve znění pozdějších předpisů.

Další okruh činnosti představovala participace na problematice správy odvodů z loterií a jiných podobných her ve smyslu zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů.

V oblasti daňově-právní a náhrad škod vystupovalo Generální finanční ředitelství před soudy všech stupňů v 58 sporech o náhradu škody, u 44 správních žalob proti rozhodnutí Generálního finančního ředitelství, dále vypracovalo 54 stanovisek k žádostem o náhradu škody pro Ministerstvo financí. Zpracovávalo podklady v dalších oblastech náhrady škody v daňových a soudních řízeních včetně metodické činnosti.

V rámci výkonu správy daní, která je základním úkolem GFŘ, zajistily územní finanční orgány příjmy státního rozpočtu v celkové výši 583,6 mld. Kč, tj. o 29,8 mld. více než v roce 2011. Z toho inkaso daně z přidané hodnoty činilo 278,2 mld. Na daní z příjmů fyzických osob bylo vybráno 136,3 mld. Kč. Celkový výnos daně z příjmů právnických osob v roce 2012 činil 128 mld. Kč, z toho její výnos pro státní rozpočet představoval částku 89,2 mld. Kč. Inkaso daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí představovalo v roce 2012 celkem 11,1 mld. Kč, daně z nemovitosti 9,5 mld. Kč. V souvislosti se správou daní zajišťovalo GFŘ i aktualizaci daňových tiskopisů a aplikace elektronického podání interaktivních formulářů a daňové kalkulačky.

V oblasti vymáhání a insolvence věnovaly příslušné útvary Generálního finančního ředitelství pozornost zejména správě splatných daňových pohledávek spolu s výkonem činností směřujících k jejich zajištění a k vymození daňových nedoplatků v souladu s ustanoveními zákona č. 280/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a dále uplatňování pohledávek v insolvenčním řízení. Významnou roli při vymáhání daňových nedoplatků měla mezinárodní spolupráce v rámci členských států EU a států, s nimiž Česká republika uzavřela mezinárodní smlouvu.

Hlavní úkoly Generálního ředitelství cel v roce 2012 vyplývaly ze schváleného legislativního záměru přechodu Celní správy ČR (CS) na dvoustupňovou organizační strukturu podle zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě ČR. Tento náročný proces, spočívající ve zrušení osmi celních ředitelství a 54 celních úřadů, byl završen k datu 31. 12. 2012 vytvořením zcela nové organizační struktury orgánů CS. Nová organizační struktura se shoduje s krajským uspořádáním, přičemž v sídle každého vyššího územně správního celku byl zřízen celní úřad. Současně byla v každém regionu zřízena vyhláškou MF č. 285/2012 síť územních pracovišť, které byly specializovány a dislokovány dle potřeb odborné veřejnosti. Vedle čtrnácti celních úřadů v sídle krajů byl zřízen dále specializovaný celní úřad pro vnější hranice EU - Celní úřad Praha Ruzyně. Přeměna organizační struktury CS ČR byla provázena centralizací podpůrných procesů, která umožní snížit náklady na tyto procesy. Celková změna organizační a řídicí struktury není konečná a bude následně optimalizována v návaznosti na zatížení celních úřadů a dle potřeby daňových subjektů. Cílem modernizace CS je zvýšení efektivity činnosti celních orgánů a snížení administrativní zátěže podnikatelů.

V průběhu loňského roku byla realizována úvodní část projektu Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR (Výzva 59, financovaná z OP LZZ) podporující strategický rozvoj a zásadní strategickou, projektovou a procesní orientaci systému řízení a velení. V první fázi byla vytyčena vize, mise a deklarace základních hodnot a přijata Strategie Celní správy ČR na období 2013-2017. V dalších fázích bude postupně implementováno procesní řízení a měření výkonnosti procesů a zaváděno řízení nákladů metodou ABC/ABM (Activity Based Costing / Activity Based Management).

CS ČR se aktivně podílela na realizaci projektu Reformy kontrolních a dohledových procesů v resortu MF (RKDP), jehož cílem je navrhnout komplexní model výkonu kontrolních kompetencí v rámci resortu MF, které nebyly zahrnuty pod projekt Jednoho inkasního místa (JIM), a to s cílem zvýšení efektivity a kvality těchto procesů. V případě CS ČR jde zejména o kontrolní a dohledové kompetence vykonávané mobilním dohledem, které jsou sdíleny s jinými resorty a o oblast trestního řízení. Dokončení projektu RKDP, který je financován z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost, se předpokládá v polovině roku 2013.

V roce 2012 pokračovala CS ČR v naplňování strategického záměru zvyšování efektivity a účinnosti hlavních procesů, a to v oblasti správy cel a daní a v oblasti pátrání a dohledu, s důrazem na jejich měřitelnost. Naplňování tohoto úkolu bylo přes složité



podmínky v zásadě úspěšné jak z pohledu plnění příjmů státního rozpočtu, zejména v oblasti spotřebních daní, tak při plnění povinností unijních předpisů v oblasti celnictví. Strategický záměr byl ovlivněn řadou negativních omezení v oblasti finančních a lidských zdrojů, probíhající reorganizací celních orgánů a nutností operativně přeskupovat síly a prostředky v důsledku mimořádných situací a vládních priorit (např. opatření v rámci kauzy metylalkoholu).

Hlavní činnost Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových spočívá zastupování státu před soudy, rozhodčími orgány, správními úřady a jinými orgány ve věcech týkajících se majetku státu namísto OSS příslušných s tímto majetkem hospodařit. Dále poskytuje bezplatnou právní pomoc obcím a zastupuje je před soudem v zákonem vymezených případech. Ve významných nebo právně složitých věcech týkajících se majetku poskytuje ÚZSVM právní stanoviska i jiným subjektům, pokud je to účelné pro stát vzhledem k závažnosti a povaze věci. Druhou oblastí jeho činnosti je správa majetku a v rámci ní dohledávání a přebírání majetku do vlastnictví státu, nakládání se státním majetkem i s majetkem zajištěným v trestním řízení a další související úkoly.

V průběhu existence ÚZSVM mu na základě úprav legislativy přibýly postupně další působnosti. Rozsah činností vykonávaných v roce 2012 byl srovnatelný s předchozím rokem 2011 a shodné byly i prioritně plněné úkoly.

V oblasti majetkových agend šlo o rozsáhlou agendu dohledávání neznámého vlastníka a ve spolupráci s Katastrem nemovitostí odstraňování duplicitních zápisů a vyjasňování vlastnických práv. Prioritou ÚZSVM je realizace (zcizování) pro stát nepotřebného majetku (zákon 219/2000 Sb., o majetku státu). Základní podmínkou při nakládání s nemovitostmi je jejich úplná právní i fyzická identifikace. Zde představují problém pozemky vedené v tzv. zjednodušených evidencích (původně zemědělské a lesní pozemky). ÚZSVM hospodaří i s řadou dalších majetků se specifickými problémy, a to zejména při jeho realizaci. Jedná se např. o 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 (zákon č. 92/1991 Sb.), členské podíly v bytových družstvech, cenné papíry a další. Charakteristickým znakem majetkových agend z tzv. odúmrtí a trestních řízení je velké množství položek movitého majetku zanedbatelné hodnoty, administrativní náročnost jeho převzetí a realizace.

Další prioritou ÚZSVM je optimalizace využívání majetku státem (státními institucemi). V roce 2012 byl ukončen a zprovozněn projekt Centrálního registru administrativních budov spolufinancovaný ze zdrojů EU. Usnesením vlády č. 954/2012 byla uložena povinnost evidence administrativních budov a s nimi souvisejících nemovitostí v tomto registru a ÚZSVM byl pověřen výkonem funkce správce a provozovatele.

ÚZSVM i nadále registruje přírůstky majetkových položek v počtu desítek tisíc ročně. Důvodem jsou především trvalé přírůstky majetku do operativní evidence a dosud neukončená digitalizace katastrálních území. Zhoršuje se však portfolio nemovitého majetku z hlediska jeho lukrativnosti.

Zastupování státu zahrnuje 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.

Stejně jako v letech předchozích zaznamenal ÚZSVM v právním zastupování státu vysoké procento úspěšnosti. V průběhu roku 2012 bylo např. ukončeno 48 soudních sporů, kdy ÚZSVM zastupoval organizační složky státu. Předmětem sporů byla suma vyčíslená na

18 648 823 tis. Kč, z toho byly úspěšně pro stát ukončeny spory v objemu žalovaných částek 18 625 205 tis. Kč. V roce 2012 bylo dále např. pravomocně ukončeno více než 500 právních jednání, jejichž předmětem byla celková suma 123 510 tis. Kč a úspěšně ukončené případy činily 110 123 tis. Kč.

Hlavní úkoly Kanceláře finančního arbitra spočívaly ve výkonu působnosti finančního arbitra, který je jako orgán veřejné moci zřízený zákonem o finančním arbitrovi příslušný k rozhodování sporů mezi

- a) poskytovateli platebních služeb a uživateli platebních služeb při poskytování platebních služeb;
- b) vydavateli elektronických peněz a držiteli elektronických peněz při vydávání a zpětné výměně elektronických peněz,
- c) věřiteli nebo zprostředkovateli a spotřebiteli při nabízení, poskytování nebo zprostředkování spotřebitelského úvěru,
- d) 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.

Úkoly spojené s odborným, organizačním a technickým zabezpečením činnosti finančního arbitra včetně agend spojených s finančním hospodařením organizační složky státu, správou majetku a personalistikou zajišťovala Kancelář finančního arbitra v průběhu roku 2012 při průměrném přepočteném počtu 13 zaměstnanců. Zejména se jednalo o úkoly související s vedením sporů (provádění jednotlivých úkonů při projednávání sporů), vedením seznamu institucí, které mohou být stranou sporu před finančním arbitrem (poskytovatelé platebních služeb, věřitelé nebo zprostředkovatelé spotřebitelských úvěrů, investiční společnosti a investiční fondy), zajišťováním styku s veřejností a s ostatními orgány veřejné moci (správa internetové stránky, zpravodaj finančního arbitra, informační povinnost finančního arbitra ve vztahu k vládě, Parlamentu, účast na finančním vzdělávání), s účastí v mezinárodních organizacích sdružující orgány zajišťující mimosoudní řešení sporů, s vedením účetnictví, nakládáním s prostředky státního rozpočtu a plněním ostatních povinností organizační složky státu.

## **2. Schválený rozpočet kapitoly 312 – Ministerstvo financí na rok 2012 a rozpočtová opatření**

Poslanecká sněmovna Parlamentu schválila dne 14. prosince 2011 zákon č. 455 o státním rozpočtu České republiky na rok 2012, a v jeho rámci i rozpočet kapitoly 312 - Ministerstva financí v základních ukazatelích

• příjmy celkem	4 370 649 tis. Kč
• výdaje celkem	15 074 204 tis. Kč
v tom:	
- kapitálové výdaje celkem	821 468 tis. Kč
- běžné výdaje celkem	14 252 736 tis. Kč

Ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2012 bylo k 31. 12. 2012 provedeno **celkem 59 rozpočtových opatření**. Z toho celkový objem výdajů kapitoly upravilo 50 rozpočtových opatření, celkový objem příjmů byl změněn na základě 4 rozpočtových opatření.

Rozpočet výdajů kapitoly byl navýšen o prostředky přesunuté z kapitoly 398 – VPS, z kapitoly 396 - Státní dluh a z kapitoly 397 - OSFA v celkové výši 4 714 359 tis. Kč. Přesuny do (případně z) jiných kapitol znamenaly zvýšení objemu výdajů kapitoly celkem o 1 462 tis. Kč. Zvýšení výdajů při současném zvýšení příjmů o stejnou částku činilo 21 039 tis. Kč. Celkově byl objem výdajů kapitoly k 31. 12. 2012 zvýšen o 4 736 860 tis. Kč.

Dále byly provedeny přesuny v rámci celkového objemu výdajů kapitoly mezi běžnými a kapitálovými výdaji, které v souhrnu zvýšily rozpočet kapitálových výdajů o 43 755 tis. Kč a naopak snížily rozpočet běžných výdajů o 43 755 tis. Kč.

Přehled rozpočtových opatření 31. 12. 2012 a jejich vliv na schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2012 podává tabulka uvedená v příloze (příloha č. 1). Konkrétně se jednalo o následující úpravy rozpočtu:

#### Rozpočtové opatření č. 1 - čj. MF – 16 344/2012/231

Přesun částky 592 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 306 - MZV do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na platy a související výdaje na základě vzájemné dohody obou resortů o zajištění zástupu pracovnice Ministerstva zahraničních věcí, diplomatky s hodností III. tajemnice ve funkci ekonomického a finančního rady na Stálé misi České republiky při OECD v Paříži, pracovníci Ministerstva financí. Období zástupu bylo stanoveno od 9. 1. 2012 do 13.7.2012.

#### Rozpočtové opatření č. 2 - čj. MF – 16 999/2012/231

Uvolnění částky 18 702 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Mezinárodní spory) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí na tzv. ostatní věcné výdaje spojené s arbitrážními spory vedenými proti České republice z titulu údajného porušení dvoustranných mezinárodních dohod o vzájemné podpoře a ochraně investic (výdaje za právní služby a náhrady nákladů soudních řízení) v I. čtvrtletí roku 2012.

#### Rozpočtové opatření č. 3 - čj. MF – 17 212/2012/234

Uvolnění částky 50 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Úprava budovy v Praze pro Evropský úřad pro dohled nad globálními navigačními družicovými systémy) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na program 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF od roku 2007, na akci SMVS (Správa majetku ve vlastnictví státu) č. 112V01200 4021 zaměřenou na provedení demontáže vzduchotechnického potrubí z důvodu výskytu azbestu, včetně likvidace všech těsnících materiálů vzduchotechnického potrubí v budově v Praze 7, Janovského č. 483/2.

#### Rozpočtové opatření č. 4 - čj. MF – 17 906/2012/234

Uvolnění částky 204 424 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva na program 112V01, z toho na akci SMVS č. 112V01100 2036 - Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury pro provoz IISSP byla určena částka 196 423 tis. Kč a na akci SMVS č. 112V01100 2037 - Služby Servis desk částka 8 001 tis. Kč. Rozpočtové opatření bylo provedeno k zajištění výdajů na služby spojené s provozováním Integrovaného informačního systému státní

pokladny (IISSP) a rozšířeného provozu Servis desku z důvodu vyššího počtu koncových uživatelů.

#### Rozpočtové opatření č. 5 - čj. MF- 19 837/2012/31

Přesun částky 296 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 – MF, z rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových do kapitoly 313 - MPSV (200 tis. Kč) a do kapitoly 346 - Český úřad zeměměřičský a katastrální (96 tis. Kč) na základě delimitačních protokolů o převodu majetku a odpovídajících prostředků na provozní výdaje.

#### Rozpočtové opatření č. 6 - čj. MF- 21 268/2012/34

Uvolnění částky 36 500 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního ředitelství cel na program 112V21 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy, na akci SMVS č. 112V21100 6201 - Licence software Microsoft r. 2011 – 2014, jejímž předmětem je povýšení systémového prostředí ICT celní správy (upgrade softwaru Microsoft) v souladu s celoresortní softwarovou politikou. Celkové náklady činí 109 500 tis. Kč, přičemž akce je rozložena do let 2012 - 2014 (roční výdaje 36 500 tis. Kč).

#### Rozpočtové opatření č. 7 - čj. MF- 24 555/2012/231

Přesun částky 7 533 tis. Kč v rámci rozpočtu kapitoly 312 – MF. K personálnímu zabezpečení nárůstu administrativních prací na Ministerstvu financí vyplývajících ze zákona č. 300/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů bylo z Generálního finančního ředitelství převedeno 20 funkčních míst na období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012 a prostředky na platy včetně souvisejících výdajů.

#### Rozpočtové opatření č. 8 - čj. MF- 25 196/2012/234

Uvolnění částky 367 654 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF ve prospěch rozpočtu Generálního finančního ředitelství. Z toho na kapitálové výdaje programu 112V13 - Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011 – 2013 byla určena částka 348 614 tis. Kč na úpravy informačních systémů daňové správy (celkem 6 akcí registrovaných v SMVS). Na ostatní věcné výdaje mimo programové financování spojené se zajištěním cílového stavu dislokace pracovišť Jednoho inkasního místa byla poskytnuta částka 19 040 tis. Kč (umístění Finančního úřadu pro Prahu - Jižní město).

#### Rozpočtové opatření č. 9 - čj. MF- 27 845/2012/33-234

Uvolnění částky 50 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (z položky Služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury) do kapitoly 312 - MF, do rozpočtu Ministerstva financí na program 112V01 ve prospěch akce SMVS č. 112V01100 2003 k finančnímu zajištění nutných úprav informačních systémů ve vazbě na změny v legislativě (zejména nová zákonná úprava doplňkového penzijního spoření, novely zákonů o veřejných zakázkách, o finanční kontrole atd.).

#### Rozpočtové opatření č. 10 - čj. MF- 29 222/2012/33-234

Uvolnění částky 15 600 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel na program 112V21, na akci SMVS č. 112V21300 1230 - Rekonstrukce CÚ Praha (Washingtonova) na rozpočtově nezajištěné výdaje spojené s nutným řešením následků

havárie rozvodu vody, odstraněním dalších závažných nedostatků v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, v oblasti hygienických norem a požární ochrany.

#### Rozpočtové opatření č. 11 - čj. MF- 25 046/2012/33-231

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 a na platy a související výdaje pro 3 zaměstnance zajišťující agendu auditního orgánu.

#### Rozpočtové opatření č. 12 - čj. MF- 30 577/2012/231

Přesun rozpočtu příjmů ve výši 1 309 tis. Kč a výdajů ve výši 5 610 tis. Kč z kapitoly 312 – MF, z rozpočtu Generálního ředitelství cel do kapitoly 376 - Generální inspekce bezpečnostních sborů na základě usnesení vlády č. 497/2011 k návrhu zákona o Generální inspekci bezpečnostních sborů a o změně souvisejících zákonů, kterým vláda schválila mj. přesun 9 tabulkových míst příslušníků Celní správy ČR včetně souvisejících finančních prostředků z rozpočtu kapitoly 312 – MF do kapitoly 376 – GIBS.

#### Rozpočtové opatření č. 13 - čj. MF- 32 175/2012/231

Uvolnění částky 7 942 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Odškodnění obětí 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 k finančnímu zabezpečení oprávněných nároků na náhrady škod a vynaložených souvisejících nákladů z titulu nesprávných úředních postupů finančních a celních orgánů.

#### Rozpočtové opatření č. 14 - čj. MF- 28 513/2012/234

Uvolnění částky 26 500 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z toho 17 000 tis. Kč z vládní rozpočtové rezervy a 9 500 tis. Kč z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, rozpočtu Generálního ředitelství cel. Uvolněné prostředky byly určeny na výdaje spojené s modernizací celní správy, z toho 22 300 tis. Kč na akce SMVS v rámci programu 112V21 (č. 112V21100 1201 – Úprava systémů celního a daňového řízení v souvislosti s modernizací celní správy, č. 112V21100 7201 Modernizace CS – pořízení telefonních ústředí a č. 112V2100 P207 – Pořízení HW neinvestičního charakteru pro modernizaci CS). O částku 4 200 tis. Kč byl navýšen rozpočet ostatních věcných výdajů GŘC mimo program reprodukce majetku za účelem vybudování nového operačního centra včetně jeho vybavení drobným dlouhodobým hmotným majetkem, na výdaje spojené s rušením pracovišť, přesuny majetku, zaměstnanců apod.

#### Rozpočtové opatření č. 15 - čj. MF- 31 969/2012/231

Uvolnění částky 350 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na platy a související výdaje k zabezpečení optimalizace pravidel pro poskytování jednotlivých složek platu zaměstnanců Generálního finančního ředitelství a sjednocení pravidel pro přiznání zvláštního příplatku, příplatku za

vedení a osobního příplatku v rámci Projektu Jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů (JIM).

Rozpočtové opatření č. 16 - čj. MF- 29 968/2012/55-234

Přesun celkové částky 2 957 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí určeného na projekty spolufinancované z Operačního programu Technická pomoc, kterým, se zvýšil rozpočet kapitálových výdajů MF na program 112V01 na úkor ostatních věcných výdajů mimo programové financování. Konkrétně se jednalo o finanční zabezpečení realizace schváleného projektu CZ.1.08/2.1.00/11.00135 ISAO a technické vybavení pro Auditní orgán II (2 430 tis. Kč) a projektu na nákup tiskárny/kopírky pro Národní fond (98 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 17 - čj. MF- 34 643/2012/231

Přesun celkové částky 1 281 tis. Kč z kapitoly 317 - MMR do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na platy zaměstnanců a související výdaje. Současně se zvýšil s účinností od 1. 4. 2012 počet zaměstnanců MF o 3 funkční místa. Rozpočtové opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády č. 108 ze dne 22. února 2012, o optimalizaci auditní činnosti v České republice pro Operační programy přeshraniční spolupráce 2007 až 2013 a v návaznosti na to uzavřeného delimitačního protokolu mezi oběma resorty.

Rozpočtové opatření č. 18 - čj. MF- 36 073/2012/231

Přesun částky 200 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 327 - Ministerstvo dopravy na základě Dílčího předávacího protokolu podepsaného v návaznosti na Smlouvu o předání majetku a o změně příslušnosti hospodaření s majetkem státu na hraničním přechodu Mikulov z Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na Ředitelství silnic a dálnic ČR. Tímto opatřením se snížil rozpočet ÚZSVM na ostatní věcné výdaje mimo programové financování o částku 200 tis. Kč odpovídající provozním výdajům u předaného majetku na období od 1. 1. do 31. 12. 2012 (spotřeba vody, plynu a elektrické energie).

Rozpočtové opatření č. 19 - čj. MF- 33 240/2012/234

Přesun částky 8 200 tis. Kč v rámci kapitoly 312 - MF, v rámci rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových z rozpočtu běžných výdajů mimo programové financování do rozpočtu na program 1123V31 – Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení ÚZSVM (z toho do kapitálových výdajů byla převedena částka 8 096 tis. Kč a do rozpočtu neinvestičních výdajů částka 104 tis. Kč). Důvodem přesunu byla potřeba finančního zabezpečení akce 112V31100 0029 - Ekonomická a personální agenda v rámci programového financování na rozšíření informačního systému o majetku státu včetně modulu myFenix. Dále byly v rámci rozpočtu ÚZSVM na program 112V31 přesunuty prostředky ve výši 65 tis. Kč z běžných výdajů ve prospěch kapitálových výdajů v souvislosti se stěhováním OP Mělník a s tím spojenou nutností pořídit na nové adrese elektronický zabezpečovací systém komunikující s centralizovaným systémem Fautor.

Rozpočtové opatření č. 20 - čj. MF- 22 574/2012/13-234

Uvolnění částky 200 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (položky Úprava budovy v Praze pro Evropský úřad pro dohled nad globálními navigačními družicovými systémy) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na akci SMVS č. 112V01200 4021 - Úprava budovy Janovského (GSA), z toho na investice 193 948 tis. Kč a na běžné výdaje částka 6 052 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 21 - čj. MF- 40 848/2012/231

Uvolnění částky 4 500 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na ostatní věcné výdaje mimo programové financování na náhradu škody vzniklé omezením vlastnického práva z důvodu regulace nájemného (navazuje na rozpočtové opatření č. 13).

Rozpočtové opatření č. 22 - čj. MF- 43 719/2012/231

Přesun částky 180 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 396 - Státní dluh do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na platy zaměstnanců a související výdaje. Důvodem nutnosti posílení rozpočtu GFŘ byly jednak chybějící prostředky na tarifní složky platu odpovídající charakteru vykonávané práce. Dalším důvodem nedostatku prostředků na platy bylo vázání výdajů dle usnesení vlády č. 178/2012, které nebylo možné pokrýt z rozpočtu na ostatní výdaje GFŘ ani z rozpočtu na výdaje ostatních organizačních složek státu v rámci kapitoly.

Rozpočtové opatření č. 23 - čj. MF- 43 474/2012/234

Přesun částky 66 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí na aktivity spolufinancované z finančních mechanismů (z Programu švýcarsko-české spolupráce, konkrétně z programu Fondu technické asistence CH-002). O uvedenou částku byl snížen rozpočet ostatních věcných výdajů a naopak zvýšen rozpočet kapitálových výdajů na program 112V01 (na akci SMVS č. 112V01100 2011 - IS VIOLA).

Rozpočtové opatření č. 24 - čj. MF- 39 204/2012/234

Uvolnění částky 268 120 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na kapitálové výdaje v programu 112V12 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů na akci č. 112V12A00 7003 – FÚ v Mělnice – stavební úpravy budovy čp. 105 (16 734 tis. Kč) a v programu 112V13 na akci č. 112V13200 0009 – Hardware a technologické systémy na GFŘ na roky 2011-2013 (251 386 tis. Kč) za účelem finančního zajištění cílové dislokace Finančního úřadu v Mělnice a na pořízení serverových technologií ADIS nezbytných pro zabezpečení rutinního provozu ADIS v souvislosti s legislativními změnami od roku 2013. Dále byl v rámci rozpočtu Generálního finančního ředitelství na program 112V13 proveden přesun částky 22 764 tis. Kč z rozpočtu běžných výdajů ve prospěch kapitálových výdajů. Z toho na akci č. 112V13200 0009 – Hardware a technologické systémy na GFŘ na roky 2011-2013 bylo určeno 19 614 tis. Kč (na pořízení serverových technologií ADIS) a na akci č. 112V13200 0005 – Software a informační systémy na GFŘ 3 150 tis. Kč a to na pořízení elektronického formuláře daně z příjmů a na implementaci IS AUDIT a Modul pro hodnocení rizik.

Rozpočtové opatření č. 25 - čj. MF- 43 473/2012/234

Uvolnění částky 63 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V01 k zajištění akce č. 112V01200 4021 - Příprava sídla GSA v budově MF Janovského. Rozpočtové opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády č. 215/2012, prostředky byly určeny na výdaje související s kompletní rekonstrukcí budovy MF v ul. Janovského.

#### Rozpočtové opatření č. 26 - čj. MF- 44 870/2012/234

Uvolnění celkové částky 605 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do kapitoly 312 – MF na základě usnesení vlády č. 159/2012 k použití vládní rozpočtové rezervy na rok 2012 na částečné pokrytí nákladů spojených se zajištěním předávání informací pro monitorování a řízení veřejných financí u dotčených vybraných účetních jednotek. Tímto opatřením byl posílen rozpočet kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V13 o částku 535 tis. Kč (akce č. 112v13200 0004 – Vývoj AVIS na roky 2011 – 2013) a rozpočet kapitálových výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na program 112V31- Rozvoj a obnova materiálně technické základny ÚZSVM o částku 70 tis. Kč (akce č. 112V31100 0029 Ekonomická a personální agenda - rozvoj).

#### Rozpočtové opatření č. 27 - čj. MF- 46 100/2012/231

Přesun částky 220 tis. Kč a 1 funkčního místa s účinností od 1.6. 2012 v rámci kapitoly 312 - MF z rozpočtu Generálního ředitelství cel ve prospěch rozpočtu Ministerstva financí na platy zaměstnanců a související výdaje. Opatření bylo provedeno na základě Delimitačního protokolu uzavřeného mezi MF a GŘC za účelem personálního posílení agendy správy daní na MF. Úprava limitu počtu zaměstnanců má trvalý charakter.

#### Rozpočtové opatření č. 28 - čj. MF- 47 120/2012/234

Uvolnění částky 30 953 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního ředitelství cel na program 112V21. Prostředky byly přiděleny na pořízení programového vybavení pro informační systémy, které mají přímý vliv na výsledky výběru cla a daní a na projekty, jejichž realizace vyplývá z povinností vůči Evropské unii (celkem 10 akcí SMVS).

#### Rozpočtové opatření č. 29 - čj. MF- 47 407/2012/234

Přesun částky 300 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V13, na akce č. 112V13200 0001 - Legislativní změny ADIS na roky 2011 - 2013, č. 112V13200 0009 - Hardware a technologické systémy na GŘ na roky 2011 - 2013 a č. 112V13200 0013 - Pořízení počítačových programů pro ÚFO na roky 2011 – 2014. Důvodem byla nutnost finančního zabezpečení tří stěžejních oblastí vývoje a provozování informačních systémů daňové správy (doplnění a rozvoj stávajících aplikačních programových systémů - zejména ADIS, doplnění technické, technologické a komunikační základny nutné pro provoz požadovaných IS a doplnění systémové podpory pro provoz uvedených aplikací).

#### Rozpočtové opatření č. 30 - čj. MF- 76 078/2012/234

Přesun částky 125 000 tis. Kč z kapitoly 396 - Státní dluh do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Ministerstva financí na program 112V01 (40 000 tis. Kč na běžné výdaje v akci č. 112V01100 P016 – Provozování a podpora provozu IS a aplikací v roce 2012) a programu 112V09 - Výstavba, obnova a provozování Státní pokladny v letech 2007 – 2013 (85 000 tis. Kč na akci č. 112V091000 0003 - Řízení státního dluhu, z toho 15 000 tis. Kč na běžné výdaje a 70 000 tis. Kč na kapitálové výdaje) za účelem finančního zabezpečení rozšíření funkcionalit ICT podpory při činnostech spojených s obsluhou státního dluhu a plnění úkolů pro ICT MF vyplývajících např. z vládní Strategie mezinárodní konkurenceschopnosti a z vládní protikorupční strategie. Vzhledem ke specifiku kapitoly 396 – Státní dluh nebylo možné výdaje na ICT hradit přímo z této kapitoly.



Rozpočtové opatření č. 31 - čj. MF- 76 077/2012/234

Uvolnění částky 20 100 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na program 112V12 (na akci č. 112V12A00 7008 GFŘ – Stavební úpravy budovy Petrohradská č.p. 366, z toho na kapitálové výdaje 8 178 tis. Kč a na běžné výdaje 11 922 tis. Kč) na zajištění cílové dislokace nově vznikajícího Odvolacího finančního ředitelství, pracoviště Praha. Odvolací finanční ředitelství bylo zřízeno zákonem č. 456/2011 Sb., o finanční správě České republiky s účinností od 1. ledna 2013.

Rozpočtové opatření č. 32 - čj. MF- 78 890/2012/234

Přesun částky 3 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí z rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V010, na akci č. 112V01100 2016 - Redakční systém, k posílení finančních prostředků rozpočtovaných na optimalizaci a upgrade webového portálu Ministerstva financí v rámci této akce.

Rozpočtové opatření č. 33 - čj. MF- 84 753/2012/234

Přesun částky 38 700 tis. Kč z kapitoly 397 - OSFA do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Ministerstva financí na program 112V09 ve prospěch akce č. 112V091000 0006 - Informační systém EDS/SMVS na finanční zabezpečení úprav tohoto informačního systému.

Rozpočtové opatření č. 34 - čj. MF- 86 008/2012/231

Uvolnění částky 3 971 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programové financování Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových za účelem vrácení dědictví oprávněné dědičce.

Rozpočtové opatření č. 35 - čj. MF- 80 761/2012/231

Přesun částky 832 tis. Kč z kapitoly 312 - MF do kapitoly 306 – MZV. Prostředky byly převedeny z rozpočtu Ministerstva financí na platy a související výdaje a na ostatní věcné výdaje Ministerstvu zahraničních věcí na pokrytí výdajů spojených s vysláním jednoho pracovníka MF na Stálé zastoupení ČR v Bruselu z důvodu potřeby dočasného posílení jeho finančního úseku v období od 1. září 2012 do 31. prosince 2012.

Rozpočtové opatření č. 36 - čj. MF- 80 762/2012/231

K personálnímu zabezpečení realizace projektu Jednoho inkasního místa byl rozpočet kapitoly 312 – MF, konkrétně rozpočet Ministerstva financí na platy a související výdaje posílen přesunem

- částky 687 tis. Kč a 3 funkčních míst s účinností od 1. srpna 2012 z kapitoly 313 - MPSV (z České správy sociálního zabezpečení),

- částky 639 tis. Kč a 3 funkčních míst s účinností od 1. srpna 2012 z kapitoly 335 - MZd.

Přesuny funkčních míst a odpovídajících prostředků byly provedeny v návaznosti na závěry zasedání Rady projektu Jednoho inkasního místa ke změnám organizace práce a na základě uzavřených delimitačních protokolů mezi MPSV a MF a mezi MZd a MF k soustředění odborných kapacit na Ministerstvu financí pro přípravu nového zákona o veřejných pojistných a správě daně z příjmů fyzických osob.

Rozpočtové opatření č. 37 - čj. MF- 77 324/2012/231

Uvolnění částky 2 850 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Generálního ředitelství cel na úhradu úroků z prodlení za pozdní úhradu celního dluhu za dovoz rýže z Thajska na základě výměru Evropské komise pro rozpočet. K opožděnému odvodu cla došlo na základě administrativního pochybení Státního zemědělského intervenčního fondu při vystavení dovozní licence č. L08DL00122 na dovoz rýže z Thajska.

Rozpočtové opatření č. 38- čj. MF- 85 390/2012/231

Přesun částky 177 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. Z rozpočtu Kanceláře finančního arbitra byla přesunuta částka 177 tis. Kč do rozpočtu Ministerstva financí na platy a související výdaje za účelem výplaty odměny zaměstnancům MF, kteří poskytli v prvním pololetí roku 2012 pomoc KFA při samostatném zajišťování agend v oblasti rozpočtu, oběhu účetních dokladů, výkaznictví a evidence majetku po zřízení KFA jako organizační složky státu (od 1. 7. 2011).

Rozpočtové opatření č. 39- čj. MF- 90 752/2012/231

Uvolnění částky 4 015 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z položky Odškodnění obětí trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na úhradu nákladů soudních řízení ve sporech spadajících do působnosti ÚZSVM.

Rozpočtové opatření č. 40- čj. MF- 83 635/2012/234

Přesun částky 3 123 tis. Kč z kapitoly 336 - Ministerstvo spravedlnosti do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na program 112V31, ve prospěch akce 112V31200 0002 - Drobné investiční akce sídel ÚZSVM. Prostředky byly určeny na stavební úpravy objektu, ke kterému má příslušnost hospodařit ÚZSVM, pro potřeby dislokovaného Okresního státního zastupitelství v Benešově.

Rozpočtové opatření č. 41- čj. MF- 89 928/2012/234

Přesun částky 3 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Z rozpočtu kapitálových na program 112V31, na akci "Drobné investiční akce sídel ÚZSVM" byla uvedená částka převedena ve prospěch rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programové financování na vypořádání závazků z přiznaných dědictví, z tzv. odúmrť (vypořádání úvěrů po zemřelých, vyklizení bytů, znalečné, pohřebné a dalších závazků z dědictví vyplývajících).

Rozpočtové opatření č. 42- čj. MF- 88 014/2012/234-II

Přesun částky 20 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF. V rámci rozpočtu Generálního finančního ředitelství byla převedena částka 20 000 tis. Kč z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy do rozpočtu kapitálových výdajů na program 112V12, na akci 112V12A00 7001 GŘ – investiční vybavenost daňové správy za účelem doplnění vozového parku novou automobilovou technikou a na vybavenost územních finančních orgánů.

Rozpočtové opatření č. 43- čj. MF- 88 014/2012/234-I

Uvolnění částky 136 500 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V12, ve prospěch akcí

č. 112V12100 A301 – Agregace – budovy a stavby daňové správy 2010 – 2013 a  
č. 112V12100 A501 – Agregace – investiční vybavenost daňové správy 2010 - 2013.  
Prostředky byly určeny na zajištění cílové dislokace krajských finančních úřadů a okresních  
pracovišť včetně jejich vybavenosti.

Rozpočtové opatření č. 44- čj. MF- 92 594/2012/231

Uvolnění částky 9 284 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Odškodnění obětem  
trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany  
osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů  
Ministerstva financí k finančnímu zabezpečení oprávněných nároků na náhrady škod a  
vynaložených souvisejících nákladů z titulu nesprávných úředních postupů finančních a  
celních orgánů (navazuje na rozpočtové opatření č. 13 a č. 21).

Rozpočtové opatření č. 45- čj. MF- 92 654/2012/231

Uvolnění částky 24 817 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy)  
do kapitoly 312 – MF na základě usnesení vlády č. 671 ze dne 12. září 2012, o centralizaci  
auditů na Ministerstvu financí – změně nastavení auditního systému u prostředků čerpaných  
ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu. Současně bylo  
provedeno souvztažné navýšení příjmů a výdajů Ministerstva financí o částku 21 039 tis. Kč,  
která představuje 85 % podíl spolufinancování výdajů z rozpočtu EU (z OP - Technická  
pomoc). Rozpočet celkových výdajů kapitoly 312 – MF se tímto opatřením zvýšil celkem o  
45 856 tis. Kč, z toho rozpočet ostatních věcných výdajů Ministerstva financí se zvýšil o  
29 730 tis. Kč a rozpočet výdajů MF na program 112V01 o částku 16 126 tis. Kč (z toho  
zvýšení kapitálové výdajů činí 5 215 tis. Kč a zvýšení běžných výdajů 10 911 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 46- čj. MF- 91 931/2012/231

Uvolnění částky 57 626 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Jedno inkasní místo a  
technicko organizační opatření v daňové a celní správě) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu  
Generálního finančního ředitelství na platy zaměstnanců, související výdaje a ostatní věcné  
výdaje. Toto opatření navazuje na rozpočtové opatření č. 15, přičemž důvodem byla zejména  
zvýšená potřeba prostředků v souvislosti se vznikem Specializovaného finančního úřadu a  
nutností příslušného platového zařazení odborných specializovaných zaměstnanců v tomto  
úřadu a nedostatečné zabezpečení osobních výdajů ve schváleném rozpočtu na rok 2012.

Rozpočtové opatření č. 47- čj. MF- 94 264/2012/231

Uvolnění částky 14 400 tis. Kč z kapitoly 398 - VPS (z vládní rozpočtové rezervy) do  
kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí. Opatření bylo  
provedeno v návaznosti na požadavek Evropské komise na provedení mimořádných auditů  
v rámci Regionálního operačního programu Střední Čechy a v souladu s vládním materiálem  
č. 943/12.

Rozpočtové opatření č. 48 - čj. MF- 94 250/2012/231

Uvolnění částky 1 746 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS (z položky Odškodnění obětem trestní  
činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti,  
ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Úřadu pro  
zastupování státu ve věcech majetkových v souvislosti s výplatou finanční náhrady  
oprávněným dědicům.

Rozpočtové opatření č. 49 - čj. MF- 93 976/2012/234

Přesun částky 450 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí z rozpočtu ostatních věcných výdajů mimo programy do rozpočtu kapitálových výdajů programu 112V01 za účelem finančního posílení rozpočtu na SW vybavení u akce SMVS č. 112V01100 2017 IS SDLS - Státní dozor nad loteriemi a sázkami.

Rozpočtové opatření č. 50 - čj. MF- 96 090/2012/231

Tímto rozpočtovým opatřením bylo zrušeno schválené rozpočtové opatření č. 45 čj. MF – 92 654/2012/231, ve kterém bylo v EKIS (AVIS) a následně v IISSP označeno účelem 123980057 - Centralizace auditní činnosti na MF nejen uvolnění prostředků z rozpočtu kapitoly 398 – VPS, ale chybně i navýšení rozpočtu výdajů z titulu souvztažného zvýšení příjmů.

Rozpočtové opatření č. 51 - čj. MF- 96 091/2012/231

Opětovné provedení rozpočtového opatření uvedeného pod č. 45, které bylo stornováno opatřením č. 50, se správným účelovým označením pouze prostředků uvolněných z kapitoly 398 – VPS (částka 24 817 tis. Kč).

Rozpočtové opatření č. 52 - čj. MF- 99 390/2012/231

Zpětný přesun částky 46 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 – MF, z rozpočtu Ministerstva financí na platy zaměstnanců a pojistné do rozpočtu kapitoly 306 – MZV. Jedná se o nevyčerpané prostředky, které byly rozpočtovým opatřením č. 1 převedeny z kapitoly Ministerstva zahraničních věcí do kapitoly 312 - MF jako náhrada za výdaje spojené s dočasným uvolněním 1 pracovnice na zástup ve Stálé misi ČR při OECD v Paříži.

Rozpočtové opatření č. 53 - čj. MF- 113 344/2012/234

Přesun částky 12 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí z ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku ve prospěch kapitálových výdajů na program 112V01, akci č. 112V01200 0004 - Rekonstrukce elektro a IT v budově Letenská.

Rozpočtové opatření č. 54 - čj. MF- 112 732/2012/234

Přesun prostředků ve výši 4 000 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, z rozpočtu Ministerstva financí na program 112V01 do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na program 112V13 (3 000 tis. Kč na akci č. 112V13200 P003 – Běžné výdaje na ICT GFR na roky 2011 – 2013, konkrétně na nákup čipových karet) a do rozpočtu Generálního ředitelství cel na program 112V21 (1 000 tis. Kč na akci č. 112V21100 P201 – provozování ICT celní správy v roce 2012 za účelem posílení rozpočtu na nákup notebooků pro Celní správu ČR).

Rozpočtové opatření č. 55 - čj. MF- 113 839/2012/231

Přesun prostředků ve výši 573 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 – MF, z rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V12 do rozpočtu kapitoly 336 - Ministerstvo spravedlnosti na finanční zabezpečení akce "Okresní soud Žďár nad Sázavou" (oprava havarijního stavu schodiště společné administrativní budovy).

Dále byl proveden přesun prostředků v rámci rozpočtu Generálního finančního ředitelství, kterým se snížil rozpočet ostatních osobních výdajů o 6 610 tis. Kč a naopak zvýšil rozpočet na platy zaměstnanců o částku 6 430 tis. Kč, na povinné pojistné placené zaměstnavatelem o 110 tis. Kč a na převod fondu kulturních a sociálních potřeb o 70 tis. Kč za účelem finančního zabezpečení zejména lektorské činnosti, kterou dříve zajišťovali zaměstnanci na základě dohod.

#### Rozpočtové opatření č. 56 - čj. MF- 113 971/2012/234

Zpětný přesun prostředků ve výši 303 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 312 - MF do rozpočtu kapitoly 336 - Ministerstvo spravedlnosti. Z rozpočtu kapitálových výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na program 112V31, na akci č. 112V3120 0002 – Drobné investiční akce sídel ÚZSVM byly vráceny prostředky, které byly rozpočtovým opatřením č. 40 převedeny z kapitoly 336 – MS do kapitoly 312 – MF, a které nebyly vyčerpány na realizaci stavebních úprav 3. nadzemního podlaží v budově sídla Odloučeného pracoviště Benešov, v němž má sídlo i Okresní státní zastupitelství v Benešově.

#### Rozpočtové opatření č. 57 - čj. MF- 116 386/2012/231

Přesun částky 301 tis. Kč v rámci kapitoly 312 – MF, v rámci rozpočtu Ministerstva financí určeného na výdaje spolufinancované z finančních mechanismů EHP/Norsko, konkrétně na program CZ01 - Technická asistence a Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni. Opatření v podobě snížení rozpočtu na ostatní věcné výdaje ve prospěch rozpočtu na platy zaměstnanců, pojistné a přiděl KFSP bylo realizováno z důvodu nedostatku prostředků v závěru roku 2012 na osobní výdaje zaměstnanců zajišťujících agendy spojené s implementací finančních mechanismů.

#### Rozpočtové opatření č. 58 - čj. MF- 116 872/2012/231

Uvolnění částky 850 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 398 - VPS (z položky Odškodnění obětem trestní činnosti, škody způsobené při výkonu veřejné moci, soudní spory z titulu ochrany osobnosti, ostatní náhrady) do kapitoly 312 – MF, do rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí k finančnímu zabezpečení oprávněných nároků na náhrady škod a vynaložených souvisejících nákladů z titulu nesprávných úředních postupů finančních a celních orgánů (navazuje na rozpočtové opatření č. 13, č. 21 a č. 44).

#### Rozpočtové opatření č. 59 - čj. MF- 116 618/2012/231

Navýšení rozpočtu kapitoly 312 – MF (rozpočtu ostatních věcných výdajů Ministerstva financí) o celkovou částku 2 100 000 tis. Kč na základě rozsudku Městského soudu v Praze (jako soudu odvolacího), kterým byla uložena České republice, za kterou vystupovalo Ministerstvo financí, náhrada škody žalobci AKRO investiční společnost, a.s. dle zákona č. 58/1969 Sb. (předchůdce zákona č. 82/1998 Sb.) a to společně a nerozdílně se společností UMANA, s.r.o. a Plzeňskou bankou, a.s., jimž byla tato povinnost uložena rozsudkem Krajského soudu v Hradci Králové a s Václavem Vojtíškem, Tomášem Rothem, Vladislavem Naděm a doc. RNDr. Josefem Matouškem, Dr.Sc, jejichž odpovědnost za škodu byla zjištěna rozsudkem Městského soudu v Praze ve spojení s rozsudkem Vrchního soudu v Praze.

Jednalo se o dlouhodobý a složitý spor v souvislosti s „vytunelováním“ CS fondů. Česká republika musela uhradit celou částku s tím, že bude následně požadovat regres po výše uvedených osobách. Úspěch takových žalob však není příliš reálný, neboť právnické osoby jsou zlikvidovány a fyzické osoby ve výkonu trestu. Povinná úhrada byla zabezpečena uvolněním částky 400 tis. Kč z kapitoly 398 – VPS a částky 1 700 000 tis. Kč z rozpočtu kapitoly 396 – Statní dluh do kapitoly 312 – MF.

Kromě uvedených rozpočtových opatření bylo provedeno na základě usnesení vlády ze dne 21. března 2012 č. 178, k návrhu opatření k dodržení schváleného deficitu státního rozpočtu na rok 2012, k omezení čerpání nároků organizačních složek státu z nespotebovaných výdajů v roce 2012 a k žádosti rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky o vyslovení souhlasu se změnou závazného ukazatele

státního rozpočtu kapitoly Akademie věd České republiky na rok 2012, **vázání výdajů kapitoly 312 – MF v celkové výši 556 200 tis. Kč.**

Přehled o vázání výdajů ve struktuře závazných ukazatelů a dále v oblasti ostatních věcných výdajů obsahuje následující tabulka (ostatní věcné výdaje jsou uvedeny pro kompletní výčet struktury vázání celkové částky i když nejsou rozpočtovány jako závazný ukazatel):

v tis. Kč

	<b>MF</b>	<b>ÚFO</b>	<b>GŘC</b>	<b>ÚZSVM</b>	<b>KFA</b>	<b>Celkem</b>
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci		208 802	14 925	7 500		231 227
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem		70 993	5 075	2 550		78 618
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb		2 088	149			2 237
Platy zaměstnanců v pracovním poměru		208 802				208 802
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru			14 925			14 925
Výdaje vedené v IS programového financování EDS/SMVS	33 000		117 000	28 642	590	179 232
Ostatní věcné výdaje	42 300	0	4 710	17 755	121	64 886
<b>CELKEM</b>	<b>75 300</b>	<b>281 883</b>	<b>141 859</b>	<b>56 447</b>	<b>711</b>	<b>556 200</b>

### 3. Výsledky hospodaření kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2012

#### 3. 1. Přehled plnění základních ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2012

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

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2011	Schválený rozpočet 2012	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2012	Skutečnost k 31. 12. 2012	% plnění rozpočtu po změnách
<b>Souhrnné ukazatele</b>					
Příjmy celkem	5 446 033	4 370 649	4 394 467	4 813 757	109,54
Výdaje celkem	16 495 473	15 074 204	19 811 064	18 577 274	93,77
<b>Specifické ukazatele - příjmy</b>					
Daňové příjmy	1 383 569	1 497 194	1 497 194	1 121 781	74,93
Příjmy z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	541 314	522 779	521 470	512 004	98,18
v tom: pojistné na důchodové pojištění	481 171	464 692	463 529	455 117	98,19
pojistné na nemocenské pojištění a příspěvek na st. politiku zaměstnanosti	60 143	58 087	57 941	56 887	98,18
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	3 521 151	2 350 676	2 375 803	3 179 972	133,85
v tom: příjmy z rozpočtu EU bez SZP – programovací období 2007 až 2013 celkem	141 420	134 450	159 577	153 395	96,13
příjmy z prostředků finančních mechanismů	20 674	92 263	92 263	34 571	37,47
ostatní nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	3 359 057	2 123 963	2 123 963	2 992 006	140,87
<b>Specifické ukazatele - výdaje</b>					
Daňová správa zajišťovaná finančními orgány	8 053 538	7 138 999	8 814 428	8 390 172	95,19
Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu	2 882 922	2 066 631	5 008 540	4 646 476	92,77
Daňová správa zajišťovaná celními orgány	4 032 652	4 314 672	4 422 245	3 975 614	89,90
v tom: sociální dávky	414 270	674 948	674 948	418 148	61,95
výdaje na činnost celní správy	3 618 382	3 639 724	3 747 297	3 557 466	94,93
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 526 361	1 535 902	1 548 028	1 551 049	100,20
Výdaje nezabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra <sup>x)</sup>		18 000	17 823	13 963	78,34

<sup>x)</sup> závazný ukazatele stanoven až pro rok 2012

v tis. Kč

Ukazatele	Skutečnost k 31. 12. 2011	Schválený rozpočet 2012	Rozpočet po změnách k 31. 12. 2012	Skutečnost k 31. 12. 2012	% plnění rozpočtu po změnách
<b>Průřezové ukazatele</b>					
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	7 627 157	7 534 615	7 966 241	7 720 961	96,92
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem <sup>1)</sup>	2 585 189	2 561 706	2 708 634	2 622 424	96,82
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	75 881	74 768	79 160	77 026	97,30
Platy zaměstnanců v pracovním poměru	5 837 580	5 757 482	6 199 873	5 996 974	96,73
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	1 694 563	1 659 616	1 655 461	1 640 536	99,10
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	46 052	59 520	59 520	49 647	83,41
Zahraniční rozvojová spolupráce	1 773	4 000	4 000	2 523	63,07
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	226	371	371	502	135,35
Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU bez SZP celkem	247 184	158 184	187 217	283 277	151,31
v tom: ze státního rozpočtu	38 631	23 734	27 640	42 081	152,25
kryté příjmem z rozpočtu EU	208 553	134 450	159 577	241 196	151,15
Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z prostředků finančních mechanismů celkem	41 829	100 079	100 079	50 833	50,79
v tom: ze státního rozpočtu	4 525	7 816	7 816	4 299	55,01
kryté příjmem z prostředků finančních mechanismů	37 303	92 263	92 263	46 534	50,44
Výdaje na programy vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem	3 430 211	2 380 876	4 353 338	3 802 114	87,34

<sup>1)</sup> 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. 2012 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 závazném specifickém ukazateli „Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových“ (o 0,2 %) a dále v závazných průřezových ukazatelích „Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.“ o 35,4 % a „Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky“ (o 51,3 %), v tom ze státního rozpočtu (o 52,3 %) a podíl rozpočtu Evropské unie (o 51,2 %). Jedná se o oprávněné překročení rozpočtu výdajů o použité mimorozpočtové zdroje a o použité úspory z minulých let (nároky z nespotřebovaných výdajů) ve smyslu § 25 odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Přehled o celkovém (konečném) 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. 2012	celkový rozpočet k 31. 12. 2012	skutečnost k 31. 12. 2012	% plnění celkového rozpočtu
<b>Specifické ukazatele – výdaje</b>				
Správa majetku státu a právní zastupování státu ve věcech majetkových	1 548 028	1 655 814	1 551 049	93,67
<b>Průřezové ukazatele</b>				
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/20	371	731	502	68,65
Výdaje na společné projekty, které jsou z části financovány z rozpočtu Evropské unie bez SZP celkem	187 217	409 815	283 277	69,12
v tom: ze státního rozpočtu	27 640	60 809	42 081	69,20
kryté příjmem z rozpočtu EU	159 577	349 006	241 196	69,11

<sup>x)</sup> NNV = nároky z nespotřebovaných 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 (konečný) rozpočet výdajů

Ve smyslu § 25 odst. 1b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, jsou organizační složky státu oprávněny překročit závazné ukazatele výdajů o použití mimorozpočtových zdrojů, o použití úspor z minulých let a o přijatá plnění za pojistné události. Mimorozpočtovými zdroji jsou mj. prostředky fondů organizační složky státu, peněžité dary a prostředky poskytnuté ze zahraničí podle jejich vymezení na základě právního aktu, kterým byly poskytnuty (§ 45 odst. 3 téhož zákona).

V období od 1. 1. – 31. 12. 2012 zapojily organizační složky státu kapitoly 312 - MF do svého financování **mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění** v celkové výši 21 214 tis. Kč (o 9 778 tis. Kč více než v roce 2011).

Z toho doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku převedené na příjmový účet Ministerstva financí s předčíslem 4714 činily 13 009 tis. Kč. Tato částka určená na kapitálové výdaje zahrnuje prostředky převedené z rezervního fondu Generálního

ředitelství cel ve výši 12 833 tis. Kč a z fondu kulturních a sociálních potřeb GŘC ve výši 176 tis. Kč.

K posílení rozpočtu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku bylo k 31. 12. 2012 převedeno na příslušné příjmové účty organizačních složek státu (OSS) kapitoly celkem 8 205 tis. Kč. Jednalo se o prostředky z rezervního fondu Generálního ředitelství cel ve výši 7 180 tis. Kč a Ministerstva financí ve výši 8 tis. Kč. Od Evropské banky pro obnovu a rozvoj obdrželo Ministerstvo financí 617 tis. Kč na osobní výdaje spojené s činností poradce EBRD. Pojistné plnění k náhradám škod ve výši 400 tis. Kč zapojilo do financování běžných výdajů Generální finanční ředitelství.

O celkovou částku 21 214 tis. Kč byly organizační složky státu povinny překročit rozpočet příjmů a zároveň jim tyto prostředky umožňovaly překročit rozpočet výdajů na rok 2012.

Rozpočet výdajů bylo možné dále překročit o úspory z minulých let (nároky z nespotřebovaných výdajů), uvolněné v průběhu roku 2012 ve prospěch konkrétních výdajových položek v celkové výši 1 436 979 tis. Kč. Z toho bylo určeno na kapitálové výdaje 473 365 tis. Kč a na běžné výdaje 963 614 tis. Kč. Závazný ukazatel „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ mohl být v souhrnu překročen o 742 662 tis. Kč.

Na základě usnesení vlády č. 178/2012 byly organizační složky státu financované z kapitoly 312 – MF povinny vázat celkem 556 200 tis. Kč (viz str. 18). Po započtení vlivu mimorozpočtových prostředků zapojených do financování ve výši 21 214 tis. Kč, uvolněných nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. 2012 ve výši 1 436 979 tis. Kč a po odpočtu vázaných výdajů ve výši 556 200 tis. Kč je možné konstatovat, že celková roční povinnost plnění příjmů, která činila 4 415 681 tis. Kč, byla k 31. 12. 2012 splněna na 109 % a celkový rozpočet výdajů ve výši 20 713 057 tis. Kč byl čerpán na 89,7 %. 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. 2012 činil 35 286 tis. Kč. Z toho zůstatek prostředků na účtu s předčíslem 10129 představoval částku 30 945 tis. Kč. Jednalo se o prostředky poukázané do rezervního fondu GŘC tabákovými společnostmi JTI (Japan Tobacco International), ITL (Imperial Tobacco Limited) a BAT (British American Tobacco) na boj s tabákovou kriminalitou na území EU. Stav účtu rezervního fondu GŘC s předčíslem 123 činil 4 339 tis. Kč. Tato částka zahrnovala zůstatek prostředků poukázaných EK na program Customs 2013, prostředky na grant EK (DG pro spravedlnost, svobodu a bezpečnost) na akci „Zlepšení spolupráce a komunikace mezi Centrálními koordinačními jednotkami a ostatními jednotkami přímo koordinujícími vzájemnou pomoc a výměnu informací“ a prostředky poukázané z EK (OLAF) na realizaci mezinárodní konference s praktickou ukázkou „Mobilní kontroly v rámci EU se zaměřením na silniční a železniční dopravu s využitím technických prostředků“.

Stav účtu rezervního fondu Ministerstva financí k 1. 1. 2012 činil 2 tis. Kč. Jednalo se o příspěvek na snížení státního dluhu přijatý v závěru roku 2011 po termínu převodu těchto prostředků na příslušný umořovací účet státního dluhu. Ostatní organizační složky státu měly nulový stav rezervního fondu.

V období od 1. 1. – 31. 12. 2012 bylo na účty rezervních fondů GŘC a MF přijato celkem 16 201 tis. Kč. Z toho do rezervního fondu GŘC s předčíslem 10129 byla poukázána částka 8 267 tis. Kč (594 tis. Kč poskytla společnost BAT, 3 280 tis. Kč společnost ITL a 4 393 tis. Kč JTI). Na účet GŘC s předčíslem 123 bylo přijato 7 926 tis. Kč, z toho prostředky na program Customs 2013 představovaly 7 124 tis. Kč, EK (OLAF) poskytla 592 tis. Kč na nový grant „Zvýšení účinnosti kontrolní činnosti mobilních skupin ve spolupráci s útvary pátrání v oblasti boje proti pašování tabáku a tabákových výrobků“ a na regionální projekt „Technická pomoc pro Peru a Ekvádor – boj proti pašování kokainu do ČR“ bylo určeno 205 tis. Kč. 5 tis. Kč činil příjem úroků za vedení účtu.

Na účet rezervního fondu Ministerstva financí bylo přijato 8 tis. Kč jako peněžní dar od občanů na snížení státního dluhu.

K 31. 12. 2012 zapojilo GŘC prostřednictvím příslušných příjmových účtů 12 833 tis. Kč do financování kapitálových výdajů prostředky JTI, BAT, ITL určené na boj s tabákovou kriminalitou (z účtu s předčíslem 10129) a 7 180 tis. Kč z účtu s předčíslem 123 na úhradu běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku (z toho 6 470 tis. Kč na zahraniční služební cesty v rámci projektu Customs 2013, 510 tis. Kč na financování mezinárodní konference „Mobilní kontroly v rámci EU se zaměřením na silniční a železniční dopravu s využitím technických prostředků“, která se uskutečnila v Praze v červnu r. 2012 a 200 tis. Kč na lokální projekt technické pomoci pro Peru a Ekvádor, a to na zabezpečení nákupu, výcviku a odvozu 2 služebních psů). Dále byla poukázána v srpnu 2012 přímo z účtu rezervního fondu GŘC s předčíslem 123 vratka ve výši 247 tis. Kč na účet EK na základě provedeného vyúčtování prostředků poskytnutých z EK na program Customs 2013 na rok 2010. V závěru roku bylo provedeno další vyúčtování prostředků na grant EK (DG pro spravedlnost, svobodu a bezpečnost) na akci „Zlepšení spolupráce a komunikace mezi Centrálními koordinačními jednotkami a ostatními jednotkami přímo koordinujícími vzájemnou pomoc a výměnu informací“ a přímo z účtu 123 byl proveden odvod 170 tis. Kč.

Ministerstvo financí převedlo v průběhu roku 2012 z rezervního fondu na svůj příjmový účet celkem 9 tis. Kč, které mu umožnily překročit rozpočet běžných výdajů o stejnou částku (převod prostředků na příslušný účet státního rozpočtu k umoření státního dluhu). Celkově se stav rezervních fondů organizačních složek státu kapitoly 312 - MF snížil o 20 439 tis. Kč.

Stav rezervních fondů resortních OSS po výše uvedených převodech prostředků činil k 31. 12. 2012 v souhrnu 31 048 tis. Kč, z toho v rezervním fondu GŘC zůstala částka 31 047 tis. Kč a v rezervním fondu MF 1 tis. Kč.

### 3. 1. 4. Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF k 31. 12. 2012

Přehled plnění vybraných ukazatelů rozpočtu příjmů a výdajů kapitoly 312 – MF v roce 2012 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 2008 – 2012 za kapitolu 312 – MF je uveden v příloze č. 17 a v jednotlivých organizačních složkách státu v přílohách č. 17 a) – 17 e).

#### Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2012 - příjmy

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2012			skutečnost k 31. 12. 2012	% plnění uprav. rozpočtu	% plnění celk. rozpočtu
	schválený	upravený <sup>x)</sup> k 31. 12.	celkový <sup>xx)</sup> k 31. 12.			
Sloupec	1	2	3	4	4:2	4:3
<b>Příjmy celkem</b>	<b>4 370 649</b>	<b>4 394 467</b>	<b>4 415 681</b>	<b>4 813 757</b>	<b>109,54</b>	<b>109,02</b>
v tom:						
- správní poplatky	1 497 194	1 497 194	1 497 194	1 121 781	74,93	74,93
- pojistné na sociální zabezpečení	522 779	521 470	521 470	512 004	98,18	98,18
z toho: pojistné na důchodové pojištění	464 692	463 529	463 529	455 117	98,19	98,19
- příjmy z vlastní činnosti	54 103	54 206	54 206	67 573	124,66	124,66
- odvody přebytků organizací s přímým vztahem	0	0	0	40 937		
- příjmy z pronájmu majetku	152 508	161 234	161 234	193 107	119,77	119,77
- příjmy z úroků, přijaté dividendy	45 583	45 583	45 583	64 596	141,71	141,71
- přijaté sankční platby a vratky transferů	900 840	900 920	900 920	884 086	98,13	98,13
- příjmy z prodeje neinvestičního majetku	9 346	1 122	1 122	3 450	307,49	307,49
- ostatní nedaňové příjmy	112 711	111 982	112 382	226 138	201,94	201,22
- poplatek za využívání minerální vody	7 450	7 450	7 450	8 569	115,02	115,02
- splátky půjčených prostředků	348 320	348 320	348 320	499 254	143,33	143,33
- příjmy z prodeje investičního majetku	465 745	465 139	465 139	862 894	185,51	185,51
- příjmy z akcií a majetkových podílů	12 000	12 650	12 650	50 033	395,52	395,52
- neinvestiční převody z Národního fondu	172 163	197 290	197 290	120 661	61,16	61,16
- neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	15 357	15 357	15 974	66 555	433,39	416,65
- investiční převody z Národního fondu	54 550	54 550	54 550	67 305	123,38	123,38
- převod z vlastních fondů	0	0	20 197	24 814		122,86

<sup>x)</sup> upravený rozpočet = rozpočet po všech změnách,

<sup>xx)</sup> celkový rozpočet = celková povinnost plnění rozpočtu = rozpočet po změnách + zapojené mimorozpočtové prostředky + pojistné plnění.

## Plnění vybraných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v roce 2012 - výdaje

v tis. Kč

Ukazatel	Rozpočet 2012			skutečnost k 31. 12. 2012	% plnění uprav. rozpočtu	% plnění celk. rozpočtu
	schválený	upravený <sup>x)</sup> k 31. 12.	celkový <sup>xx)</sup> k 31. 12.			
Sloupec	1	2	3	4	4:2	4:3
<b>Výdaje celkem</b>	<b>15 074 204</b>	<b>19 811 064</b>	<b>20 713 057</b>	<b>18 577 274</b>	<b>93,77</b>	<b>89,69</b>
tom:						
<b>- kapitálové (investiční)</b>	<b>821 468</b>	<b>2 492 981</b>	<b>2 882 855</b>	<b>2 100 908</b>	<b>84,27</b>	<b>72,88</b>
v tom:						
- pořízení nehmotného investičního majetku	674 375	1 483 648	1 799 188	1 279 655	86,25	71,12
- pořízení hmotného investičního majetku	147 093	1 009 333	1 083 667	821 253	81,37	75,78
<b>- běžné (neinvestiční)</b>	<b>14 252 736</b>	<b>17 318 083</b>	<b>17 830 202</b>	<b>16 476 366</b>	<b>95,14</b>	<b>92,41</b>
<b>- platy zaměstnanců a ostatní platby</b>	<b>7 534 615</b>	<b>7 966 241</b>	<b>7 764 726</b>	<b>7 720 960</b>	<b>96,92</b>	<b>99,44</b>
v tom: platy zaměstnanců	7 476 618	7 914 854	7 714 142	7 687 157	97,12	99,65
ostatní platby celkem	57 997	51 387	50 584	33 803	65,78	66,83
<b>- povinné pojistné</b>	<b>2 561 706</b>	<b>2 708 634</b>	<b>2 639 868</b>	<b>2 622 424</b>	<b>96,8/2</b>	<b>99,34</b>
<b>- příděl do FKSP</b>	<b>74 768</b>	<b>79 160</b>	<b>77 202</b>	<b>77 026</b>	<b>97,31</b>	<b>99,77</b>
<b>- sociální dávky</b>	<b>674 948</b>	<b>674 948</b>	<b>674 948</b>	<b>418 148</b>	<b>61,95</b>	<b>61,95</b>
<b>- ostatní běžné výdaje</b>	<b>3 406 699</b>	<b>5 889 100</b>	<b>6 673 458</b>	<b>5 637 808</b>	<b>95,73</b>	<b>84,48</b>
v tom: nákup materiálu	151 440	313 034	327 331	265 397	84,78	81,08
nákup vody, paliv, energie	450 507	397 668	411 848	394 648	99,24	95,82
nákup služeb	2 215 187	2 457 104	3 045 189	2 332 619	94,93	76,60
z toho: nájemné	191 525	331 226	342 412	320 335	96,71	93,55
ostatní nákupy	374 900	370 142	413 421	346 308	93,56	83,77
z toho: opravy a udržování	258 523	260 017	285 347	241 002	92,69	84,46
program. vyb. do 60 tis.Kč	12 670	2 921	2 932	1 898	64,98	64,73
cestovné	84 941	90 316	107 616	88 422	97,90	82,16
ostatní položky	214 665	2 351 152	2 475 669	2 298 836	97,99	92,86
průměrný přepočtený počet zaměstnanců	24 006	24 004	24 004	23 054	96,04	96,04
průměrný měsíční plat v Kč	25 954	27 478	26 781	27 787	101,12	103,76

<sup>x)</sup> upravený rozpočet = rozpočet po všech změnách

<sup>xx)</sup> celkový rozpočet = rozpočet po všech změnách + zapojené mimorozpočtové prostředky + pojistné plnění + uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů - vázání.

### 3. 2. Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** kapitoly 312 – MF (souhrnný závazný ukazatel) na rok 2012 ve výši 4 370 649 tis. Kč byl v průběhu roku 2012 zvýšen o 23 818 tis. Kč (souvztažné zvýšení příjmů a výdajů o spolufinancování z rozpočtu EU Operačního programu Technická pomoc) na 4 394 467 tis. Kč. 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 20 814 tis. Kč, pojistné plnění odvedené na příjmový účet s předčíslem 19, o které bylo možné překročit rozpočet výdajů, činilo 400 tis. Kč, takže celková povinnost plnění příjmů k 31. 12. 2012 byla o 21 214 tis. Kč vyšší a činila 4 415 681 tis. Kč. Skutečné příjmy byly vykázány ve výši 4 813 757 tis. Kč, což znamená plnění rozpočtu na 109,5 %. Celková povinnost plnění příjmů byla naplněna na 109,0 %. Ve srovnání s rokem 2011 byly celkové

příjmy v roce 2012 nižší o 632 276 tis. Kč, přičemž v roce 2011 byly celkové příjmy nižší o 837 610 tis. Kč proti roku 2010 a v roce 2010 o 445 136 tis. Kč proti roku 2009.

Přehled plnění příjmů k 31. 12. 2012:

v tis. Kč

Příjmová třída dle rozpočtové skladby	rozpočet			skutečnost k 31. 12. 2012	% plnění k celk. rozpočtu
	schválený	upravený	celkový včetně MRZ		
daňové příjmy	2 019 973	2 018 664	2 018 664	1 633 785	80,9
nedaňové příjmy	1 630 861	1 630 817	1 631 217	1 987 710	121,9
kapitálové příjmy	477 745	477 789	477 789	912 927	191,1
přijaté transfery	242 070	267 197	288 011	279 335	97,0
<b>Příjmy celkem</b>	<b>4 370 649</b>	<b>4 394 467</b>	<b>4 415 681</b>	<b>4 813 757</b>	<b>109,54</b>

MRZ = mimorozpočtové zdroje

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

### 3. 2. 1. Daňové příjmy

**Daňové příjmy** (závazný specifický ukazatel) realizované k 31. 12. 2012 ve výši 1 633 785 tis. Kč znamenaly nenaplnění rozpočtu o 384 879 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2011 byly nižší o 291 098 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 1 121 781 tis. Kč (74,9 % rozpočtu). Rozhodující část těchto příjmů realizovaly územní finanční orgány – celkem 1 107 116 tis. Kč (nesplnění rozpočtu činí 240 628 tis. Kč, proti roku 2011 snížení o 103 882 tis. Kč), z toho správní poplatky z loterií a sázkových her činily 953 584 tis. Kč (zvýšení proti roku 2011 o 202 554 tis. Kč). Pokles příjmů se týká ostatních správních poplatků hrazených na účet Generálního finančního ředitelství a souvisí se změnou způsobu jejich úhrady žadateli o správní úkony a řízení v působnosti GŘ, kteří jsou stále více informováni o své povinnosti a správní poplatek hradí především kolkovými známkami (příjem kapitoly 398 – VPS). Kolik subjektů bude žádat o prominutí odvodů a penále a jaký způsob úhrady správního poplatku si zvolí (bezhotovostní na účet, hotovostní v pokladně, kolková známka) je obtížné odhadnout. Ministerstvo financí vykázalo příjmy ze správních poplatků ve výši 10 557 tis. Kč (tj. o 136 443 tis. Kč méně proti rozpočtu a o 154 338 tis. Kč méně než v roce 2011). Nízké plnění příjmů MF ze správních poplatků souvisí se změnou legislativy, na základě které jsou od 1. 1. 2012 vybírány správní poplatky pouze úkonově za podání žádosti o povolení provozování některých loterií a jiných podobných her (v hodnotě 5 000 Kč při žádosti o povolení nebo 3 000 tis. Kč při žádosti o změnu povolení, platba kolkovými známkami), zatímco do roku 2011 byly vybírány v závislosti na dosažených tržbách (tržby jsou základem pro nově zavedenou specifickou daň – odvod z loterií, která rovněž není příjmem kapitoly 312 - MF). Druhým zdrojem příjmů MF ze správních poplatků jsou poplatky vyměřené a placené za v minulosti poskytnuté státní záruky za úvěry i emise dluhopisů. V roce 2012 se jednalo o 13 případů od dvou plátců, kterými jsou České dráhy, a.s. a Správa železniční dopravní cesty, s.r.o. K 31. 12. 2012 bylo dotčenými subjekty uhrazeno 8 042 tis. Kč. Rozpočtovaná částka byla překročena o 1 042 tis. Kč. Plnění je výrazně ovlivňováno

pohybem měnových kurzů, neboť poplatky jsou počítány ve většině případů z úvěrů poskytnutých v cizích měnách.

Správní poplatky vybrané Generálním ředitelstvím cel (poplatky za správní úkony a správní řízení, jejichž výsledkem je vydání povolení, rozhodnutí apod. upravené zvláštním zákonem) činily 4 108 tis. Kč (přeplnění rozpočtu o 1 658 tis. Kč, proti roku 2011 méně o 3 568 tis. Kč). Meziroční pokles těchto příjmů souvisí se zrušením zpoplatnění některých úkonů podle novely zákona o správních poplatcích.

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 512 004 tis. Kč (98,2 % rozpočtu) tvořilo:

<i>pojistné na důchodové pojištění ve výši</i>	<i>455 117 tis. Kč</i>
z toho: pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatele	349 447 tis. Kč
pojistné na důchodové pojištění od celníků	105 670 tis. Kč
<i>pojistné na nemocenské pojištění a příspěvky na SZP ve výši</i>	<i>56 887 tis. Kč</i>
z toho: pojištění na nemocenské pojištění od zaměstnavatele	37 383 tis. Kč
příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele	19 504 tis. Kč

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti se vztahují k průměrnému počtu 4 056 celníků. Průměrná měsíční částka pojistného na důchodové pojištění od zaměstnavatele činila 29 121 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 7 180 Kč), od celníků 8 806 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 2 171 Kč). Průměrná měsíční částka pojistného na nemocenské pojištění od zaměstnavatele činila 3 115 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 768 Kč). Průměrná měsíční částka příspěvků na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele činila 1 625 tis. Kč (v přepočtu na 1 celníka 401 Kč).

Výše příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je přímo úměrná počtu celníků, vyměřovacímu základu podle zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a výši sazby pojistného. Skutečné příjmy z pojistného vykázané v roce 2012 jsou v souladu s §3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vypočteny ze služebních příjmů vyplacených v období prosinec 2011 – listopad 2012. Nenaplnění rozpočtu příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je zejména důsledkem vázání částky 14 925 tis. Kč určené na služební příjmy příslušníků GŘC (0,9 % rozpočtu na platy celníků po změnách). Skutečný průměrný přepočtený počet celníků v roce 2012 byl proti rozpočtu po změnách nižší o 4,9 %.

### 3. 2. 2. Nedaňové příjmy

Plnění **nedaňových příjmů** ve výši 1 987 710 tis. Kč představovalo 121,9 % celkové povinnosti. Tato skutečnost je dána vysokým plněním rozpočtovaných splátek půjčených prostředků (499 254 tis. Kč, 143,3 % rozpočtu), příjmů z úroků (64 596 tis. Kč, 141,71 % rozpočtu), příjmů z pronájmu majetku (193 107 tis. Kč, 119,8 % rozpočtu), příjmů z vlastní

činnosti (67 573 tis. Kč, 124,7 % rozpočtu) a tzv. ostatních nedaňových příjmů (226 138 tis. Kč, 201,2 % rozpočtu včetně povoleného překročení o pojistné plnění). Přijaté sankční platby a vratky transferů ve výši 884 086 tis. Kč představovaly 98,1 % rozpočtu. Ve srovnání s rokem 2011 byly nedaňové příjmy v roce 2012 nižší o 345 402 tis. Kč zejména v důsledku nižších příjmů z přijatých sankčních plateb a vratek transferů a příjmů z pronájmu majetku.

**Příjmy ze splátek z půjčených prostředků** tvoří příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek z úvěrů na družstevní bytovou výstavbu, zejména mimořádné splátky z titulu převodu bytů do osobního vlastnictví (agenda po bývalé ČKA), u kterých bylo zaznamenáno snížení proti roku 2011 o 14 187 tis. Kč.

**Příjmy z úroků** z poskytnutých úvěrů ČKA byly vykázány ve výši 58 700 tis. Kč. Příjmy z úroků z pohledávky za STROJIMPORT, a.s., kterou po zrušené České inkasní převzalo MF, činily 3 037 tis. Kč. Ostatní příjmy z úroků za všechny OSS činily 2 859 tis. Kč. Celkově byly příjmy z úroků v roce 2012 vyšší ve srovnání s rokem 2011 o 9 330 tis. Kč, přičemž příjmy z úroků z poskytnutých úvěrů ČKA byly vyšší o 7 713 tis. Kč.

Plnění rozpočtu **příjmů z pronájmu majetku** ovlivnily zejména příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, které představovaly celkem 149 085 tis. Kč, z toho příjmy z pronájmu pozemků činily 116 716 tis. Kč. Ministerstvo financí získalo za pronájem majetku 10 531 tis. Kč, územní finanční orgány 30 187 tis. Kč a Generální ředitelství cel 3 304 tis. Kč. Proti roku 2011 byly celkové příjmy z pronájmu majetku v roce 2012 nižší o 36 340 tis. Kč, z toho příjmy realizované ÚZSVM zaznamenaly meziroční snížení o 32 733 tis. Kč.

Na příznivém plnění **příjmů z vlastní činnosti** má největší podíl GŘC (55 889 tis. Kč), u kterého jsou objemově nejvýznamnějšími položkami příjmy z prodeje kontrolních pásek na značení lihu (47 267 tis. Kč, o 6 699 tis. Kč více než v roce 2011). Jejich výše je přímo úměrná k objemu odebraných kontrolních pásek registrovanými osobami. Za rok 2012 bylo odebráno 118 167 500 ks kontrolních pásek na značení lihu, tj. o 7 048 500 ks více oproti roku 2011. Prodejní cena kontrolní pásky na značení lihu se nezměnila (cena kontrolní pásky od 1. 1. 2011 činí 0,40 Kč za kus). Zvýšený odběr kontrolních pásek na značení lihu oprávněnými osobami souvisí se změnou vyhlášky č. 149/2006 Sb., kterou se provádí zákon č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu, s účinností od 26. 9. 2012, v měsíci září bylo odebráno 33 069 tis. kusů kontrolních pásek. Druhým významným příjmem z vlastní činnosti GŘC byly příjmy ze služeb občanům ve výši 2 633 tis. Kč. (zejména příjmy za využívání objektů celní správy zaměstnanci k rekreačním a sportovním účelům, příjmy za využívání výcvikového zařízení služební kynologie pro přípravu služebních psů cizími celními správami, příjmy za poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím). Příjmy z realizace zboží činily 2 255 tis. Kč (příjmy z prodeje propadlého spotřebního zboží a výtěžky z veřejných dražeb lihu, lihovin a minerálních olejů, které se konají v souladu se zákonem o spotřebních daních). Dalšími příjmy GŘC z vlastní činnosti jsou náhrady nákladů z činností celních orgánů, které byly vykázány ve výši 2 333 tis. Kč. Příjmy Ministerstva financí v celkové výši 3 095 tis. Kč zahrnovaly příjmy za vydávání Finančního zpravodaje a Cenového věstníku (2 181 tis. Kč). Příjmy z vlastní činnosti územních finančních orgánů činily 510 tis. Kč a Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 8 079 tis. Kč. Celkově bylo vykázáno meziroční zvýšení těchto příjmů o 2 703 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 „odúmrťí“ 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 193 915 tis. Kč, z toho příjmy související s „odúmrťími“ a propadnutím věcí, resp. peněžní hotovosti činily 185 380 tis. Kč. Celkově byly ostatní nedaňové příjmy v roce 2012 ve srovnání s rokem 2011 nižší o 19 417 tis. Kč mj. vlivem nižších příjmů GŘC o 21 577 tis. Kč (ostatní nedaňové příjmy GŘC v roce 2011 zahrnovaly mimořádný příjem 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).

Na plnění **příjmů ze sankčních plateb a vratek transferů** (884 086 tis. Kč), které byly v roce 2012 nižší proti roku 2011 o 328 904 tis. Kč, měla rozhodující podíl celní správa (586 663 tis. Kč), zejména vybranými pokutami v blokovém řízení, které jsou udělovány jinými správními orgány a celní správa je pověřena vymáháním neuhrazených pokut (347 319 tis. Kč) a pokutami v řízení správním (238 682 tis. Kč). Výrazné meziroční snížení těchto příjmů GŘC celkem o 355 120 tis. Kč bylo způsobeno mj. vrácením cca 90 000 tis. Kč ze soudem zrušených rozhodnutí ukladatelů (např. Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže), průtahem správních řízení z důvodů odkazu na osobu blízkou při ukládání pokut a skutečností, že vymáhání neuhrazených pokut je záležitostí dlouhodobého charakteru. Územní finanční orgány vykázaly příjmy ze sankčních plateb v celkovém objemu 285 813 tis. Kč (meziroční zvýšení o 31 736 tis. Kč), na kterém měl největší podíl příjem z pokut za porušení rozpočtové kázně v rámci hospodaření s prostředky státního rozpočtu (celkem 247 468 tis. Kč). Příjmy ze sankčních plateb, jejichž výběrem je pověřena celní i daňová správa jsou nahodilého charakteru, jejich vývoj je problematické předvídat.

**Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům** vykázalo Generální ředitelství cel ve výši 8 569 tis. Kč, tj. o 21 tis. Kč méně než v roce 2011. Jedná se o lázeňské poplatky, které jsou hrazeny uživateli lázeňského zdroje léčivých minerálních vod.

### 3. 2. 3. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy činily 912 927 tis. Kč (191,1 % rozpočtu, proti roku 2011 méně o 55 435 tis. Kč). Na uvedeném vysokém plnění rozpočtu se podílel zejména Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových příjmy v celkové výši 896 168 tis. Kč (191,1 % rozpočtu), a to příjmy z prodeje pozemků ve výši 503 957 tis. Kč (proti roku 2011 méně o 6 814 tis. Kč), příjmy z prodeje ostatních nemovitostí ve výši 341 388 tis. Kč (proti roku 2011 snížení o 12 114 tis. Kč), příjmy z prodeje cenných papírů a majetkových podílů ve výši 50 033 tis. Kč (snížení proti roku 2011 o 3 468 tis. Kč) a příjmy z prodeje ostatního investičního majetku ve výši 790 tis. Kč. Generální ředitelství cel realizovalo kapitálové příjmy v celkové výši 16 024 tis. Kč (239,2 % rozpočtu, o 26 687 tis. Kč méně než v roce 2011), z toho příjmy z prodeje pozemků činily 189 tis. Kč, příjmy z prodeje ostatních nemovitostí (prodeje bytů, včetně splátek za prodané byty v letech 2010 a 2011) představovaly 15 265 tis. Kč a z prodeje 31 služebních motorových vozidel 570 tis. Kč. Územní finanční orgány prodaly investiční majetek za 697 tis. Kč (118,3 % rozpočtu), tj. o 6 114 tis. Kč méně než v roce 2011 (zejména prodej vyřazených osobních automobilů). Schválený rozpočet MF předpokládal kapitálové příjmy ve výši 1 500 tis. Kč 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). Vykázaný příjem ve výši 38 tis. Kč se týkal prodeje nemovitého majetku (v roce 2011 MF nerealizovalo kapitálové příjmy).

### 3. 2. 4. Přijaté transfery

**Přijaté transfery** celkem činily 279 335 tis. Kč, z toho *převody z vlastních fondů OSS* činily celkem 24 814 tis. Kč (tyto příjmy se nerozpočtují). Jednalo se o převod prostředků z rezervních fondů MF a GŘC a z fondu kulturních a sociálních potřeb GŘC na příjmový účet v celkové výši 20 197 tis. Kč k posílení rozpočtu výdajů (viz str. 21 a 22). 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 2012 se jednalo o částku 4 617 tis. Kč (z toho MF 394 tis. Kč, GŘC 80 tis. Kč, GŘC 3 491 tis. Kč, ÚZSVM 646 tis. Kč a KFA 6 tis. Kč).

V rámci přijatých transferů kapitoly 312 – MF jsou dále vykázány *neinvestiční transfery přijaté ze zahraničí*. Na základě smlouvy Celní správy ČR s Celní správou Belgie byly na příjmový účet GŘC převedeny prostředky ve výši 65 938 tis. Kč, tj. 429,4 % upraveného rozpočtu. Tyto příjmy představují podíl vybraného cla na základě společné dohody o spolupráci mezi Celní správou Belgie a Celní správou ČR od firmy Toyota za období 6/2011 – 10/2012 ve výši 32 486 tis. Kč a od firmy VF Europe B.V.B.A. za období 10/2011 – 6/2012 ve výši 33 452 tis. Kč. Neinvestiční transfery ze zahraničí zahrnují dále příjem MF od EBRD ve výši 617 tis. Kč na financování výdajů spojených s činností českého poradce pro záležitosti EBRD v Praze.

Rozhodujícími položkami přijatých transferů jsou příjmy z rozpočtu Evropské unie bez SZP – programovací období 2007 – 2013 (závazný specifický ukazatel) ve výši 153 395 tis. Kč (96,1 % rozpočtu) a příjmy z prostředků finančních mechanismů EHP/Norsko a z Programu švýcarsko – české spolupráce (závazný specifický ukazatel) ve výši 34 571 tis. Kč (37,5 % rozpočtu).

Schválený rozpočet *příjmů z rozpočtu EU* ve výši 134 450 tis. Kč představoval 85 % -ní podíl EU na financování výdajů rozpočtovaných pro rok 2012 na projekty realizované v rámci Operačního programu Technická pomoc (OPTP), Integrovaného operačního programu (IOP) a Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OPLZZ).

Z OPTP čerpá Ministerstvo financí prostředky na výdaje spojené se zabezpečováním činnosti Národního fondu, Auditního orgánu a odboru Kontroly (oddělení Centrální harmonizační jednotka – harmonizace). Jedná se o projekty zaměřené na administrativní podporu, vzdělávání a technické vybavení.

V rámci IOP 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 2012 předpokládal dále spolufinancování výdajů z OPLZZ v projektu Ministerstva financí Metodika přípravy veřejných strategií a v projektu

realizovaném Generálním ředitelstvím cel Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR.

V průběhu roku byl rozpočet příjmů z EU zvýšen o 3 000 tis. Kč v souvislosti se schváleným způsobem spolufinancování výdajů Auditního orgánu z programu Solidarita a řízení migračních toků (kontrola hospodaření s prostředky Evropského uprchlického fondu, Fondu pro vnější hranice, Evropského návratového fondu a Evropského fondu pro integraci státních příslušníků třetích zemí). Na základě usnesení vlády č. 671/2012 o centralizaci auditů na Ministerstvu financí – změně nastavení auditního systému u prostředků čerpaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu bylo provedeno souvztažné zvýšení příjmů a výdajů MF o 21 039 tis. Kč (OPTP). Na základě usnesení vlády č. 108/2012, o optimalizaci auditní činnosti v České republice pro Operační programy přeshraniční spolupráce 2007 až 2013 byl rozpočet příjmů z EU navýšen o 1 088 tis. Kč (snížení rozpočtu kapitoly 317 - MMR a zvýšení rozpočtu kapitoly 312 – MF).

Rozpočet příjmů na rok 2012 na jednotlivé projekty spolufinancované z rozpočtu EU:

v tis. Kč

Název projektu (zkrácený)	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
Auditní orgán (MF)	20 053	45 180
Národní fond (MF)	27 667	27 667
AFCOS (Zabezpečení a stabilizace a administrativní kapacity CKB pro roky 2011 - 2015)	0	0
Integrace ARES se systémem ZR (MF)	10 948	10 948
Zavedení e-Customs (GŘC)	27 248	27 248
Centrální registr administrativních budov – CRAB (ÚZSVM)	26 518	26 518
Metodika přípravy veřejných strategií (MF)	6 515	6 515
Realizační studie Jednoho inkasního místa - JIM (MF)	0	0
Realizační studie kontrolních a dohledových procesů - KDP (MF)	0	0
Procesní řízení a optimalizace v celní správě (GŘC)	15 501	15 501
<b>CELKEM KAPITOLA 312 - MF</b>	<b>134 450</b>	<b>159 577</b>

V roce 2012 byly do rozpočtu kapitoly 312 – MF proplaceny výdaje realizované v letech 2008 – 2012 takto:

v tis. Kč

Název projektu (zkrácený)	Příjmy vztahující se k výdajům v roce					Příjmy celkem
	2008	2009	2010	2011	2012	
Auditní orgán (MF)	2 882	26	6 934	19 529	9 290	38 661
Národní fond (MF)			1 313	12 912	11 855	26 080
AFCOS (Zabezpečení a stabilizace a administrativní kapacity CKB pro roky 2011 - 2015)				2 268	1 616	3 884
Integrace ARES se systémem ZR (MF)				9 585	10 355	19 940
Zavedení e-Customs (GŘC)				12 649		12 649
CRAB (ÚZSVM)				35 944		35 944
Metodika přípravy veřejných strategií (MF)			43	179		222
Realizační studie JIM (MF)				16 015		16 015
Realizační studie KDP(MF)						
Procesní řízení a optimalizace v CS (GŘC)						
<b>CELKEM příjmy v roce 2012</b>	<b>2 882</b>	<b>26</b>	<b>8 290</b>	<b>109 081</b>	<b>33 116</b>	<b>153 395</b>

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 Řídícímu 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 podstatě stejná metodika jako u finančních toků při realizaci programů EU je uplatňována i v rámci *finančních mechanismů EHP/Norsko a Programu švýcarsko-české spolupráce na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci rozšířené EU*. Schválený rozpočet v závazném ukazateli **příjmy z prostředků finančních mechanismů** odpovídal 100 % schváleného rozpočtu výdajů v roce 2012 financovaných z finančních mechanismů EHP/Norsko 2009 -2014 (FM II) a 85 % schváleného rozpočtu výdajů spolufinancovaných z Programu švýcarsko – české spolupráce. Z finančních mechanismů jsou refundovány výdaje Ministerstva financí z titulu administrativní podpory přípravy programů a zprostředkovatele programů, technické asistence Národního kontaktního místa a poskytované granty na vybrané subprojekty (Fond bilaterální spolupráce). V souvislosti s implementací Programu švýcarsko-české spolupráce v ČR jsou refundovány výdaje MF – Národního kontaktního místa z Individuálního projektu Fondu technické asistence (FTA) a z Fondu partnerství (FP) jsou propláceny výdaje jednotlivých subprojektů na základě schválených grantů pro příslušné žadatele a související služby.

Přehled o schváleném rozpočtu příjmů z finančních mechanismů a jeho plnění je uveden v následujících tabulkách:

v tis. Kč

Finanční mechanismus	Schválený rozpočet 2012	Příjmy vztahující se k výdajům		Skutečné příjmy celkem
		2011	2012	
FM EHP I (2004 – 2009) – Fond technické asistence	0	14 999	0	14 999
FM EHP/Norsko II– Administrativní podpora	24 104	0	0	0
FM EHP/Norsko II– FTA	8 875	110	65	175
FM EHP/Norsko II– Fond bilaterální spolupráce	15 000			
Program Švýcarsko-české spolupráce - FTA	7 901	2 498	2 135	4 633
Program Švýcarsko-české spolupráce - FP	36 383	3 153	11 611	14 764
<b>CELKEM</b>	<b>92 263</b>	<b>20 760</b>	<b>13 811</b>	<b>34 571</b>

Bilaterální smlouva s ČR na čerpání prostředků z Finančních mechanismů EHP/Norsko II byla uzavřena na konci června 2011 avšak do konce roku 2012 nebyly schváleny žádné programy ze strany donorů. Relativně nízké výdaje realizované především na přípravné fázi jednotlivých programů nebyly vyžádány k refundaci.

### 3. 3. Výdaje

#### 3. 3. 1. Celkové výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** kapitoly 312 - MF (závazný ukazatel) ve výši 15 074 204 tis. Kč byl k 31. 12. 2012 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 4 736 860 tis. Kč na 19 811 064 tis. Kč. Jednalo se o tyto úpravy:

- Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS byly k 31. 12. 2012 uvolněny do kapitoly 312 - MF finanční prostředky v celkové výši 2 370 659 tis. Kč, z toho bylo určeno na posílení běžných výdajů 1 153 848 tis. Kč a na posílení kapitálových výdajů 1 216 811 tis. Kč. Z uvedené celkové částky bylo 1 801 434 tis. Kč uvolněno z účelových položek, vytvořených pro kapitolu 312 - MF na výdaje, jejichž výši nebylo možné v době schvalování státního rozpočtu kvalifikovaně stanovit. Jednalo se o tyto položky (účely) a částky:

	v tis. Kč		
	Celkem	Běžné výdaje	Kapitálové výdaje
- Mezinárodní spory (arbitráže)	18 702	18 702	
- Výkon veřejné moci, soudní spory a ostatní náhrady	32 308	32 308	
- Úpravy budovy v ul. Janovského v Praze pro Evropský úřad pro dohled nad globálními navigačními družicovými systémy	250 000	6 052	243 948
- Služby a provoz bezpečného datového centra provozování komunikační infrastruktury MF (KIVS)	254 424	50 000	204 424
- Jedno inkasní místo a technicko organizační opatření v daňové a celní správě	1 246 000	800 712	445 288

Z položky „Mezinárodní spory (arbitráže)“ bylo vzhledem k nízkému čerpání na stanovený účel dále uvolněno 400 000 tis. Kč k částečnému finančnímu zajištění náhrady škody investiční společnosti AKRO, a. s. (viz rozpočtové opatření č. 59, str. 17).

Kromě výše uvedených částek bylo z Vládní rozpočtové rezervy (VRR) kapitoly 398 – VPS uvolněno do rozpočtu kapitoly 312 – MF celkem 169 225 tis. Kč. Z této částky bylo určeno na posílení rozpočtu běžných výdajů MF 44 224 tis. Kč a rozpočtu kapitálových výdajů 57 993 tis. Kč (rozpočtová opatření č. 25, 45 a 47 – viz str. 11 a 15). Rozpočet běžných výdajů Generálního ředitelství cel byl zvýšen o 9 550 tis. Kč a rozpočet kapitálových výdajů o 56 853 tis. Kč (rozpočtová opatření č. 10, 14, 28 a 37, str. 8, 9, 12 a 14). Rozpočtovým opatřením č. 26 (str. 12) bylo do rozpočtu běžných výdajů Generálního finančního ředitelství převedeno z VRR 535 tis. Kč a do rozpočtu Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 70 tis. Kč.

- Z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh bylo do kapitoly 312 – MF přesunuto celkem 2 305 000 tis. Kč, z toho na náhradu škody investiční společnosti AKRO, a. s. 1 700 000 tis. Kč. Na promítnutí legislativních změn do ADIS bylo určeno 300 000 tis. Kč (kapitálové výdaje v programu 112V13). Na provozování a podporu informačních systémů Ministerstva financí (program 112V01) a na rozšíření funkcionalit ICT podpory při činnostech spojených s obsluhou státního dluhu a další úkoly v programu 112V09 bylo

uvolněno 125 000 tis. Kč. Ve prospěch rozpočtu Generálního finančního ředitelství na platy zaměstnanců bylo přesunuto 180 000 tis. Kč (viz rozpočtové opatření č. 22, str. 11).

- Z rozpočtu kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv byla do kapitoly 312 – MF uvolněna částka 38 700 tis. Kč na kapitálové výdaje MF v programu 112V09 při zabezpečení vývoje informačního systému EDS/SMVS.
- Z rozpočtu kapitoly 306 – Ministerstvo zahraničních věcí bylo do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí převedeno 592 tis. Kč (zástup pracovnice MZV na Stálé misi ČR při OECD v Paříži).
- Z rozpočtu kapitoly 314 - Ministerstvo vnitra byla dle usnesení vlády č. 851/2012 převedena do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí částka 3 000 tis. Kč (zajištění činnosti auditního orgánu).
- Z rozpočtu kapitoly 313 – Ministerstva práce a sociálních věcí byla do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí převedena částka 687 tis. Kč a 3 funkční místa (personální zabezpečení přípravy Jednoho inkasního místa).
- Z rozpočtu kapitoly 317 – Ministerstvo pro místní rozvoj byla na základě usnesení vlády č. 108/2012 převedena do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí částka 1 281 tis. Kč a 3 funkční místa (zabezpečení auditní činnosti).
- Z rozpočtu kapitoly 335 – Ministerstvo zdravotnictví byla do rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí převedena částka 639 tis. Kč a 3 funkční místa (personální zabezpečení přípravy Jednoho inkasního místa).
- Z rozpočtu kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti bylo ve prospěch kapitálových výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na program 112V31 převedeno 3 123 tis. Kč na stavební úpravy objektu, ke kterému má příslušnost hospodaření ÚZSVM, pro potřeby dislokovaného Okresního státního zastupitelství.

Naopak z rozpočtu kapitoly 312 – MF bylo

- do rozpočtu kapitoly 313 - MPSV převedeno z rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 200 tis. Kč v souvislosti se změnou příslušnosti hospodaření s majetkem státu k objektu v Šumperku.
- do rozpočtu kapitoly 327 – Ministerstvo dopravy převedeno z rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 200 tis. Kč v souvislosti se změnou příslušnosti hospodaření s majetkem státu na hraničním přechodu Mikulov.
- do rozpočtu kapitoly 346 – Český úřad zeměměřický a katastrální převedeno z rozpočtu běžných výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 96 tis. Kč v souvislosti se změnou příslušnosti hospodaření s majetkem státu k objektu v Bruntále.
- do rozpočtu kapitoly 376 – Generální inspekce bezpečnostních sborů na základě usnesení vlády č. 497/2011 převedeno z rozpočtu běžných výdajů Generálního ředitelství cel 5 610 tis. Kč a 9 funkčních míst (zabezpečení činnosti GIBS).

- do rozpočtu kapitoly 306 – Ministerstvo zahraničních věcí převedeno z rozpočtu běžných výdajů Ministerstva financí 832 tis. Kč na osobní výdaje v souvislosti s vysláním pracovníka MF na Stálé zastoupení v Bruselu a 46 tis. Kč – nevyčerpané prostředky poskytnuté z kapitoly 306 – MZV (viz výše) .
- do rozpočtu kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti převedeno z rozpočtu kapitálových výdajů Generálního finančního ředitelství na program 112V12 573 tis. Kč na opravu společně využívané administrativní budovy ve Žďáru nad Sázavou a 303 tis. Kč z rozpočtu kapitálových výdajů Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na program 112V31 – nevyčerpané prostředky poskytnuté z kapitoly 336 – MZV na stavební úpravy v Benešově.
- Na základě usnesení vlády č. 671 ze dne 12. září 2012, o centralizaci auditů na Ministerstvu financí – změně nastavení auditního systému u prostředků čerpaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu bylo provedeno souvztahné navýšení příjmů a běžných výdajů Ministerstva financí o částku 21 039 tis. Kč, která představuje 85 % podíl spolufinancování výdajů z rozpočtu EU (z OP - Technická pomoc).
- 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 snížení rozpočtu běžných výdajů o 43 755 tis. Kč a zvýšení rozpočtu kapitálových výdajů o stejnou částku.

Všechny výše uvedené změny zvýšily schválený rozpočet kapitálových výdajů kapitoly 312 – MF o 1 671 513 tis. Kč a rozpočet běžných výdajů o 3 065 347 tis. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2012 činily 18 577 274 tis. Kč, tj. 93,8 % rozpočtu po změnách a 89,7 % rozpočtu po změnách včetně zapojených mimorozpočtových prostředků ve výši 21 214 tis. Kč a nároků z nespotřebovaných výdajů v letech 2008 a 2011 ve výši 1 436 979 tis. Kč a po odpočtu vázání výdajů ve výši 556 200 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu na výdaje (celkového rozpočtu) ve výši 20 713 057 tis. Kč zůstalo nevyčerpano 2 135 783 tis. Kč. Z toho 256 800 tis. Kč nebylo použito na výplatu sociálních dávek a částka 1 878 983 tis. Kč tvoří nároky z nespotřebovaných výdajů za rok 2012. Ve srovnání s rokem 2011 byly celkové skutečné výdaje kapitoly vyšší o 2 081 801 tis. Kč (z toho náhrada škody investiční společnosti AKRO, a.s. činila 2 080 447 tis. Kč).

Z hlediska organizační struktury představovaly skutečné celkové výdaje Ministerstva financí částku 4 701 315 tis. Kč (77,7 % celkového rozpočtu). V meziročním srovnání 2012 a 2011 byly v roce 2012 výdaje MF vyšší o 1 744 364 tis. Kč, tj. o 59 % (vliv náhrady škody AKRO, a.s.). Generální finanční ředitelství vykázalo celkové výdaje ve výši 8 335 333 tis. Kč (96,6 % celkového rozpočtu). Proti roku 2011 byly celkové výdaje územních finančních orgánů k 31. 12. 2012 vyšší o 363 312 tis. Kč, tj. o 4,6 %. Skutečné celkové výdaje GŘC činily 3 975 614 tis. Kč, tj. 91,3 % celkového rozpočtu, ve srovnání s rokem 2011 byly výdaje GŘC k 31. 12. 2012 nižší o 57 038 tis. Kč, tj. o 1,4 %. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se podílel na celkových výdajích kapitoly k 31. 12. 2012 částkou 1 551 049 tis. Kč (93,7 % celkového rozpočtu), která byla proti roku 2011 vyšší o 24 688 tis.

Kč, tj. o 1,6 %. Výdaje Kanceláře finančního arbitra činily celkem 13 963 tis. Kč, tj. 75,7 % rozpočtu (KFA zahájila svoji činnost jako samostatná organizační složka státu 1. 7. 2011, její výdaje v 2. polovině roku 2011 činily 7 488 tis. Kč).

Organizační složky státu financované z rozpočtu kapitoly 312 – MF poskytovaly zálohy dodavatelům dle podmínek stanovených rozpočtovými pravidly. Nevyúčtované zálohy v závěru roku se týkaly plateb za dodávky elektřiny, plynu, vody, tepla, záloh mobilním operátorům, záloh na pohonné hmoty hrazené prostřednictvím CCS karet a předplatného novin a časopisů. Ostatní zálohy poskytnuté v prosinci 2012 (např. úhrady účastnických poplatků na školení) byly vyúčtovány v lednu 2013.

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

#### - vývoj stavu od 1. 1. 2012 – 1. 1. 2013

Stav nároků z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu kapitoly 312 – MF k 1. 1. 2012 činil 1 883 773 tis. Kč. Přehled o vývoji nároků z nespotřebovaných výdajů v letech 2008 - 2011 v průběhu roku 2012, vzniku nároků z nespotřebovaných výdajů rozpočtovaných pro rok 2012 a jejich celkovém stavu k 1. 1. 2013 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. 2012 (nespotřebované výdaje z let 2008 -2011)						
	MF	GŘŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
<b>PROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>906 969</b>	<b>206 885</b>	<b>71 786</b>	<b>154 233</b>	<b>160</b>	<b>1 340 033</b>
programy EU	101 342	124 316	51 413	107 315	0	384 386
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	14 825	73 916	49 479	107 315	0	245 535
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	3 097	0	0	285 285
<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
<b>NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>362 942</b>	<b>19 712</b>	<b>21 862</b>	<b>138 057</b>	<b>1 167</b>	<b>543 740</b>
<b>NNV CELKEM</b>	<b>1 269 911</b>	<b>226 597</b>	<b>93 648</b>	<b>292 290</b>	<b>1 327</b>	<b>1 883 773</b>
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	457 286	156 457	66 756	154 233	160	834 892

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



v tis. Kč

<b>Snížení NNV o prostředky na programy, které skončily a o prostředky, u kterých OSS zjistila, že je nepoužije, a u kterých pominul účel narozpočtování</b>						
	<b>MF</b>	<b>GFŘ</b>	<b>GŘC</b>	<b>ÚZSVM</b>	<b>KFA</b>	<b>kapitola</b>
<b>PROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>8 066</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 067</b>
programy EU	8 026	0	0	0	0	8 026
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	8 026	0	0			0
projekty finančních mechanismů	0	0	0	0	0	0
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>						
účelové výdaje	26	0	1	0	0	27
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	26		1			27
<i>ostatní programy SMVS</i>	14		0	0	0	14
<b>NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>0</b>	<b>110</b>	<b>152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>262</b>
<b>NNV CELKEM</b>	<b>8 066</b>	<b>110</b>	<b>153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 329</b>
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	8 066	0	1	0	0	8 067

Snížení nároků z nespotřebovaných výdajů Ministerstva financí o 8 026 tis. Kč souviselo s tím, že nový projekt „Projektová kancelář“, jenž měl být spolufinancován z OPLZZ, a pro který byly zajištěny prostředky ve schváleném rozpočtu na rok 2011, byl ještě před jeho schválením Řídícím orgánem zrušen. U účelově určených prostředků na akce Služby manažera projektu (program 112V01 - 7 tis. Kč) a Provozování a podpora IS a aplikací v roce 2009 (program 112V09 - 19 tis. Kč) pominul účel nerozpočtování (akce byly skončeny a uhrazeny). U nároků z nespotřebovaných výdajů na program 112V01 ve výši 14 tis. Kč MF vyhodnotilo, že je již nepoužije. Ze stejného důvodu snížilo objem neprofilujících nároků z nespotřebovaných výdajů i GFŘ o 110 tis. Kč a GŘC o 152 tis. Kč.

v tis. Kč

<b>NNV uvolněné k 31. 12. 2012 na financování výdajů v roce 2012</b>						
	<b>MF</b>	<b>GFŘ</b>	<b>GŘC</b>	<b>ÚZSVM</b>	<b>KFA</b>	<b>kapitola</b>
<b>PROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>774 978</b>	<b>82 569</b>	<b>51 864</b>	<b>154 233</b>	<b>159</b>	<b>1 063 803</b>
programy EU	79 117	0	36 166	107 315	0	222 598
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	3 675		34 232	107 315		145 222
projekty finančních mechanismů	20 725	0	0	0	0	20 725
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	4					4
účelové výdaje	261 637	17 168	3 069	0	0	281 874
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	23 690	17 140	0			40 830
<i>ostatní programy SMVS</i>	413 499	65 401	12 629	46 918	159	538 606
<b>NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>342 407</b>	<b>19 602</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>1 167</b>	<b>373 176</b>
<b>NNV CELKEM</b>	<b>1 117 385</b>	<b>102 171</b>	<b>51 864</b>	<b>164 233</b>	<b>1 326</b>	<b>1 436 979</b>
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	440 868	82 541	46 861	154 233	159	724 662

v tis. Kč

<b>Zůstatek NNV z let 2008 - 2011 k 31. 12. 2012</b>						
	<b>MF</b>	<b>GFŘ</b>	<b>GŘC</b>	<b>ÚZSVM</b>	<b>KFA</b>	<b>kapitola</b>
<b>PROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>123 925</b>	<b>124 316</b>	<b>19 921</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>268 163</b>
programy EU	14 199	124 316	15 247	0	0	153 762
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	3 124	73 916	15 247			92 287
projekty finančních mechanismů	102 628	0	0	0	0	102 628
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	0					0
účelové výdaje	3 357	0	27	0	0	3 384
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	1 487		0			1 487
<i>ostatní programy SMVS</i>	3 741	0	4 647	0	1	8 389
<b>NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>20 535</b>		<b>21 710</b>	<b>128 057</b>	<b>0</b>	<b>170 302</b>
<b>NNV CELKEM</b>	<b>144 460</b>	<b>124 316</b>	<b>41 631</b>	<b>128 057</b>	<b>1</b>	<b>438 465</b>
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	8 352	73 916	19 894	0	1	102 163

V této souvislosti je třeba uvést, že vyšší zapojení úspor z minulých let do určité míry omezilo usnesení vlády č. 146 ze 7. března 2012, kterým vláda podmínila čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů souhlasem předsedy vlády.

v tis. Kč

<b>Vznik NNV k 1. 1. 2013 (nespotřebované výdaje v roce 2012)</b>						
	<b>MF</b>	<b>GFŘ</b>	<b>GŘC</b>	<b>ÚZSVM</b>	<b>KFA</b>	<b>kapitola</b>
<b>PROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>1 039 813</b>	<b>283 775</b>	<b>96 470</b>	<b>70 695</b>	<b>1 613</b>	<b>1 492 366</b>
programy EU	73 166	0	37 727	15 646	0	126 539
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	8 593		30 524	15 646		54 763
projekty finančních mechanismů	69 952	0	0	0	0	69 952
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	2 275					1 275
účelové výdaje	273 091	126 945	23 348	0	0	423 384
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	32 000	125 866	23 268			181 134
<i>ostatní programy SMVS</i>	623 604	156 830	35 395	55 049	1 613	872 491
<b>NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>312 837</b>	<b>13 295</b>	<b>23 554</b>	<b>34 069</b>	<b>2 862</b>	<b>386 617</b>
<b>NNV CELKEM</b>	<b>1 352 650</b>	<b>297 070</b>	<b>120 024</b>	<b>104 764</b>	<b>4 475</b>	<b>1 878 983</b>
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	665 472	282 696	89 187	70 695	1 613	1 109 663

Nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2012, které vznikly Ministerstvu financí v oblasti profilujících výdajů, zahrnují nevyčerpané prostředky na programy spolufinancované z rozpočtu EU v celkové výši 73 166 tis. Kč (z toho v programu reprodukce majetku 112V01 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF – od r. 2007 celkem 8 593 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 celkem 31 931 tis. Kč. Jednalo se zejména o prostředky uvolněné do kapitoly 312 – MF z kapitoly 398 - VPS

(VRR) počátkem listopadu 2012 v návaznosti na usnesení vlády č. 671/2012 k zabezpečení výdajů spojených s centralizací auditní činnosti na MF (vliv přípravy jednotlivých akcí včetně průběhu výběrových řízení a skutečnosti, že prostředky bylo nutné zajistit před jejich zahájením, ačkoli bylo nereálné je do konce roku vyčerpat). Při výkonu činnosti Národního fondu zůstalo nevyčerpano 5 392 tis. Kč. Na projekty spolufinancované z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2011, ze kterých nebylo vyčerpano 3 594 tis. Kč v projektu Metodika přípravy veřejných strategií, 839 tis. Kč v projektu Analýza proveditelnosti zavedení konsolidovaného Dokument Management systému, 25 177 tis. Kč na Realizační studii reformy Kontrolních dohledových procesů v resortu MF a 10 070 tis. Kč na Realizační studii Jednoho inkasního místa. Výdaje v projektu Integrace ARES se systémem základních registrů, spolufinancovaném z Integrovaného operačního programu, byly ve srovnání s rozpočtem nižší o 702 tis. Kč. Z rozpočtu na předfinancování výdajů na auditní činnost plně hrazenou z komunitárního programu Solidarita a řízení migračních toků zůstalo nevyčerpano 854 tis. Kč.

Čerpání disponibilních prostředků na výdaje spolufinancované z finančních mechanismů EHP/Norsko bylo nižší o 39 807 tis. Kč, v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce byly skutečné výdaje proti celkovému rozpočtu nižší o 30 145 tis. Významný podíl na vzniku nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2012 měl nižší objem poskytnutých grantů v jednotlivých subprojektech následně profinancovávaných z Fondu technické asistence (FM EHP) a Fondu na přípravu projektů a Fondu partnerství (Švýcarsko-český program) (nevyčerpano 39 558 tis. Kč). Z Fondu bilaterální spolupráce (FM EHP) nebyly vyplaceny žádné granty (rozpočet 10 000 tis. Kč). Nízké výdaje ve srovnání s rozpočtem byly vykázány i na položce technická asistence v rámci FM EHP II (nevyčerpano 11 406 tis. Kč).

V rámci účelově určených výdajů (tj. výdajů, na které byly v roce 2012 uvolněny prostředky z rozpočtu kapitoly 398 – VPS ve výši 1 044 206 tis. Kč a dále byly do financování zapojeny nevyčerpané prostředky uvolněné z kapitoly VPS v minulých letech ve výši 261 637 tis. Kč) nepoužilo MF k 31. 12. 2012 celkem 273 091 tis. Kč. Z toho 28 425 tis. Kč nebylo vyčerpano na akci „Vývoj a úpravy informačních systémů z důvodů legislativních změn“ (program 112V01). Na přípravu centralizovaného auditního orgánu nebylo do konce roku použito 17 527 (z toho v rámci programu 112V01 2 747 tis. Kč). Z prostředků určených na výdaje spojené s arbitrážními spory z titulu údajného porušení dohod o podpoře a ochraně investic zůstalo nevyčerpano 26 853 tis. Kč (jednalo se zejména o právní služby, které nebyly do konce roku uskutečněny nebo příslušné faktury nebyly k 31. 12. 2012 doručeny). Z prostředků přidělených na náhrady škod způsobených při výkonu veřejné moci nebylo vyčerpano 1 572 tis. Kč. Na projekt vytvoření Jednoho inkasního místa byly uvolněny účelově určené prostředky nevyčerpané z minulých let ve výši 64 471 tis. Kč, ze kterých byly uhrazeny poradenské služby v celkové hodnotě 995 tis. Kč (vzniklé NNV činí 63 476 tis. Kč, důvodem je posunutí plného spuštění JIM na rok 2015). Z prostředků zajištěných v závěru roku 2011 na výdaje spojené s právním zastoupením ČR v kauze Mostecká uhelná společnost, a.s. ve výši 140 000 tis. Kč, a které byly v roce 2012 z NNV uvolněny k financování výdajů, nebylo vyčerpano 117 721 tis. Kč (časový vývoj ani výši potřebných prostředků nelze předem přesněji odhadnout). Na provedení mimořádných auditů dle požadavku EU (mimořádný audit systému a mimořádné audity operací vybraných projektů Regionálního operačního programu Střední Čechy) bylo počátkem října 2012 poskytnuto z kapitoly VPS do rozpočtu MF 14 400 tis. Kč. Ministerstvo financí provedlo výběrové řízení, uzavřelo smlouvu s dodavatelem, na konci roku byl zahájen výkon auditů, k fakturaci však do konce roku 2012 nedošlo.

V programech zaměřených na reprodukci majetku nebylo kromě již uvedených částek vyčerpano na ostatních akcích 623 604 tis. Kč (celkové nároky z nespotřebovaných výdajů vzniklé za rok 2012 v oblasti reprodukce majetku činí 665 472 tis. Kč). V programu 112V01

– Rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF nebylo vyčerpáno 136 566 tis. Kč. Jednalo se především o prostředky určené na zapracování legislativních změn do informačních systémů MF. S ohledem na nedokončený legislativní proces některých novel zákonů byly některé plánované úpravy posunuty do roku 2013, případně nebylo možné včas dokončit příslušná výběrová řízení. Významné úspory oproti původním předpokladům bylo dosaženo optimalizací provozu informačních systémů provozovaných Ministerstvem financí. Z rozpočtu na program 112V09 – Výstavba, obnova a provozování státní pokladny nebylo použito 487 038 tis. Kč. Při implementaci Integrovaného informačního systému státní pokladny (IISSP) došlo v průběhu roku 2012 k aktualizaci jednotlivých milníků projektu včetně jejich finančního plnění (především v části RISPR). Tím došlo k úpravě financování mezi roky 2012 a 2013. Úspora oproti předpokládaným nákladům byla dosažena při čerpání služeb právní podpory a služeb manažera projektu. V akci zaměřené na řízení státního dluhu byl v souvislosti se spuštěním projektu státních spořicích dluhopisů za účelem minimalizace rizik přesunut plánovaný upgrade do roku 2013.

Nároky z nespotřebovaných výdajů vzniklé z tzv. neprofilujících výdajů (běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku na zabezpečení provozu včetně osobních výdajů) zahrnují nevyčerpané mzdové prostředky, pojistné a příděl FKSP v celkové výši 20 215 tis. Kč (jedná se o nevyčerpání schváleného rozpočtu posíleného o NNV z minulých let ve výši 37 239 tis. Kč). Na výplaty náhrad oprávněným osobám, které zajišťuje MF po zrušení Záručním fondu družstevních záložen, byly uvolněny nespotřebované prostředky v roce 2011 ve výši 38 624 tis. Kč, ze kterých bylo k 31. 12. 2012 proplaceno pouze 1 767 tis. Kč, zůstatek pro výplaty náhrad činí 36 857 tis. Kč (agenda není ukončena). Z prostředků určených na náhradu škody investiční společnosti AKRO, a.s. nebylo vyčerpáno 19 552 tis. Kč (rozpočtové opatření bylo nutné dle rozpočtových pravidel provést do 30. 11. 2012. Vzhledem k tomu, že v té době nebyly k dispozici všechny nezbytné informace pro realizaci platby, byl výpočet úroků z prodlení proveden k 31. 12. 2012. Ve skutečnosti hradilo MF úroky k 13. 12. 2012). Zůstatek prostředků určených na zahraniční služební cesty (mimo cestovné spolufinancované z rozpočtu EU) činí 5 397 tis. Kč (vliv refundace výdajů z rozpočtu Evropské komise a z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU). V oblasti mimosoudních rehabilitací bylo vyplaceno o 5 549 tis. Kč méně proti předpokladu. Výdaje spojené s výkonem agendy po zrušení ČKA byly proti celkovému rozpočtu včetně zapojených NNV z minulých let nižší o 49 470 tis. Kč (jedná se zejména o prostředky rezervované na případné prohry v pasivních sporech. MF nebylo povinno uhradit žalovanou částku 46 mil. Kč z titulu náhrady škody – řízení bylo zastaveno). Ostatní nevyčerpané prostředky se týkají velkého počtu dílčích položek v oblasti provozních i odborných služeb včetně školení, náhrad spojených se soudními spory, plateb DPH atp. (objemově významnou položku, na kterou je třeba do konce roku rezervovat prostředky, jsou výdaje na tisk finančních tiskopisů, jejichž výši ovlivňuje zejména rozsah legislativních změn).

U územních finančních orgánů se nejvýznamněji na tvorbě nároků z nespotřebovaných výdajů v roce 2012 podílely prostředky určené na programy reprodukce majetku (celkem nevyčerpano 282 696 tis. Kč). V programu 112V12 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů vznikly nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 152 054 tis. Kč, z toho v rámci výdajů, které nebyly účelově určeny se jedná o částku 44 283 tis. Kč, nároky účelově určené k realizaci Projektu vytvoření Jednoho inkasního místa činí 107 771 tis. Kč. Výše vzniku nespotřebovaných výdajů byla ovlivněna řadou příčin. U některých akcí se projevila náročnost schvalovacího procesu, a to včetně výběru vhodného dodavatele. Některá výběrová řízení musela být opakována a k posunu termínu došlo i vlivem podaných námitek dalšími

soutěžícími. Svůj podíl na délce realizace akce má i zdoluhavý proces získávání souhlasného vyjádření od orgánů památkové péče apod. Na některých investičních akcích bylo nutné z důvodu nepříznivých klimatických podmínek stavební práce přerušit a jejich dokončení přesunout do roku 2013. V rámci programu jsou realizovány také investiční akce s delším než dvanáctiměsíčním harmonogramem prací, jejich dokončení přechází do roku 2013 až 2015. Jedná se o objemově náročné akce, které mají v souladu se schvalovacími podmínkami víceletý realizační cyklus a jejich financování se předpokládá z nároků z nespotřebovaných výdajů.

Nároky z nespotřebovaných výdajů v programu 112V13 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011 - 2013 činí 130 641 tis. Kč. Jsou tvořeny částkou 112 546 tis. Kč bez účelového určení, částkou 17 559 tis. Kč na akce účelově určené na realizaci Projektu vytvoření Jednoho inkasního místa a částkou 536 tis. Kč, která je účelově určena na pokrytí nákladů spojených se zajištěním předávání informací pro monitorování a řízení veřejných financí u dotčených vybraných účetních jednotek podle usnesení vlády č. 159/2012 (na úpravu informačního systému AVIS v souvislosti se zajištěním předávání informací pro monitorování a řízení veřejných financí v Integrovaném informačním systému státní pokladny). Nižší čerpání prostředků proti celkovému rozpočtu bylo zapříčiněno tím, že část smluvních závazků byla uzavírána v průběhu druhé poloviny roku 2012 a k jejich dofinancování dojde dle splátkového kalendáře v roce 2013. Dalším důvodem je dosažení nadstandardně nízké ceny ve veřejné obchodní soutěži na dodávku tiskáren. Ze vzniklých nároků z nespotřebovaných výdajů bude v roce 2013 realizována další etapa obnovy personálních tiskáren. Veřejná obchodní soutěž na obnovu serverů byla přerušena, neboť je v režimu posuzování na ÚHOS. Plánované úpravy modulů v některých informačních systémech nebyly realizovány v požadovaném rozsahu (např. v systému AVIS nebylo do konce roku 2012 specifikováno zadání úprav aplikace v plánovaném rozsahu). Rozpočtové prostředky, které byly do rozpočtu Generálního finančního ředitelství přesunuty na základě usnesení vlády ČR č. 159/2012, budou čerpány v roce 2013 po ukončení akceptačního procesu realizovaných úprav AVIS.

Mimo programy reprodukce majetku vznikly k 1. 1. 2013 nároky z nespotřebovaných výdajů účelově určených na realizaci Projektu vytvoření Jednoho inkasního místa ve výši 1 079 tis. Kč, a to jako zůstatek prostředků určených na zhotovení nových razítek Finanční správy České republiky (prostředky budou využity v roce 2013). Celkový objem nevyčerpaných prostředků v roce 2012 účelově určených na Projekt JIM činí 126 409 tis. Kč.

Neprofilující výdaje GŘ byly ve srovnání s celkovým rozpočtem nižší o 13 295 tis. Kč, z toho na ostatní věcné výdaje připadá 11 993 tis. Kč a 1 302 tis. Kč na platy a související výdaje.

Vzniklé nároky z nespotřebovaných výdajů Generálního ředitelství cel v roce 2012 v celkové výši 120 024 tis. Kč zahrnují nevyčerpané prostředky ve výši 27 111 tis. Kč, které byly v rozpočtu GŘC na rok 2012 určeny 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 projektu spolufinancovaném z OPLZZ Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR zůstalo z rozpočtu na rok 2012 k dispozici na výdaje realizované v roce 2013 celkem 10 616 tis. Kč, z toho 3 413 tis. Kč v rámci programu 212V21 a 7 203 tis. Kč na běžné výdaje mimo reprodukci majetku.

Z prostředků, které byly v roce 2012 uvolněny z kapitoly VPS ve výši 26 500 tis. Kč na výdaje spojené s modernizací celní správy, z toho 22 300 tis. Kč na výdaje v rámci programu 112V21, nebylo vyčerpano 1 832 tis. Kč (z toho 1 752 tis. Kč v programu 112V21). V rámci akcí zaměřených v programu 112V21 na pořízení PC programů pro GŘC

v letech 2012 -2014 a na povýšení systémového prostředí ICT celní správy nebylo vyčerpáno z částky 67 453 tis. Kč celkem 8 349 tis. Kč. Zůstatek prostředků určených na rekonstrukci Celního úřadu Praha (program 112V21) činí 13 167 tis. Kč.

Z rozpočtu výdajů na program 112V21 mimo projekty spolufinancované z EU a mimo účelově určené prostředky vznikly nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 35 395 tis. Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že nejvyšší podíl ne celkovém objemu nespotřebovaných prostředků (téměř 75%) se týká programu 112V21, a to z důvodu nedokončení realizace investičních akcí ICT a u neinvestičních výdajů ICT především z důvodů doručení faktur za služby poskytnuté v průběhu 4. čtvrtletí 2012 až v 1. čtvrtletí 2013. U akcí v podprogramu 112V2130 - Výstavba a obnova budov a staveb celní správy se jednalo zejména o posunutí plánovaných termínů ukončení stavebních akcí s ohledem na realizovaná úsporná opatření.

Neprofilující NNV v celkové výši 23 554 tis. Kč vznikly především u výdajů na cestovné (včetně prostředků uvolněných z rezervního fondu na Customs 2013), nedočerpáním rozpočtu na nákup střeliva z důvodů nedokončeného výběrového řízení, nižšími úhradami za nákup energií a ostatních služeb, za opravy a údržbu, nižšími výdaji na náhrady mezd v době nemoci a nižšími výdaji za nákup kolků.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nevyčerpal k 31. 12. 2012 z celkového objemu disponibilních zdrojů 104 764 tis. Kč. Tato částka zahrnuje úsporu prostředků na dokončení realizace projektu CRAB, spolufinancovaného z IOP, v celkové výši 15 646 tis. Kč (program 112V31 – rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení ÚZSVM).

U ostatních akcí programu 112V31 zůstalo celkem nevyčerpáno 55 049 tis. Kč. Důvodem nižšího čerpání byl zejména časový posun u výběrových řízení akcí obnovy HW (PC a notebooky) a dodávky serverů v rámci jejich nutné obnovy pro odloučená pracoviště ÚZSVM, kdy v roce 2012 byl sice ukončen výběr dodavatele, ale k věcnému i finančnímu plnění dojde až v roce 2013. Dále došlo k posunu výběrového řízení a realizace úprav informačního systému spisové služby (ISSSL) do roku 2013 v souvislosti se změnami legislativy v oblasti archivace a k částečnému posunu realizace úprav ekonomického informačního systému ÚZSVM v návaznosti na termíny vydávání úprav legislativy v oblasti účetnictví a rozpočtu. Stavební investiční akce zaměřená na vybudování nové kotelny pro sídlo ÚP Ostrava byla dokončena v prosinci roku 2012 a z tohoto důvodu se finančního plnění posunulo do začátku roku 2013. Rovněž prosincové dodávky na základě víceletých smluv byly vyfakturovány a hrazeny až v roce 2013.

V oblasti neprofilujících výdajů (ostatních běžných výdajů bez výdajů programového financování) byly vykázány úspory u mzdových a souvisejících výdajů ve výši 21 657 tis. Kč (v roce 2011 bylo nedočerpáno 27 685 tis. Kč), což přímo souvisí s počtem neobsazených funkčních míst. U ostatních běžných výdajů bez mzdových a souvisejících výdajů zůstalo nevyčerpáno 12 413 tis. Kč. Tento výsledek ovlivnil zejména časový průběh úhrad výdajů spojených se soudními spory, závazky z odúmrť a pod. V souvislosti s pilotním provozem projektu Státní pokladny RISRE-PS nově ovlivnilo čerpání této skupiny výdajů i tzv. „přeúčtování skutečností“. ÚZSVM vzhledem k pronajímání značné části nepotřebného majetku získává nemalé prostředky zpět do výdajů od nájemců z přeúčtování služeb a energií, a to právě na konci roku. Tyto příjmy na výdajové účty zůstávají bez tzv. identifikace koruny až do provedení uvedeného „přeúčtování skutečností“, které je realizováno s mírným časovým zpožděním. Důsledkem je, že neidentifikované částky nemohou být zahrnuty do disponibilní výdajů.

Kancelář finančního arbitra nevyčerpal v roce 2012 ze svého disponibilního objemu celkem 4 475 tis. Kč, z toho na výdaje financované v rámci programu reprodukce majetku

112V41 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny KFA zůstalo nepoužito 1 613 tis. Kč. Jednalo se zejména o prostředky určené na akci Pořízení a provozování ICT KFA (nevyčerpano 1 525 tis. Kč) z důvodu dočasně zapůjčené výpočetní techniky od Ministerstva financí. Nákup vlastní výpočetní techniky bude realizován začátkem roku 2013 v rámci centralizovaného zadávání zakázek.

U neprofilujících výdajů bylo vykázáno nižší čerpání rozpočtu na platy zaměstnanců (207 tis. Kč), ostatní platby za provedenou práci, konkrétně na dohody konané mimo pracovní poměr (290 tis. Kč) a na související pojistné 145 tis. Kč. V oblasti ostatních věcných výdajů mimo programy reprodukce majetku vznikly nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 2 220 tis. Kč a to zejména v oblasti nákupu služeb a ostatních nákupů.

Přehled o celkovém stavu nároků z nespotebovaných výdajů v letech 2008 – 2012 k 1. 1. 2013 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Celkový stav NNV k 1. 1. 2013						
	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	kapitola
<b>PROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>1 163 738</b>	<b>408 091</b>	<b>116 391</b>	<b>70 695</b>	<b>1 614</b>	<b>1 760 529</b>
programy EU	87 365	124 316	52 974	15 646	0	280 301
<i>z toho: EU na programy IS SMVS</i>	11 717	73 916	45 771	15 646	0	147 050
projekty finančních mechanismů	172 580	0	0	0	0	172 880
<i>z toho: FM na programy IS SMVS</i>	1 275					1 275
účelové výdaje	276 448	126 945	23 375	0	0	426 768
<i>z toho: účelové vedené IS SMVS</i>	33 487	125 866	23 268	0	0	182 621
<i>ostatní programy SMVS</i>	627 345	156 830	40 042	55 049	1 614	880 880
<b>NEPROFILUJÍCÍ VÝDAJE</b>	<b>333 372</b>	<b>13 295</b>	<b>45 264</b>	<b>162 125</b>	<b>2 862</b>	<b>556 918</b>
<b>NNV CELKEM</b>	<b>1 497 110</b>	<b>421 386</b>	<b>161 655</b>	<b>232 820</b>	<b>4 476</b>	<b>2 317 447</b>
<i>z toho: programy SMVS celkem</i>	673 824	356 612	109 081	70 695	1 614	1 211 826

### 3. 3. 2. Kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů v roce 2012 pro kapitolu 312 – MF ve výši 821 468 tis. Kč byl rozpočtovými opatřeními zvýšen o 1 671 513 tis. Kč. Skutečné výdaje představovaly 2 100 908 tis. Kč, tj. 84,3 % rozpočtu po změnách. Celkový disponibilní objem výdajů ve výši 2 882 855 tis. Kč (rozpočet po změnách 2 492 981 tis. Kč + uvolněné NNV 473 365 tis. Kč + mimorozpočtové prostředky 13 009 tis. Kč – vázané prostředky ve výši 96 500 tis. Kč) byl čerpán na 72,9 %. Na platby v oblasti investic nebylo použito 781 947 tis. Kč. Nižší čerpání kapitálových výdajů proti celkovému rozpočtu vykázalo Ministerstvo financí a to o 459 283 tis. Kč, Generální finanční ředitelství o 220 908 tis. Kč. Kapitálové výdaje Generálního ředitelství cel byly proti celkovému rozpočtu nižší o 72 969 tis. Kč, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových z celkového rozpočtu nedočerpal 27 923 tis. Kč a Kancelář finančního arbitra 864 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 2011 byly kapitálové výdaje vyšší o 357 807 tis. Kč zejména vlivem výdajů určených na rozvoj a obnova materiálně technické základny systému řízení MF (program 112V01), výdajů na pořízení, obnovu a provozování ICT územních finančních orgánů (program 112V13) a výdajů v oblasti rozvoje a obnovy materiálně technického zabezpečení celní správy (program 112V21). Přehled o kapitálových výdajích v delší časové řadě (2008 – 2012) je uveden v příloze č. 17. V této souvislosti je však nutné upozornit, že meziroční srovnání výdajů Ministerstva financí a GŘŘ (územních finančních orgánů) je ovlivněno přesunem části výdajů, které byly do roku 2010 hrazeny z rozpočtu MF, od roku 2011 do rozpočtu GŘŘ.

Z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby vynaložily jednotlivé organizace k 31. 12. 2012 na pořízení *nehmotného investičního majetku* 1 279 656 tis. Kč, tj. 60,9 % celkového objemu realizovaných kapitálových výdajů. Skutečné výdaje na *pořízení hmotného investičního majetku* činily 821 252 tis. Kč, tj. 39,1 % 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	311 357	668 861	169 543	129 832	63	1 279 656
<i>v tom:</i>						
<i>Programové vybavení</i>	311 357	668 717	169 543	166	63	1 149 846
<i>Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku</i>		144		129 666		129 810
Pořízení dlouhodobého hmot. majetku	357 656	409 625	42 030	11 855	86	821 252
<i>v tom:</i>						
<i>Rekonstrukce budov objektů a dokončení nových objektů</i>	310 943	75 356	8 290	6 969		401 558
<i>Pořízení strojů, přístrojů a zařízení</i>	3 118	27 408	9 070		86	39 682
<i>Nákup dopravních prostředků</i>	719	2 968	13 357	1 898		18 942
<i>Pořízení výpočetní techniky</i>	42 876	303 893	11 313	2 988		361 070
Nákup pozemků						
Ostatní kapitálové výdaje						
<b>Celkem</b>	<b>669 013</b>	<b>1 078 486</b>	<b>211 573</b>	<b>141 687</b>	<b>149</b>	<b>2 100 908</b>

### 3. 3. 3. Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** kapitoly 312 - MF ve výši 14 252 736 tis. Kč byl v průběhu roku 2012 zvýšen na 17 318 083 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 16 476 366 Kč, tj. 95,1 % rozpočtu po změnách. Do financování běžných výdajů byly zapojeny mimorozpočtové zdroje ve výši 8 205 tis. Kč a nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 963 614 tis. Kč. Na základě usnesení vlády č. 178/2012 bylo vázáno 459 700 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků pro běžné výdaje zůstalo nevyčerpano



1 353 836 tis. Kč. Po odpočtu nevyčerpaných prostředků na sociální dávky činí nároky z nespotebovaných běžných výdajů v roce 2012 celkem 1 097 036 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2011 byly běžné výdaje kapitoly 312 - MF v roce 2012 vyšší o 1 723 994 tis. Kč, tj. o 11,7 %. Tento výsledek je ovlivněn náhradou škody investiční společnosti AKRO a.s. ve výši 2 080 447 tis. Kč. Ostatní běžné výdaje byly v roce 2012 proti roku 2011 nižší o 356 453 tis. Kč.

V rámci celkového objemu skutečných běžných výdajů kapitoly 312 - MF činily běžné výdaje Ministerstva financí 4 032 303 tis. Kč (z celkového limitu zůstalo nevyčerpano 893 366 tis. Kč, ve srovnání s rokem 2011 byly běžné výdaje MF v roce 2012 po odpočtu náhrady škody investiční společnosti AKRO, a.s. nižší o 313 474 tis. Kč). Generální finanční ředitelství vynaložilo na běžné výdaje celkem částku 7 256 847 tis. Kč (proti povolenému čerpání méně o 76 161 tis. Kč, proti roku 2011 více o 71 618 tis. Kč). Běžné výdaje Generálního ředitelství cel ve výši 3 764 041 tis. Kč byly proti celkovému disponibilnímu objemu prostředků nižší o 303 855 tis. Kč, proti roku 2011 byly nižší o 141 233 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových nedočerpal rozpočet běžných výdajů po změnách včetně povoleného překročení o 76 842 tis. Kč. V absolutní výši činily běžné výdaje ÚZSVM 1 409 362 tis. Kč, což bylo ve srovnání s rokem 2011 více o 19 539 tis. Kč. Běžné výdaje Kanceláře finančního arbitra činily 13 813 tis. Kč, nevyčerpano zůstalo 3 611 tis. Kč.

Největší podíl na celkových běžných výdajích kapitoly 312 – MF měly osobní výdaje, tj. výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, pojistné, přiděl FKSP, sociální dávky a náhrady mezd v době nemoci. V roce 2012 bylo na uvedené výdaje vynaloženo 10 863 615 tis. Kč, tj. 65,9 % běžných výdajů. Tato skutečnost souvisí s působností resortu zejména v oblasti daňové a celní správy. Ve srovnání s rokem 2011 byly osobní výdaje v roce 2012 vyšší o 134 385 tis. Kč (nárůst o 1,3 %).

Pro kapitolu 312 - MF byl na rok 2012 stanoven průměrný přepočtený počet 24 006 zaměstnanců. K 31. 12. 2012 byl počet zaměstnanců kapitoly snížen na 24 004 zaměstnance (z toho připadalo 22 136 zaměstnanců na státní správu, 1 854 zaměstnanci na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a 14 zaměstnanců v ročním průměru na Kancelář finančního arbitra). Celkové snížení počtu zaměstnanců v rámci kapitoly v sobě zahrnuje zvýšení o 28 funkčních míst u Ministerstva financí. Z toho 20 funkčních míst bylo na MF převedeno z Generálního finančního ředitelství k personálnímu zabezpečení nárůstu administrativních prací v oblasti povolování loterií a podobných her. Na základě usnesení vlády č. 851/2012, kterým vláda schválila financování činností auditního orgánu z technické pomoci jednotlivých ročních fondů obecného programu Solidarita a řízení migračních toků, byl s účinností od 1. 1. 2012 zvýšen počet zaměstnanců MF o 3 funkční místa. Na základě usnesení vlády č. 108/2012, o optimalizaci auditní činnosti v ČR pro OP přeshraniční spolupráce 2007 až 2013, byl s účinností od 1. 4. 2012 zvýšen počet zaměstnanců MF o 3 zaměstnance (v průměrném přepočteném počtu o 2 zaměstnance). K personálnímu zabezpečení agendy správy daní bylo s účinností od 1. 6. 2012 převedeno na MF 1 funkční místo z Generálního ředitelství cel. K zabezpečení výkonu agend v oblasti přípravy Jednoho inkasního místa byla s účinností od 1. 8. 2012 převedena 3 funkční místa z Ministerstva práce a sociálních věcí a 3 funkční místa z Ministerstva pro místní rozvoj (v průměrném přepočteném počtu celkem 2 funkční místa). Počet zaměstnanců Generálního finančního ředitelství byl v souvislosti s výše uvedeným snížen o 20 funkčních míst. Počet funkčních míst u Generálního ředitelství cel byl snížen celkem 10 funkčních míst. Kromě převodu 1 FM na MF bylo převedeno 9 funkčních míst do kapitoly 376 – Generální inspekce bezpečnostních

sborů na základě usnesení vlády č. 497/2011 (obě změny s účinností od 1. 1. 2012). Z celkového upraveného průměrného přepočteného počtu zaměstnanců připadalo na Ministerstvo financí 1 154 zaměstnanců, Generální finanční ředitelství mělo upravený počet 15 248 zaměstnanců, Generální ředitelství cel 5 734 zaměstnanců (z toho 4 265 celníků), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových 1 854 zaměstnanců a Kancelář finančního arbitra 14 zaměstnanců v ročním průměru. Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2012 byl vykázán v počtu 23 054 zaměstnanců, tj. 96,0 % upraveného počtu. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 950 funkčních míst. Z toho na Ministerstvu financí 33 míst, u GŘ 538 míst, v Celní správě 267 míst, u ÚZSVM 111 míst (16 právních zástupců a 95 ostatních zaměstnanců) a u KFA 1 funkční místo. 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 2011 byl průměrný přepočtený počet zaměstnanců vykázáný k 31. 12. 2012 nižší o 101 zaměstnanců.

Rozpočet prostředků na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci (OPPP) - průřezový závazný ukazatel - byl v průběhu roku zvýšen o 431 626 tis. Kč na 7 966 241 tis. Kč. Skutečné mzdové výdaje kapitoly představovaly 7 720 960 tis. Kč, tj. 99,4 % rozpočtu po změnách včetně NNV ve výši 29 255 tis. Kč, příspěvku od EBRD ve výši 457 tis. Kč a odpočtu vázání ve výši 231 227 tis. Kč. Nevyčerpaná zůstala částka 43 766 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2011 byly výdaje na platy vyšší o 108 963 tis. Kč a výdaje na ostatní platby za provedenou práci byly nižší o 15 160 tis. Kč.

Rozhodující položka tohoto seskupení výdajů - platy zaměstnanců – byla v průběhu roku zvýšena celkem o 438 236 tis. Kč. Z toho objem prostředků na platy zaměstnanců Ministerstva financí se v souvislosti s uvedeným zvýšením počtu zaměstnanců zvýšil o 10 130 tis. Kč. Z rozpočtu kapitoly 398 - VPS bylo do rozpočtu Generálního finančního ředitelství na platy uvolněno 298 240 tis. Kč k zabezpečení sjednocení a optimalizace pravidel pro poskytování jednotlivých složek platu zaměstnancům GŘ v rámci Projektu Jednoho inkasního místa. Z rozpočtu kapitoly 396 – Státní dluh bylo do rozpočtu na platy GŘ přesunuto 133 333 tis. Kč k zabezpečení chybějících prostředků na tarifní složky platu. Z rozpočtu na OPPP GŘ byla ve prospěch platů přesunuta částka 6 430 tis. Kč. Po odpočtu prostředků převedených na MF s 20 funkčními místy ve výši 5 580 tis. Kč se objem prostředků na platy zaměstnanců GŘ zvýšil o 432 423 tis. Kč. V rozpočtu prostředků na platy po změnách GŘ vázalo 208 802 tis. Kč. Snížení počtu funkčních míst Generálního ředitelství cel znamenalo snížení objemu prostředků na platy o 4 317 tis. Kč. GŘC vázalo prostředky na platy ve výši 14 925 tis. Kč. Schválený rozpočet prostředků na platy zaměstnanců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových a Kanceláře finančního arbitra zůstal bez změny.

Skutečné výdaje na platy činily 7 687 157 tis. Kč, tj. 99,7 % celkového disponibilního objemu, nevyčerpano zůstalo 26 985 tis. Kč. Průměrný měsíční plat 1 zaměstnance rozpočtové sféry resortu Ministerstva financí činil 27 787 Kč, tj. 101,1 % rozpočtovaného průměrného platu, resp. 103,8 % průměrného platu vypočteného z disponibilního objemu prostředků, z toho ve státní správě se jednalo o částku 27 712 Kč, tj. 103,7 % průměrného platu vypočteného z disponibilního objemu prostředků. Překročení rozpočtovaného průměrného měsíčního platu umožnilo nenaplnění průměrného přepočteného počtu zaměstnanců u všech organizačních složek státu a použití nároků z nespotebovaných výdajů u všech organizací (celkem 22 558 tis. Kč) kromě GŘC a ÚZSVM. Ve srovnání s průměrným

měsíčním platem dosaženým v rámci kapitoly 312 – MF v roce 2011 se průměrný plat v roce 2012 zvýšil o 514 Kč, tj. o 1,9 %. Průměrný plat zaměstnanců Ministerstva financí činil 40 954 Kč (zvýšení proti roku 2011 o 712 Kč, tj. o 1,8 %), územních finančních orgánů 25 404 Kč (zvýšení proti roku 2011 o 803 Kč, tj. o 3,3 %), Generálního ředitelství cel 31 208 Kč (meziroční snížení o 193 Kč, tj. o 0,6 %), ÚZSVM 28 515 Kč (zvýšení proti roku 2011 o 367 Kč, tj. o 1,3 %) a KFA 52 788 Kč.

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 - MF na rok 2012 určeno 5 757 482 tis. Kč pro 19 632 zaměstnanců. V průběhu roku 2012 byl rozpočtovými opatřeními zvýšen objem prostředků na platy na 6 199 873 tis. Kč, přičemž počet zaměstnanců se zvýšil na 19 639 zaměstnanců. K 31. 12. 2012 bylo na platy zaměstnanců v pracovním poměru vynaloženo 5 996 974 tis. Kč, tj. 96,7 % rozpočtu po změnách (99,7 % disponibilního objemu). Skutečný průměrný přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru činil 18 914 zaměstnanců. Průměrný plat pracovníků v této kategorii byl vykázán ve výši 26 422 Kč (o 691 Kč více než v roce 2011).

Na platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru celkem (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu Generálního ředitelství cel na rok 2012 určeno 1 659 616 tis. Kč pro 4 274 celníky. V průběhu roku 2012 byl objem prostředků na platy celníků snížen na 1 655 461 tis. Kč a počet celníků se snížil na 4 265 příslušníků. Rozpočet prostředků na platy celníků byl čerpán ve výši 1 640 536 tis. Kč (99,1 % rozpočtu po změnách, 100 % disponibilního objemu). Skutečný průměrný přepočtený počet celníků činil 4 056 a jejich průměrný plat představoval částku 33 706 Kč (o 231 Kč méně než v roce 2011).

Na platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozené od platů ústavních činitelů (průřezový závazný ukazatel) bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly 312 – MF na rok 2012 určeno celkem 59 520 tis. Kč a to na platy 100 právních zástupců Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Rozpočet ani počet právních zástupců se nezměnil. Skutečné výdaje k 31. 12. 2012 činily 49 647 tis. Kč (83,4 % rozpočtu). Skutečný průměrný přepočtený počet právních zástupců byl 84 a skutečný průměrný plat právních zástupců činil 49 253 Kč (proti roku 2011 více o 5 644 Kč).

Schválený rozpočet na ostatní platby za provedenou práci (OPPP) ve výši 57 997 tis. Kč byl snížen celkem o 6 610 tis. Kč na 51 387 tis. Kč (v rámci rozpočtu GFŘ přesun prostředků ve prospěch platů, pojistného a přídelu FKSP). Na posílení rozpočtu určeného na OPPP zapojily jednotlivé organizační složky státu nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 6 697 tis. Kč, ÚZSVM vázal 7 500 tis. Kč. Celkový disponibilní objem tak činil 50 584 tis. Kč.

Skutečné výdaje na OPPP byly vykázány ve výši 33 803 tis. Kč, tj. 66,8 % disponibilního objemu. Nevyčerpano zůstalo z celkového limitu 16 781 tis. Kč. Výdaje Ministerstva financí činily 11 928 tis. Kč, z toho na odstupném vyplatilo MF celkem 1 640 tis. Kč, na položce platy představitelů státní moci 1 279 tis. Kč a na dohody o pracích mimo pracovní poměr 9 009 tis. Kč. Nevyčerpano zůstalo z celkového limitu na OPPP MF 10 544 tis. Kč. Generální finanční ředitelství vykázalo výdaje za OPPP ve výši 7 411 tis. Kč (100 % celkového rozpočtu), z toho ostatní osobní výdaje činily 6 917 tis. Kč a výdaje za odstupné 494 tis. Kč. Ostatní platby za provedenou práci Generálního ředitelství cel činily 8 680 tis. Kč (82,9 % disponibilního objemu), z toho ostatní osobní výdaje představovaly 4 240 tis. Kč, odstupné 3 479 tis. Kč a odměny dle kázeňského řádu 961 tis. Kč. Nevyčerpano zůstalo 1 796 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal

na OPPP 5 534 tis. Kč (57,1 % disponibilního objemu), z toho na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr k zajištění speciálních odborných činností 4 021 tis. Kč a na odstupné z důvodu organizačních změn 1 513 tis. Kč. Nevyčerpano zůstalo 4 151 tis. Kč. Kancelář finančního arbitra uhradila za práce zajištěné na základě dohod mimo pracovní poměr 250 tis. Kč, z rozpočtu nevyčerpal 290 tis. Kč (46,3 % rozpočtu).

Výdaje na pojistné (sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti) – průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 - MF - ve výši 2 622 424 tis. Kč (99,3 % disponibilního objemu) odpovídaly čerpání mzdových prostředků. Čerpání prostředků na příděl do FKSP (průřezový závazný ukazatel kapitoly 312 – MF) ve výši 77 026 tis. Kč představovalo 99,8 % celkového rozpočtu. Z celkového objemu prostředků na pojistné nebylo vyčerpano 17 445 tis. Kč a na příděl FKSP 175 tis. Kč. Ve srovnání s rokem 2011 byly výdaje na pojistné vyšší o 37 235 tis. Kč a příděl FKSP byl vyšší o 1 145 tis. Kč.

Objem prostředků určený na sociální dávky, rozpočtované jako specifický závazný ukazatel kapitoly 312 – MF v rámci specifického závazného ukazatele „Daňová správa zajišťovaná celními orgány“ ve výši 674 948 tis. Kč, nebyl k 31. 12. 2012 upraven. Čerpání podle jednotlivých druhů dávek bylo následující:

v tis. Kč

Položka	Čerpání k 31. 12. 2011	Rozpočet 2012	Čerpání k 31.12. 2012	% čerpání rozpočtu 2012
Nemocenské pro celníky	8 500	16 830	6 412	38,1
Vyrovňovací příspěvek v mateřství	10	14	3	21,4
Peněžitá pomoc v mateřství	5 757	6 808	5 943	87,3
<b><i>Mezisoučet – dávky nemoc. pojištění</i></b>	<b>14 267</b>	<b>23 652</b>	<b>12 358</b>	<b>52,3</b>
Výsluhový příspěvek	383 918	587 832	390 418	66,4
Úmrtné	0	2 500	1 056	42,2
Odchodné	16 085	60 964	14 316	23,5
<b><i>Mezisoučet – zvláštní soc. dávky přísluš. ozbroj. sil při skončení služeb. poměru</i></b>	<b>400 003</b>	<b>651 296</b>	<b>405 790</b>	<b>62,3</b>
<b>5410 - Sociální dávky celkem</b>	<b>414 270</b>	<b>674 948</b>	<b>418 148</b>	<b>62,0</b>

Čerpání výdajů na sociální dávky v roce 2012 bylo v porovnání s rokem 2011 vyšší o 3 878 tis. Kč, tj. o 0,9 %. Z rozpočtu nebylo v roce 2012 vyčerpano 256 800 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 2012 byly proti roku 2011 nižší o 2 088 tis. Kč, výdaje na peněžitou pomoc v mateřství, která závisí výhradně na počtu celníček na mateřské dovolené, byly v meziročním srovnání let 2012 a 2011 vyšší o 186 tis. Kč.

Největším výdajem *zvláštních sociálních dávek* příslušníků ozbrojených sil byly výdaje na výsluhový příspěvek, u nichž bylo do 31. 12. 2012 vyplaceno celkem 45 603 dávek (nárůst proti roku 2011 o 759 dávek). Průměrná výše výsluhového příspěvku v roce 2012 činila 8 561 Kč a zůstala tak ve stejné výši jako v roce 2011. Počet osob pobírajících výsluhový příspěvek se oproti stavu k 31. 12. 2011 zvýšil z 3 739 osob na 3 800 osob, což znamená nárůst o 61 osob s nově priznanými 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 2012 bylo vyplaceno odchodné 108 bývalým celníkům, průměrná výše odchodného činila 132 560 Kč.

Skutečné ostatní běžné (věcné) výdaje kapitoly 312 – MF (tj. běžné výdaje bez výdajů na platy zaměstnanců, OPPP, související pojistné, přiděl FKSP a na sociální dávky) schválené ve výši 3 406 699 tis. Kč, upravené na 5 889 100 tis. Kč (z toho na náhradu škody investiční společnosti AKRO, a.s. bylo určeno 2 100 000 tis. Kč) činily 5 637 808 tis. Kč, tj. 95,7 % rozpočtu po změnách a 84,5 % disponibilního rozpočtu (OSS uvolnily v průběhu roku 2012 na tento účel nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 924 388 tis. Kč a zapojily mimorozpočtové prostředky a pojistné v celkové výši 7 589 tis. Kč. Vázáno bylo 147 618 tis. Kč). Nevyčerpano zůstalo 1 035 650 tis. Kč, z toho u Ministerstva financí 860 390 tis. Kč, u územních finančních orgánů 74 858 tis. Kč, u Generálního ředitelství cel 42 247 tis. Kč, ÚZSVM nevyčerpal na tzv. ostatní běžné výdaje 55 185 tis. Kč a Kancelář finančního arbitra 2 969 tis. Kč. V meziročním srovnání se jednalo o 139,2 % skutečných ostatních běžných výdajů v roce 2011. V absolutní výši byly ostatní běžné výdaje kapitoly 312 – MF v roce 2012 vyšší než v roce 2011 o 1 587 932 tis. Kč. Po odpočtu uhrazené škody investiční společnosti AKRO, a. s. ve výši 2 080 447 tis. Kč bylo na ostatní věcné výdaje v roce 2012 vynaloženo o 492 515 tis. Kč méně než v roce 2011.

Z celkového objemu představovaly ostatní běžné výdaje Ministerstva financí 3 273 354 tis. Kč (79,2 % disponibilního objemu, proti roku 2011 po očištění o vliv „AKRA“ o 338 571 tis. Kč méně). Generální finanční ředitelství vykázalo ostatní běžné výdaje ve výši 1 194 445 tis. Kč (94,1 % celkového rozpočtu, proti roku 2011 méně o 118 000 tis. Kč). Celní správa vynaložila částku 570 328 tis. Kč (tj. 93,1 % disponibilního objemu, proti roku 2011 méně o 53 564 tis. Kč), Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových částku 597 347 tis. Kč (91,5 % celkového rozpočtu, proti roku 2011 více o 16 326 tis. Kč). Ostatní běžné výdaje Kanceláře finančního arbitra činily 2 334 tis. Kč, tj. 44 % celkového rozpočtu (proti roku 2011, kdy výdaje zahrnují pouze 2. pololetí, více o 1 294 tis. Kč).

Objemově největší položku v rámci ostatních běžných výdajů kapitoly 312 – MF (41,4 %) představovaly výdaje za nákup služeb, které činily 2 332 619 tis. Kč. Proti roku 2011 byly tyto výdaje v roce 2012 nižší o 358 285 tis. Kč. Přehled o jejich struktuře podává následující tabulka:

v tis. Kč

Služby:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
- pošt	13	111 138	8 082	4 201	23	123 457
- telekomunikací a radiokomunikací	89 804	35 863	33 926	30 248	68	189 909
- peněžních ústavů	901	4 826	3 284	466	23	9 500
- nájemné	121 056	131 404	61 994	5 877	36	320 367
- konzultační, právní a poradenské	93 398	2 113	3 628	9 074	21	108 234
- školení a vzdělávání	4 725	3 766	4 446	1 203	526	14 666
- zpracování dat	69 906					69 906
- ostatní	593 070	370 420	140 335	392 222	533	1 496 580
<b>CELKEM</b>	<b>972 873</b>	<b>659 530</b>	<b>255 695</b>	<b>443 291</b>	<b>1 230</b>	<b>2 332 619</b>

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 490 261 tis. Kč, přičemž

významná část se týkala informačních systémů IISSP, AVIS (EKIS), ARES, VEMA, Řízení státního dluhu, služeb spojených s provozováním bezpečného datového centra a dalších služeb v oblasti ICT. Generální finanční ředitelství vynaložilo za provozní služby pro ICT 183 152 tis. Kč, Generální ředitelství cel 75 629 tis. Kč. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových čerpal na služby spojené s provozem informačních systémů v oblasti majetkové správy, spisových služeb, personalistiky, vnitřního ekonomického informačního systému (myFenix), Centrálního registru právních jednání, služeb datového centra a dalších 316 145 tis. Kč. Kancelář finančního arbitra uhradila za ostatní služby v oblasti ICT 94 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 2012 činily 47 053 tis. Kč. Za služby v oblasti technické asistence při realizaci projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU a z finančních mechanismů uhradilo MF 15 069 tis. Kč. V meziročním porovnání byly výdaje na ostatní služby v roce 2012 nižší proti roku 2011 o 71 175 tis. Kč.

Výdaje za *nájemné* byly v roce 2012 nižší proti roku 2011 o 10 940 tis. Kč. Na celkových výdajích za nájemné se podílely výdaje v oblasti ICT částkou 122 250 tis. Kč. Jedná se zejména o pronájmy v rámci provozování bezpečného datového centra (MF) a komunikační infrastruktury (GŘC). Zatímco výdaje za nájemné v oblasti ICT se meziročně zvýšily o 4 947 tis. Kč, u ostatních nájmu bylo dosaženo úspor vlivem hospodárnostních opatření (vyhodnocování nájemních smluv, ukončení nevýhodných a zbytných nájmu).

Výdaje za *konzultační, právní a poradenské služby* byly v roce 2012 nižší proti roku 2011 o 228 797 tis. Kč. Výdaje Ministerstva financí zahrnují mj. právní poradenství a zastupování v arbitrážních sporech z titulu údajného porušení mezinárodních dohod o podpoře a ochraně investic. V roce 2012 činily 20 587 tis. Kč (proti roku 2011 méně o 216 132 tis. Kč). Přehled mezinárodních sporů a uhrazených výdajů v této oblasti je uveden v přílohách č. 2 a 2a). K dalším objemově významným výdajům MF patřily právní služby v celkové výši 31 403 tis. Kč (z toho v kauze „Mostecká uhelná společnost“ 20 819 tis. Kč). Za poradenské služby v souvislosti s projektem Státní pokladna uhradilo MF 4 828 tis. Kč, za další poradenské služby v oblasti ICT čerpal 6 155 tis. Kč a v projektech spolufinancovaných z EU 23 900 tis. Kč. Právní a poradenské služby ÚZSVM hrazené ve výši 9 074 tis. Kč (tj. o 2 089 tis. Kč méně než v roce 2011) 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 2012 ve srovnání s rokem 2011 nižší o 37 912 tis. Kč, přičemž značná část těchto výdajů se týká plateb v rámci ICT (celkem 182 084 tis. Kč).

Vysoké výdaje na položce *služby pošt* hrazené z rozpočtu Generálního finančního ředitelství souvisejí s širokou daňovou agendou a cenami poštovního. Celkové výdaje kapitoly 312 - MF za poštovné byly v roce 2012 proti roku 2011 nižší o 5 401 tis. Kč (vliv úsporných opatření - datové schránky, slučování písemností v oblasti daňové správy, využití kontaktu elektronickou poštou atd.).

Relativně vysoké byly výdaje Ministerstva financí za *služby zpracování dat* v celkové částce 69 906 tis. Kč, z toho bylo 628 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 provozovaných Ministerstvem financí. Ve srovnání s rokem 2011 byly tyto výdaje v roce 2012 nižší o 3 737 tis. Kč.

Za služby peněžních ústavů vynaložily jednotlivé organizační složky státu v roce 2012 o 3 081 tis. Kč méně než v roce 2011. Jediná položka v rámci výdajů za služby, která vykázala meziroční nárůst, a to o 2 758 tis. Kč, jsou výdaje za *školení a vzdělávání*.

Druhou objemově nejvýznamnější položku s podílem 7 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly výdaje za *spotřebu vody, paliv a energie* ve výši 394 648 tis. Kč. Přehled o struktuře výdajů jednotlivých organizačních složek státu podává následující tabulka:

v tis. Kč

Nákup vody, paliv a energie:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
- voda	1 535	15 158	7 579	3 805	12	28 089
- teplo	4 164	45 481	19 951	11 826	0	81 422
- plyn	2 188	41 367	15 323	11 950	41	70 869
- elektrická energie	23 305	88 696	36 506	17 280	116	165 903
- pohonné hmoty a paliva	1 699	13 736	25 957	5 202	47	46 641
- ostatní paliva		1 599	125	0	0	1 724
<b>CELKEM</b>	<b>32 891</b>	<b>206 037</b>	<b>105 441</b>	<b>50 063</b>	<b>216</b>	<b>394 648</b>

Ve srovnání s rokem 2011 byly výdaje v této skupině položek k 31. 12. 2012 nižší o 3 826 tis. Kč (o 1 %). Snížení výdajů bylo vykázáno u spotřeby elektrické energie (o 11 515 tis. Kč, tj. o 6,5 %), spotřeby plynu (o 1 443 tis. Kč, tj. o 2 %) a u ostatních paliv (207 tis. Kč, tj. o 10,7 %). Naopak vyšší byly výdaje za spotřebu pohonných hmot, a to o 3 329 tis. Kč (o 7,7 %), tepla o 4 659 tis. Kč (o 6,1 %) a spotřeby vody o 1 352 tis. Kč (o 5,1 %). Celkové snížení výdajů je výsledkem úsilí o omezování spotřeby energií, které však bylo zčásti negováno růstem cen energií.

Další objemově významnou položkou s podílem 6,1 % na celkových ostatních běžných výdajích představovaly tzv. *ostatní nákupy*. Přehled o struktuře a výši výdajů kapitoly 312 – MF v rámci tohoto seskupení položek podává následující tabulka:

v tis. Kč

Ostatní nákupy:	MF	GFŘ	GŘC	ÚZSVM	KFA	KAPITOLA CELKEM
- opravy a udržování	45 749	120 668	40 469	33 990	126	241 002
- programové vybavení	458	739	592	79	30	1 898
- cestovné	28 232	22 691	35 540	1 882	77	88 422
- pohoštění	702	639	391	676	26	2 434
- účastnické poplatky na konference	532			13	155	700
- nákup knihovních sbírek	1 243					1 243
- ostatní nákupy	4	2 834	7 094	677	0	10 609
<b>CELKEM</b>	<b>76 920</b>	<b>147 571</b>	<b>84 086</b>	<b>37 317</b>	<b>414</b>	<b>346 308</b>

Výdaje za ostatní nákupy byly v roce 2012 nižší proti roku 2011 celkem o 55 868 tis. Kč (o 13,9 %). V rámci tohoto seskupení byly výrazně nejvyšší výdaje za *opravy a údržbu* hrazené částečně v rámci programů reprodukce majetku (113 850 tis. Kč). Jednalo se o výdaje za opravy a údržbu výpočetní techniky, budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku. Ve srovnání s rokem 2011 byly v roce 2012 výdaje za údržbu nižší o 56 406 tis. Kč (o 19 %) a to u všech organizačních složek státu kromě Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových vlivem výrazného omezení oprav a údržby v roce 2012 v důsledku snížení celkového rozpočtu výdajů. Meziročně vyšší výdaje ÚZSVM o 2 497 tis. Kč souvisely s nutnou údržbou spravovaného majetku, určeného převážně k vlastní činnosti a opravami výpočetní a reprografické techniky.

Na rozpočtové položce *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* byly v roce 2012 vykázány nižší výdaje proti roku 2011 o 1 654 tis. Kč (o 46,5 %).

Výdaje na *cestovné* činily 88 422 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2011 byly k 31. 12. 2012 vyšší o 4 437 tis. Kč (o 5,3 %). Meziroční nárůst výdajů vykázalo Ministerstvo financí (o 4 432 tis. Kč, tj. o 18,6 %), Generální ředitelství cel (o 852 tis. Kč, tj. o 2,5 %) a ÚZSVM o 279 tis. Kč (o 17,4 %). Naopak ke snížení výdajů došlo u územních finančních orgánů o 1 036 tis. Kč (o 4,4 %) a u Kanceláře finančního arbitra o 90 tis. Kč, tj. o 53,9 %.

V rámci celkových výdajů na cestovné Ministerstva financí ve výši 28 232 tis. Kč bylo čerpáno na pracovní cesty zaměstnanců MF v tuzemsku 3 974 tis. Kč a na cesty do zahraničí 24 258 tis. Kč (nárůst proti roku 2011 o 3 985 tis. Kč). K 31. 12. 2012 se uskutečnilo 830 zahraničních pracovních cest. Nejvíce zahraničních pracovních cest směřovalo do Bruselu na jednání pravidelných pracovních výborů a pracovních skupin, které vyplynuly z členství ČR v Radě EU a Evropské komise. Pracovníci MF se účastnili častých pravidelných zasedání výborů OECD ve Francii, pravidelných jednání výborů v rámci Evropské unie v Lucembursku, Anglii, a dalších pravidelných zasedání vyplývajících z členství v různých mezinárodních organizacích. Předmětem dalších cest byla účast na jarním zasedání MMF a SB ve Spojených státech amerických, podzimním zasedání MMF v Japonsku, na zasedání UNCITRAL a zasedání Hospodářského a sociálního výboru OSN v USA, na zasedání bankovní rady MBHS a MIB ve Vietnamu, na podzimním zasedání bankovních rad a zasedání SÚJV v Moskvě, na jednání EBRD v Londýně, na zasedání Rady zeleného klimatického fondu v Jižní Koreji, na zasedání Globálního fóra pro daňové účely v Jihoafrické republice a na zasedání k daňové problematice v Číně. Dále pracovníci MF zastupovali Českou republiku na setkání představitelů rozpočtů zemí Evropy v Estonsku, na každoročním setkání představitelů rozpočtů zemí Asie v Thajsku, na schůzce Evropské banky pro obnovu a rozvoj v Gruzii, na jednání s Asijskou rozvojovou bankou na Filipínách a na mezinárodní konferenci IPTI k dani z nemovitosti v Brazílii. Další zahraniční pracovní cesty souvisely s účastí na semináři zástupců rozpočtů zemí OECD na Islandu, se setkáním uživatelů v rámci projektu FIN-NET ve Finsku a s jednáním ke kupní smlouvě ČR – MZV v Kolumbii. Dále se jednalo o vícečlenné cesty na jednání a k podpisu smluv o zamezení dvojího zdanění do Iránu, Singapuru a Tchajwanu a k přípravě nové dohody o podpoře a ochraně investic mezi ČR a USA. Pracovníci ministerstva na zahraničních pracovních cestách řešili problematiku splácení dluhů České republiky v Bělorusku, v Kazachstánu, Súdánu, v Makedonii (dluhy bývalé SFRJ vůči bývalé ČSFR) a problematiku pohledávek ČR v Iránu. V Lucembursku, Kodani, Bruselu a na Kypru se uskutečnilo několik zasedání Rady ECOFIN, na které byly delegace Ministerstva financí přepravovány vládními speciálními letouny Ministerstva obrany. Rozpočtové prostředky vynaložené na dopravu na pravidelná zasedání výborů, podvýborů a pracovních skupin konaná v Bruselu, Lucembursku a Paříži



byly Ministerstvu financí refundovány jednak z prostředků Evropské komise (u jednání v rámci Evropské komise) a jednak z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU (jednání v rámci působnosti Rady).

Cestovné hrazené z rozpočtu územních finančních orgánů činilo 22 691 tis. Kč. Týkalo se v převážné míře tuzemských pracovních cest zaměřených na daňové kontroly. Na 114 zahraničních pracovních cest bylo použito 1 428 tis. Kč (o 360 tis. Kč méně než v roce 2011). Zástupce FŘ pro hl. m. Prahu se zúčastnil semináře k tématu Riziková analýza v procesu vrácení daně. Pracovníci FŘ v Českých Budějovicích vykonali 6 zahraničních služebních cest. Jednalo se o Working Visit v Portugalsku k problematice daňové kontroly na regionální úrovni, Workshop v Dánsku zaměřený na definici nejčastějších typů daňově podvodného jednání, způsoby jejich detekce, prevence, zastavení případně vypořádání následků. Za účelem sjednání vzájemné spolupráce v oblasti výměny informací a vzájemné pomoci se uskutečnilo jednání v SRN. Cílem cesty do Holandska bylo seznámení se s fungováním holandské daňové správy a s fungováním daňových správ ostatních účastníků setkání. Mezinárodní výměna informací v oblasti DPH (uplatňování reverse charge) a implementace všech směrnic EU byla předmětem pracovní cesty do Slovinska. Working Visit v Irském Dublinu byl zaměřen na užívání softwaru IDEA v praxi. Pracovníci FŘ v Ústí nad Labem realizovali 4 zahraniční cesty. Jednalo se o pracovní cestu na výstavu CEBIT v Hannoveru, na Workshop, který uspořádala organizace IOTA (Intra-European Organisation of Tax Administrations) sídlící v Budapešti. Předmětem cesty do SRN bylo jednání redakční rady Sharepoint, která měla za úkol stanovit pravidla pro zveřejňování dokumentů (protokoly ze setkání, odborné prezentace, dokumenty s veřejně dostupnými informacemi) na webově aplikaci Sharepoint, kterou spravuje Spolkový zemský úřad pro daně a finance. Hlavním tématem pracovní cesty do Švédska byl boj proti daňovým únikům. Zástupce FŘ v Hradci Králové se zúčastnil jedné vzdělávací akce v rámci programu Fiscalis. FŘ v Ostravě uskutečnilo celkem 6 zahraničních pracovních cest do Dánska, Gruzie, Maďarska a Polska. Zahraniční pracovní cesty byly zaměřeny zejména na organizaci navštívených daňových správ a jejich daňový systém, výměnu informací a porovnání zjištěných zkušeností. Tyto cesty se uskutečnily v rámci programu FISCALIS Working Visit a programu IOTA-Workshop i samostatně. Zástupci Generálního finančního ředitelství absolvovali 96 zahraničních pracovních cest vyplývajících z členství České republiky v Evropská unii, Organizaci pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) a Evropské organizaci daňových správ (IOTA). Z hlediska hodnocení přínosu zahraničních pracovních cest pro činnost Generálního finančního ředitelství šlo o možnost pružně reagovat na potřeby a přání členských států s cílem posilovat, modernizovat a standardizovat postupy vedoucí k efektivnímu výběru daní a účinnému boji proti daňovým únikům. Zároveň s tím byla významnou devizou možnost vzájemné výměny a sdílení zkušeností, postupů a praktik mezi daňovými správami.

Generální ředitelství cel vynaložilo na cestovné 35 540 tis. Kč, z toho tuzemské cestovné činilo 25 007 tis. Kč, v tom bylo 510 tis. Kč čerpáno z prostředků rezervního fondu na zajištění ubytování a stravování účastníků mezinárodní konference „Mobilní kontroly v rámci EU se zaměřením na silniční a železniční dopravu s využitím technických prostředků“. Výdaje na zahraniční cestovné činily celkem 10 411 tis. Kč (o 612 tis. Kč méně než v roce 2011), v tom na program Customs 2013 byla čerpána částka 5 948 tis. Kč a na Technickou pomoc Peru a Ekvádoru 66 tis. Kč. Zahraniční cesty pracovníků GRČ byly směřovány především do Belgie a vyplývaly z povinnosti celní správy zastupovat ČR v orgánech EU v oblasti celnictví a dalších problematik spadajících do kompetence celních orgánů. Ostatní zahraniční cesty vyplývaly z potřeby mezinárodní spolupráce v oblasti celnictví.

Výdaje Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na cestovné činily 1 882 tis. Kč. V rámci celkových výdajů na cestovné bylo na zahraniční pracovní cesty čerpáno 81 tis. Kč (ve srovnání s rokem 2011 byly tyto výdaje vyšší o 31 tis. Kč). Jednalo se o cesty do Finska, SRN a Holandska v rámci evropské iniciativy státních subjektů hospodařících s nemovitostmi státu (Public Real Estate Network), konkrétně o účast na řídicím výboru PuREnet, o jednání pracovního stolu na téma „Efektivní řešení kancelářských prostor státu“ a o účast na výroční konferenci PuREnet. 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. Účast zástupců Úřadu na akcích PuREnet v roce 2012 opakovaně potvrdila poznatky z předchozích let, že základním předpokladem pro hospodárné řešení dislokací státních institucí (redislokace, výstavba, koupě či pronájem administrativních budov) a snižování nákladů na provoz administrativních budov státu je soustředění hospodaření s tímto strategickým nemovitým majetkem státu pod jeden státní subjekt nebo alespoň centrální evidence administrativních budov státu s následnými analýzami výstupů jak pro manažerská, tak především pro strategická rozhodnutí státu. Jediná zahraniční služební cesta mimo účast na jednáních PuREnet se uskutečnila na Slovensko do Nových Zámek za účelem místního šetření na pozemcích evidovaných jako vlastnictví a spoluvlastnictví České republiky, se kterými je ÚZSVM příslušný hospodařit.

Kancelář finančního arbitra vynaložila na cestovné celkem 77 tis. Kč, z toho 49 tis. Kč na 3 zahraniční pracovní cesty. Jejich předmětem byla účast na valné hromadě mezinárodní organizace FIN-NET, které je finanční arbitr členem, v Budapešti, účast na pravidelném zasedání FIN-NET v Bruselu a získání nových poznatků na mezinárodní konferenci pořádané organizací EFMA zabývající se platebním stykem. Všechny uskutečněné pracovní cesty byly pro činnost KFA přínosné, a to s ohledem na získané informace o činnosti zahraničních finančních arbitrů, připravovaných změnách evropské legislativy a poznatků o vývoji platebních prostředků v celosvětovém měřítku.

K úhradě výdajů při zahraničních pracovních cestách platebními kartami měly v roce 2012 zřízeny zvláštní účty ve smyslu § 45 odst. 7) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Ministerstvo financí a Generální ředitelství cel (obě organizace u UniCredit Bank). Ministerstvo financí mělo na zvláštním účtu k 31. 12. 2012 zůstatek 276 tis. Kč na úhradu výdajů při případných zahraničních cestách v prvním pracovním dnu roku 2013, kdy by ještě nemusely být připsány na tento účet prostředky na základě příkazu k převodu prostředků z rozpočtu na rok 2013. Na zvláštním účtu GŘC byla ponechána záloha 2 tis. Kč na nezbytně nutné výdaje styčného celního úředníka v SRN na přelomu roků 2012 - 2013. Zůstatek prostředků z rozpočtu roku 2012 převedly MF i GŘC v lednu 2013 na příjmový účet.

Materiálové výdaje ve výši 265 397 tis. Kč představovaly 4,7 % ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání roků 2012 a 2011 byly materiálové výdaje v roce 2012 vyšší o 18 294 tis. Kč (o 7,4 %) vlivem vyšších výdajů Ministerstva financí o 17 482 tis. Kč a Generálního finančního ředitelství o 21 983 tis. Kč. Důvodem meziročního nárůstu výdajů u GŘC byly zvýšené náklady na pořízení kancelářského nábytku, kancelářských strojů a zařízení, spotřebního materiálu a kuchyňského vybavení v souvislosti s organizační změnou k 1. 1. 2013. Ministerstvo financí hradilo v závěru roku 2012 nákup výpočetní techniky, souvisejícího materiálu a vybavení drobným hmotným dlouhodobým majetkem pro nové zaměstnance centralizovaného auditního orgánu. Naopak nižší materiálové výdaje v roce

2012 proti roku 2011 vykázalo Generálního ředitelství cel byly (o 20 547 tis. Kč) a ÚZSVM (o 940 tis. Kč). Přehled o struktuře materiálových výdajů k 31. 12. 2012 podává následující tabulka:

v tis. Kč

<b>Materiálové výdaje:</b>	<b>MF</b>	<b>GŘ</b>	<b>GŘC</b>	<b>ÚZSVM</b>	<b>KFA</b>	<b>KAPITOLA CELKEM</b>
potraviny	0	4 372	3 318	0	0	7 690
ochranné pomůcky	1	986	1 473	399	0	2 859
léky a zdravotnický materiál	0	82	146	48	0	276
prádlo, oděv, obuv	0	101	12 693	35	0	12 919
knihy, učební pomůcky, tisk	880	5 566	702	788	42	7 978
drobný hmotný dlouhodobý majetek	18 702	41 413	17 883	6 868	308	85 174
nákup zboží za účelem dalšího prodeje		-11				-11
nákup ostatního materiálu	15 381	95 193	23 562	14 285	91	148 512
<b>CELKEM</b>	<b>35 054</b>	<b>147 702</b>	<b>59 777</b>	<b>22 423</b>	<b>441</b>	<b>265 397</b>

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 2012 ve výši 85 174 tis. Kč bylo na nákup DHDM v oblasti ICT použito 51 587 tis. Kč. Proti roku 2011 byly výdaje na nákup DHDM v roce 2012 nižší o 15 729 tis. Kč, z toho výdaje v oblasti ICT byly nižší o 10 639 tis. Kč.

V rámci *nákupu ostatního materiálu* je obsažen nákup náhradních dílů k výpočetní technice, nákup kancelářské techniky a spotřebního materiálu. Proti roku 2011 byly tyto výdaje v roce 2012 vyšší o 39 138 tis. Kč (vliv omezení nákupů v roce 2011 a jejich posunu do roku 2012 z důvodu výrazné rozpočtové restrikce v roce 2011 a vliv výše uvedené změny organizační struktury GŘ).

Relativně vysoké výdaje Generálního ředitelství cel v seskupení položek „*prádlo, oděv, obuv*“ souvisejí s nákupem stejnojmenných součástek pro celníky (ve srovnání s rokem 2011 byly tyto výdaje v roce 2012 nižší o 5 523 tis. Kč).

Výdaje na *ostatních položkách* věcných výdajů představovaly celkem 2 298 836 tis. Kč. Tato částka zahrnuje náhradu škody investiční společnosti AKRO, a.s. z rozpočtu MF ve výši 2 080 477 tis. Kč a další náhrady škod právnickým osobám, vratky dobropisů, přeplatků záloh a mylně inkasovaných prostředků přijatých v předchozích letech vykázané v souhrnu ve výši 16 099 tis. Kč (z toho z rozpočtu MF 5 594 tis. Kč a z rozpočtu Generálního finančního ředitelství 8 459 tis. Kč). Dále se jedná o náhrady nákladů soudních řízení a ostatní poskytnuté neinvestiční náhrady ve výši 58 034 tis. Kč (z toho výdaje ÚZSVM činily 33 236 tis. Kč a Ministerstva financí 13 639 tis. Kč). Náhrady škod fyzickým osobám ve smyslu zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem, náhrady v rámci odškodnění pracovního úrazu a náhrady dalších nároků obyvatelstva v souhrnu činily 9 105 tis. Kč (z toho 9 068 tis. Kč z rozpočtu MF). Náhrady mezd v době nemoci hrazené zaměstnavatelem činily 25 057 tis. Kč. Za nákup kolků vynaložily organizační složky státu kapitoly 312 – MF celkem 41 798 tis. Kč, z toho 41 794 tis. Kč se týkalo nákupu kontrolních pásek na značení lihu a kolků Generálním ředitelstvím cel. Na náhradách zvýšených výdajů v souvislosti s výkonem funkce v zahraničí vyplatilo GŘC 3 122 tis. Kč. Za daně a poplatky uhradily organizace kapitoly

312 - MF celkem 5 806 tis. Kč, na nákup věcných darů byla věnována částka 710 tis. Kč. Členské příspěvky mezinárodním organizacím a ostatní transfery do zahraničí činily 1 376 tis. Kč. Ministerstvo financí poskytlo dotaci Radě pro veřejný dohled nad auditem na provozní výdaje ve výši 6 000 tis. Kč, ze které bylo na základě vyúčtování skutečných nákladů odvedeno v únoru 2013 na účet státního rozpočtu 1 829 tis. Kč. Na náhradách povahy rehabilitací, hrazených z rozpočtu MF, bylo vyplaceno 1 482 tis. Kč. V rámci projektů spolufinancovaných z finančních mechanismů vyplátilo MF granty v celkové výši 33 142 tis. Kč. Z rozpočtu GŘC byl proveden odvod nedobytného cla do rozpočtu EU a úhrada úroků z prodlení při odvodu cla za dovoz rýže z Thajska v celkové výši 6 206 tis. Kč.

V souhrnu činil podíl Ministerstva financí na celkovém objemu výdajů kapitoly 312 - MF vykázaných ve skupině ostatní položky 2 155 617 tis. Kč, Generálního finančního ředitelství 33 603 tis. Kč, Generálního ředitelství cel 65 330 tis. Kč, Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových 44 254 tis. Kč a Kanceláře finančního arbitra 32 tis. Kč. V porovnání s rokem 2011 byly tyto výdaje v roce 2012 v souhrnu za kapitolu vyšší o 1 987 617 tis. Kč, tj. o 638,7 % a to vlivem mimořádně vysoké náhrady škody z rozpočtu MF. Ostatní výdaje byly v souhrnu nižší než v roce 2011.

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

Ve schváleném rozpočtu výdajů kapitoly 312 - MF na rok 2012 bylo na jednotlivé **programy (tituly) reprodukce majetku** určeno celkem 2 380 876 tis. Kč, což bylo o 179 685 tis. Kč (o 8,1 %) více než v roce 2011. Prostředky na programové financování představovaly 15,8 % 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. 2012 - 2013
- 112V21 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení celní správy
- 112V31 Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (ÚZSVM)
- 112V41 Rozvoj a obnova materiálně technické základny Kanceláře finančního arbitra (KFA)

Schválený rozpočet výdajů na programy reprodukce majetku na rok 2012 zahrnoval veškeré kapitálové výdaje (821 468 tis. Kč) kapitoly 312 – MF a část běžných výdajů (1 559 408 tis. Kč). Schválený rozpočet byl k 31. 12. 2012 navýšen o 1 972 462 tis. Kč na 4 353 338 tis. Kč. Rozpočet výdajů určený na financování programů reprodukce majetku kapitoly se dále člení na *systémově určené výdaje* (rozpočet po změnách 2 070 509 tis. Kč) a na *individuálně posuzované výdaje* (rozpočet po změnách 2 282 829 tis. Kč), které jsou účelově určené na financování konkrétní akce s celkovými náklady vyššími než 200 000 tis. Kč. Portfolio akcí v režimu individuálně posuzovaných výdajů kapitoly je v podstatě stále a zahrnuje zejména akce spojené s výdaji na služby a provoz bezpečného datového centra a provozování komunikační infrastruktury, projekt Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP), na aplikační podporu systému Státní pokladny a dále pak akce spojené se zabezpečením provozních (běžných) výdajů v oblasti ICT jako např. provozní výdaje ADIS

na roky 2012 - 2013, provozní výdaje u nedaňových IS, provozování ICT GŘC, serverová farma ÚZSVM, Úprava ISMS jako zvláštní grafické datové vrstvy nad RUIAN (CRAB), Centrální registr administrativních budov (CRAB) – servis a další.

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 v roce 2011 potřebné prostředky ve výši 1 082 tis. Kč zahrnuty v rámci upraveného rozpočtu na program 112V01. Nevyčerpané prostředky v roce 2011 byly jako součást uvolněných NNV použity k dofinancování akcí KFA v rámci programu 112V01 v průběhu roku 2012 v celkové výši 157 tis. Kč. Od 1. 1. 2012 byl pro potřeby reprodukce majetku KFA schválen samostatný program 112V41.

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. 2012 podává následující tabulka:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Upravený rozpočet (UR)			Skutečnost			% čerpání UR		
	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem
112V01	274 290	55 149	329 439	508 287	459 175	967 462	495 058	432 896	927 954	97,4	94,3	95,9
112V09	342 399	330 506	672 905	360 849	435 756	796 605	342 486	236 180	578 666	94,9	54,2	72,6
112V12		20 000	20 000	37 454	175 307	212 761	5 094	88 723	93 817	13,6	50,6	44,1
112V13	405 247	138 013	543 260	391 454	1 055 341	1 446 795	375 822	989 763	1 365 585	96,0	93,8	94,4
112V21	161 922	220 562	382 484	192 032	296 805	488 837	130 947	211 573	342 520	68,2	71,3	70,1
112V31	375 201	55 138	430 339	369 282	69 147	438 429	351 638	141 687	493 325	95,2	204,9	112,5
112V41	349	2 100	2 449	999	1 450	2 449	161	86	247	16,1	5,9	10,1
<b>Celkem</b>	<b>1 559 408</b>	<b>821 468</b>	<b>2 380 876</b>	<b>1 860 357</b>	<b>2 492 981</b>	<b>4 353 338</b>	<b>1 701 206</b>	<b>2 100 908</b>	<b>3 802 114</b>	<b>91,4</b>	<b>84,3</b>	<b>87,3</b>

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje, BV – běžné výdaje

Organizační složky státu zapojily v průběhu roku 2012 do financování reprodukce majetku mimorozpočtové prostředky (rezervní fond a FKSP) v celkové výši 13 009 tis. Kč a uvolnily nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 724 662 tis. Kč, o které bylo možné překročit upravený rozpočet. Ke splnění úkolu uloženého usnesením vlády č. 178/2012 bylo v rozpočtu na programy reprodukce majetku vázáno 179 232 tis. Kč.

Po promítnutí těchto vlivů činil celkový disponibilní objem prostředků, které bylo možné použít na programově financované výdaje (celkový rozpočet) 4 911 777 tis. Kč. Jeho čerpání v jednotlivých programech bylo následující:

v tis. Kč

Evid. číslo programu	Schválený rozpočet (SR)			Celkový rozpočet (CR)			Skutečnost			% čerpání CR		
	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem	BV	KV	Celkem
112V01	274 290	55 149	329 439	582 661	523 730	1 106 391	495 058	432 896	927 954	85,0	82,7	83,9
112V09	342 399	330 506	672 905	461 075	604 629	1 065 704	342 486	236 180	578 666	74,3	39,1	54,3
112V12		20 000	20 000	37 454	208 417	245 871	5 094	88 723	93 817	13,6	42,6	38,2
112V13	405 247	138 013	543 260	405 249	1 090 977	1 496 226	375 822	989 763	1 365 585	92,7	90,7	91,3
112V21	161 922	220 562	382 484	147 164	284 542	431 706	130 947	211 573	342 520	89,0	74,4	79,3
112V31	375 201	55 138	430 339	394 410	169 610	564 020	351 638	141 687	493 325	89,2	83,5	87,5
112V41	349	2 100	2 449	909	950	1 859	161	86	247	17,7	9,1	13,3
<b>Celkem</b>	<b>1 559 408</b>	<b>821 468</b>	<b>2 380 876</b>	<b>2 028 922</b>	<b>2 882 855</b>	<b>4 911 777</b>	<b>1 701 206</b>	<b>2 100 908</b>	<b>3 802 114</b>	<b>83,8</b>	<b>72,9</b>	<b>77,4</b>

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. 2012 v členění dle jednotlivých programů reprodukce majetku celkem a dále dle organizační struktury resortu MF je uveden v následující tabulce:

v tis. Kč									
Program		Organizační složka státu		SR	UR k 31.12.	CR k 31.12.	Skutečnost k 31.12.	Čerpání UR v %	Čerpání CR v %
112V01	celkem	MF+KFA	celkem	329 439	967 462	1 106 391	927 954	95,9	83,9
			BV	274 290	508 287	508 287	438 031	86,2	86,2
			NNV BV			80 874	57 027		70,5
			VAZ BV			-6 500			
			KV	55 149	459 175	459 175	380 205	82,8	82,8
			NNV KV			64 555	52 691		81,6
112V01	celkem	MF	celkem	329 439	967 462	1 106 232	927 797	95,9	83,9
			BV	274 290	508 287	508 287	438 031	86,2	86,2
			NNV BV			80 778	56 933		70,5
			VAZ BV			-6 500			
			KV	55 149	459 175	459 175	380 205	82,8	82,8
			NNV KV			64 492	52 628		81,6
112V01	celkem	KFA	celkem			159	157		98,7
			NNV BV			96	94		97,9
			NNV KV			63	63		100,0
112V09	celkem	MF	celkem	672 905	796 605	1 065 704	578 666	72,6	54,3
			BV	342 399	360 849	360 849	278 440	77,2	77,2
			NNV BV			100 226	64 046		63,9
			KV	330 506	435 756	435 756	40 807	9,4	9,4
			NNV KV			195 373	195 373		100,0
			VAZ KV			-26 500			
112V12	celkem	GFŘ	celkem	20 000	212 761	245 871	93 817	44,1	38,2
			BV		37 454	37 454	5 094	13,6	13,6
			KV	20 000	175 307	175 307	65 517	37,4	37,4
			NNV KV			33 110	23 206		70,1
112V13	celkem	GFŘ	celkem	543 260	1 446 795	1 496 226	1 365 585	94,4	91,3
			BV	405 247	391 454	391 454	363 981	93,0	93,0
			NNV BV			13 795	11 841		85,8
			KV	138 013	1 055 341	1 055 341	959 774	90,9	90,9
			NNV KV			35 636	29 989		84,2
112V21	celkem	GŘC	celkem	382 484	488 837	431 706	342 520	70,1	79,3
			BV	161 922	192 032	192 032	125 815	65,5	65,5
			NNV BV			5 132	5 132		100,0
			VAZ BV			-50 000			
			KV	220 562	296 805	296 805	157 175	53,0	53,0
			MRZ KV			13 009	13 009		100,0
			NNV KV			41 728	41 389		99,2
			VAZ KV			-67 000			

v tis. Kč

Program		Organizační složka státu		SR	UR k 31.12.	CR k 31.12.	Skutečnost k 31.12.	Čerpání UR v %	Čerpání CR v %
<b>112V31</b>	<b>celkem</b>	<b>ÚZSVM</b>	celkem	430 339	438 429	564 020	493 325	112,5	87,5
			BV	375 201	369 282	369 282	300 411	81,4	81,4
			NNV BV			51 270	51 227		99,9
			VAZ BV			-26 142			
			KV	55 138	69 147	69 147	40 636	58,8	58,8
			NNV KV			102 963	101 051		98,1
			VAZ KV			-2 500			
<b>112V41</b>	<b>celkem</b>	<b>KFA</b>	celkem	2 449	2 449	1 859	247	10,1	13,3
			BV	349	999	999	161	16,1	16,1
			VAZ BV			-90			
			KV	2 100	1 450	1 450	86		
			VAZ KV			-500			
<b>KAPITOLA celkem</b>				<b>2 380 876</b>	<b>4 353 338</b>	<b>4 911 777</b>	<b>3 802 114</b>	<b>87,3</b>	<b>77,4</b>
<b>KAPITOLA celkem BV</b>				<b>1 559 408</b>	<b>1 860 357</b>	<b>2 028 922</b>	<b>1 701 206</b>	<b>91,4</b>	<b>83,8</b>
<b>KAPITOLA celkem KV</b>				<b>821 468</b>	<b>2 492 981</b>	<b>2 882 855</b>	<b>2 100 908</b>	<b>84,3</b>	<b>72,9</b>
<b>z toho:</b>			BV	1 559 408	1 860 357	1 860 357	1 511 933	81,3	81,3
			KV	821 468	2 492 981	2 492 981	1 644 200	66,0	66,0
			MRZ BV						
			MRZ KV			13 009	13 009		100,0
			NNV BV			251 297	189 273		75,3
			NNV KV			473 365	443 699		93,7
			VAZ BV			-82 732			
			VAZ KV			-96 500			

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 nespotebvaných 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. 2012 v členění dle jednotlivých resortních organizačních složek státu podává následující tabulka:

		SR	UR k 31.12.	CR k 31.12.	Skutečnost k 31.12.	Čerpání UR v %	Čerpání CR v %
<b>MF</b>	<b>celkem</b>	<b>1 002 344</b>	<b>1 764 067</b>	<b>2 171 936</b>	<b>1 506 463</b>	<b>85,4</b>	<b>69,4</b>
	<b>BV celkem</b>	<b>616 689</b>	<b>869 136</b>	<b>1 043 640</b>	<b>837 450</b>	<b>96,4</b>	<b>80,2</b>
	BV	616 689	869 136	869 136	716 471	82,4	82,4
	NNV BV			181 004	120 979		66,8
	VAZ BV			-6 500			
	<b>KV celkem</b>	<b>385 655</b>	<b>894 931</b>	<b>1 128 296</b>	<b>669 013</b>	<b>74,8</b>	<b>59,3</b>
	KV	385 655	894 931	894 931	421 012	47,0	47,0
	NNV KV			259 865	248 001		95,4
	VAZ KV			-26 500			
<b>GŘŘ</b>	<b>celkem</b>	<b>563 260</b>	<b>1 659 556</b>	<b>1 742 097</b>	<b>1 459 402</b>	<b>87,9</b>	<b>83,8</b>
	<b>BV celkem</b>	<b>405 247</b>	<b>428 908</b>	<b>442 703</b>	<b>380 916</b>	<b>88,8</b>	<b>86,0</b>
	BV	405 247	428 908	428 908	369 075	86,0	86,0
	NNV BV			13 795	11 841		85,8
	<b>KV celkem</b>	<b>158 013</b>	<b>1 230 648</b>	<b>1 299 394</b>	<b>1 078 486</b>	<b>87,6</b>	<b>83,0</b>
	KV	158 013	1 230 648	1 230 648	1 025 291	83,3	83,3
	NNV KV			68 746	53 195		77,4
<b>GŘC</b>	<b>celkem</b>	<b>382 484</b>	<b>488 837</b>	<b>431 706</b>	<b>342 520</b>	<b>70,1</b>	<b>79,3</b>
	<b>BV celkem</b>	<b>161 922</b>	<b>192 032</b>	<b>147 164</b>	<b>130 947</b>	<b>68,2</b>	<b>89,0</b>
	BV	161 922	192 032	192 032	125 815	65,5	65,5
	NNV BV			5 132	5 132		100,0
	VAZ BV			-50 000			
	<b>KV celkem</b>	<b>220 562</b>	<b>296 805</b>	<b>284 542</b>	<b>211 573</b>	<b>71,3</b>	<b>74,4</b>
	KV	220 562	296 805	296 805	157 175	53,0	53,0
	MRZ KV			13 009	13 009		100,0
	NNV KV			41 728	41 389		99,2
	VAZ KV			-67 000			0,0
<b>ÚZSVM</b>	<b>celkem</b>	<b>430 339</b>	<b>438 429</b>	<b>564 020</b>	<b>493 325</b>	<b>112,5</b>	<b>87,5</b>
	<b>BV celkem</b>	<b>375 201</b>	<b>369 282</b>	<b>394 410</b>	<b>351 638</b>	<b>95,2</b>	<b>89,2</b>
	BV	375 201	369 282	369 282	300 411	81,4	81,4
	NNV BV			51 270	51 227		99,9
	VAZ BV			-26 142			
	<b>KV celkem</b>	<b>55 138</b>	<b>69 147</b>	<b>169 610</b>	<b>141 687</b>	<b>204,9</b>	<b>83,5</b>
	KV	55 138	69 147	69 147	40 636	58,8	58,8
	NNV KV			102 963	101 051		98,1
	VAZ KV			-2 500			
<b>KFA</b>	<b>celkem</b>	<b>2 449</b>	<b>2 449</b>	<b>2 018</b>	<b>404</b>	<b>16,5</b>	<b>20,0</b>
	<b>BV celkem</b>	<b>349</b>	<b>999</b>	<b>1 005</b>	<b>255</b>	<b>25,5</b>	<b>25,4</b>
	BV	349	999	999	161	16,1	16,1
	NNV BV			96	94		97,9
	VAZ BV			-90			
	<b>KV celkem</b>	<b>2 100</b>	<b>1 450</b>	<b>1 013</b>	<b>149</b>	<b>10,3</b>	<b>14,7</b>
	KV	2 100	1 450	1 450	86	5,9	5,9
	NNV KV			63	63		100,0
	VAZ KV			-500			
<b>Kapitola</b>	<b>celkem</b>	<b>2 380 876</b>	<b>4 353 338</b>	<b>4 911 777</b>	<b>3 802 114</b>	<b>87,3</b>	<b>77,4</b>

Vysvětlivky: viz str. 59



Z uvedených přehledů vyplývá, že z celkového objemu disponibilních prostředků (celkového rozpočtu) ve výši 4 911 777 tis. Kč zůstalo při realizaci programů reprodukce majetku v roce 2012 nevyčerpáno 1 109 663 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 3 802 114 tis. Kč zahrnují použité rozpočtové prostředky ve výši 3 156 133 tis. Kč, použité nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 632 972 tis. Kč a mimorozpočtové zdroje ve výši 13 009 tis. Kč (z toho 12 833 tis. Kč byly prostředky, které získalo Generální ředitelství cel z Evropské komise v rámci projektu zaměřeného na odhalování tabákové kriminality a 176 tis. Kč použilo GRČ z FKSP na úhradu oplocení rekreačního zařízení v Orlickém zámku).

Souhrnný přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu a dále o skutečných výdajích kapitoly 312 - MF k 31. 12. 2012 na akce vedené v režimu *individuálně posuzovaných výdajů* podává tabulka v příloze č. 19. Všechny akce s výjimkou 112V01200 4021 Úprava budovy Janovského (GSA) jsou určeny k financování potřeb ICT.

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

Z věcného hlediska lze konstatovat, že dominantní podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů kapitoly 312 - MF měly prostředky určené na informační a komunikační technologie ve výši 4 219 566 tis. Kč. Přehled o schváleném, upraveném a celkovém rozpočtu na programy resp. podprogramy (subtituly) zaměřené na pořízení, obnovu a provozování informačních a komunikačních technologií a o výši čerpání rozpočtu na jednotlivé programy (podprogramy) k 31. 12. 2012 podává následující tabulka:

v tis. Kč								
Evid. číslo programu, podpro-gramu	Program, podprogram ICT	Způsob financování	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31.12.	Čerpání UR v %	Čerpání CR v %
112V0110	Pořízení, obnova a provozování ICT MF	<b>Celkem</b>	<b>321 541</b>	<b>635 726</b>	<b>732 040</b>	<b>581 575</b>	<b>91,5</b>	<b>79,4</b>
		KV	47 251	143 370	156 310	93 207	69,4	59,6
		BV	274 290	501 356	575 730	488 368	97,4	84,8
112V09100	Integrovaný systém Státní pokladny (ISSP)	<b>Celkem</b>	<b>672 905</b>	<b>796 605</b>	<b>1 065 704</b>	<b>578 666</b>	<b>72,6</b>	<b>54,3</b>
		KV	330 506	435 756	604 629	236 180	54,2	39,1
		BV	342 399	360 849	461 075	342 486	94,9	74,3
112V13	Pořízení, obnova a provozování ICT ÚFO na r. 2012-2013	<b>Celkem</b>	<b>543 260</b>	<b>1 446 795</b>	<b>1 496 226</b>	<b>1 365 585</b>	<b>94,4</b>	<b>91,3</b>
		KV	138 013	1 055 341	1 090 977	989 763	93,8	90,7
		BV	405 247	391 454	405 249	375 822	96,0	92,7
112V2110	Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy	<b>Celkem</b>	<b>331 884</b>	<b>423 041</b>	<b>373 601</b>	<b>311 897</b>	<b>73,7</b>	<b>83,5</b>
		KV	169 962	231 009	226 437	180 950	78,3	79,9
		BV	161 922	192 032	147 164	130 947	68,2	89,0
12V3110	Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM	<b>Celkem</b>	<b>416 439</b>	<b>424 709</b>	<b>550 236</b>	<b>484 143</b>	<b>114,0</b>	<b>88,0</b>
		KV	41 238	55 427	155 826	132 505	239,1	85,0
		BV	375 201	369 282	394 410	351 638	95,2	89,2
112V4110	Pořízení, obnova a provozování ICT Kanceláře finančního arbitra	<b>Celkem</b>	<b>1 849</b>	<b>1 849</b>	<b>1 759</b>	<b>161</b>	<b>8,7</b>	<b>9,2</b>
		KV	1 500	850	850			
		BV	3149	999	909	161	16,1	17,7
<b>CELKEM KAPITOLA 312 - MF</b>		<b>Celkem</b>	<b>2 287 878</b>	<b>3 728 725</b>	<b>4 219 566</b>	<b>3 322 027</b>	<b>89,1</b>	<b>78,7</b>
		KV	728 470	1 912 753	2 235 029	1 632 605	85,4	73,0
		BV	1 559 408	1 815 972	1 984 537	1 689 422	93,0	85,1

Vysvětlivky: KV - kapitálové výdaje

BV - běžné výdaje

ÚFO = územní finanční orgány

V podprogramu 112V0110 - Pořízení, obnova a provozování ICT MF vyčerpalo Ministerstvo financí v průběhu roku 2012 pro zajištění potřeb v oblasti ICT celkem 581 575 tis. Kč tj. 79,4 % celkového disponibilního objemu. Nevyčerpáno zůstalo celkem 150 465 tis. Kč z celkového rozpočtu. Kapitálové výdaje činily 93 207 tis. Kč (59,6 % celkového rozpočtu). Na nákup *programového vybavení* použilo MF 75 176 tis. Kč a to zejména na akce spojené s pořízením SW na posílení bezpečnosti informačních systémů resortu MF (2 994 tis. Kč), na komplexní zabezpečení antivirové ochrany MF a Daňové správy (10 737 tis. Kč), na zabezpečení integrace IS ARES se systémem základních registrů (11 635 tis. Kč). Na aplikační vybavení odborných útvarů MF a na vybavení režimového pracoviště bylo čerpáno 6 119 tis. Kč. Kapitálové výdaje v oblasti *hardwarového vybavení* činily 13 882 tis. Kč, a to zejména na vybavení hlavních a pomocných souborů ICT v objektech MF (6 455 tis. Kč), na vybavení, obnovu a pořízení techniky ve výpočetním středisku MF (3 853 tis. Kč) a na komplexní řešení hlasových služeb resortu MF (1 853 tis. Kč). Na výdaje spojené s posílením bezpečnostních prvků ICT režimového pracoviště bylo použito 312 tis. Kč a na nákup personální výpočetní techniky bylo vyčerpáno 77 tis. Kč. K zabezpečení chodu výpočetní techniky byly rámci tohoto podprogramu čerpány investiční prostředky ve výši 2 278 tis. Kč na úpravy elektrorozvodů, propojek a přípojek mezi rozvaděči (*stavební činnost*). Uvedený objem zahrnuje 979 tis. Kč na pořízení a obnovu elektronického požárního systému, hasících zařízení a klimatizačních jednotek v objektech MF (Janovského a Voctářova). V souladu s usnesením vlády č. 671 ze dne 12. 9. 2012 k zabezpečení centralizace auditů na Ministerstvu financí spočívající ve změně nastavení auditního systému byly nově vznikající útvary vybaveny *kancelářskou a výpočetní technikou, zařízením* v režimu ICT v celkové výši 1 807 tis. Kč.

Z běžných výdajů ve výši 488 368 tis. Kč (84,8 % celkového rozpočtu) byly hrazeny výdaje spojené s pořízením *drobného hmotného majetku* (PC technika) a *nehmotného majetku a materiálu* (CD, tonery atp.) v celkové hodnotě 18 353 tis. Kč. Platby za využití *služeb telekomunikací* činily 89 804 tis. Kč a zahrnovaly poplatky za používání Komunikační infrastruktury veřejné správy (63 970 tis. Kč), úhrady spojené s provozem bezpečného datového centra (20 409 tis. Kč) a poplatky za hlasové služby z pevných a mobilních linek 5 332 tis. Kč). Poplatky za *služby peněžních ústavů* v oblasti ICT činily 119 tis. Kč. Na *pronájmy* směrovacích zařízení (routerů) pro potřeby sítí FINet-ADIS atp. vynaložilo MF 119 807 tis. Kč. Prostředky určené v tomto podprogramu na *konzultační, poradenské a právní služby a školení a vzdělávání* byly čerpány v celkové výši 6 071 tis. Kč. Úhrady za *zpracování datových souborů* externími organizacemi představovaly 69 278 tis. Kč. Na *nákup ostatních služeb* vynaložilo MF celkem 154 536 tis. Kč. Jednalo se zejména o úhrady spojené s údržbou a podporou technického vybavení bezpečného datového centra a komunikační infrastruktury MF (61 786 tis. Kč) a dále pak o výdaje za služby spojené s podporou provozu a pozáručním servisem jednotlivých informačních systémů provozovaných MF (ARIS, VIOLA, Integrace ARES se systémem základních registrů, ARES, IS AUDIT, ČTK – Zpravodajský servis, Komplexní antivirová ochrana MF a Daňové správy, režimové pracoviště, Kontrola stavebního spojení, VEMA, IS MISYS, IS SDSL, IS FKVS, AVIS<sup>ME</sup>, ORACLE a další) v celkové výši 27 094 tis. Kč. Za služby spojené s provozováním a podporou ICT technologií bylo čerpáno 54 410 tis. Kč, výdaje za služby spojené s provozem počítačových sítí činily 6 474 tis. Kč a na podporu provozu ICT vynaložilo MF 18 059 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 29 136 tis. Kč. Výdaje za *programové vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* činily 458 tis. Kč. Dále byl uhrazen *členský poplatek v mezinárodní organizaci*

RIPE NCC ve výši 59 tis. Kč a členský poplatek v Profesním sdružení finančních zpravodajských jednotek (118 tis. Kč).

V rámci podprogramu 112V0110 byly rovněž hrazeny výdaje v celkové výši 157 tis. Kč (z toho 63 tis. Kč – kapitálové výdaje a 94 tis. Kč – běžné výdaje) nově vzniklé organizační složky státu Kancelář finančního arbitra, spojené s pořízením a zabezpečením provozu a služeb, SW vybavení a úhradami telefonních poplatků. Jednalo se o nároky z nespotebovaných výdajů z rozpočtu na rok 2011 uvolněné v roce 2012 na dofinancování akcí.

Podprogram 112V0110 zahrnoval dále výdaje které jsou součástí průřezového ukazatele kapitoly 312 - MF Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. Ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2012 na podprogram 112V0110 byla na tento účel určena částka 45 tis. Kč, dále byly uvolněny nároky z nespotebovaných výdajů ve výši 150 tis. Kč. Uvedené prostředky nebyly čerpány.

Výdaje podprogramu 112V0910 - Integrovaný systém státní pokladny (IISPP) činily 578 666 tis. Kč (54,3 % celkového rozpočtu), z toho 236 180 tis Kč kapitálové výdaje a 342 486 tis. Kč běžné výdaje. Z celkového rozpočtu zůstalo nevyčerpáno 487 038 tis. Kč. Kapitálové výdaje se týkaly pořízení programového vybavení pro IISPP ve výši 179 157 tis. Kč. Běžné výdaje spojené se zajištěním vývoje, báze a aplikační podpory IISPP včetně služeb manažera projektu a služeb právní podpory činily celkem 337 192 tis. Kč. Na aktualizaci, vývoj a podporu programového vybavení informačního systému EDS/ISPROFIN a SMVS/ISPROFIN včetně projektového dozoru vynaložilo MF 46 088 tis Kč. Na zajištění informačního systému řízení Státního dluhu bylo čerpáno 9 328 tis. Kč a na prezentační systém finančních a účetních informací státu (ÚFIS) 6 900 tis. Kč.

Program 112V13 zahrnuje výdaje v oblasti ICT na podprogramy 112V1310 – Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů na r. 2011 – 2013 a 112V1320 – Pořízení, obnova a provozování ICT GŘ na r. 2011 – 2013. Skutečné výdaje činily 1 365 585 tis. Kč (91,3 % celkového rozpočtu), nevyčerpáno zůstalo 130 641 tis. Kč. Kapitálové výdaje ve výši 989 763 tis. Kč zahrnovaly platby za vývoj a zabezpečení programového vybavení informačních systémů GŘ, mezi které patří zejména informační daňový systém ADIS (324 607 tis. Kč), Automatizovaný vnitřní informační systém AVIS (61 955 tis. Kč) a personální systém VEMA (24 936 tis. Kč). Na pořízení a vývoj počítačových programů CEDR a TaxTest bylo čerpáno 40 016 tis. Kč. Na pořízení dalších počítačových programů pro GŘ a ostatní územní finanční orgány bylo čerpáno celkem 217 203 tis. Kč. Výdaje za HW vybavení a další kapitálové výdaje spojené s pořízením výpočetní techniky představovaly celkem 321 045 tis. Kč.

Běžné výdaje v rámci programu 112V13 se týkaly nákupu DDHM (mobilních telefonů, laserových tiskáren, modemů) v celkové výši 21 296 tis. Kč. Výdaje za nákup materiálu do tiskáren, datových a záznamových médií, za nákup perforovaného a kancelářského papíru, barvicích pásek, tonerů a náplní do tiskáren činily 57 374 tis. Kč. Na služby telekomunikací a radiokomunikací (pevné linky, mobilní sítě, spojení a pronájmy parabol, kmitočtů a PbÚ, GSM brány, služby FINet) bylo vynaloženo 35 863 tis. Kč. Výdaje za konzultační, poradenské a právní služby činily 127 tis. Kč a za služby školení a vzdělávání 889 tis. Kč (odborná školení a vzdělávání pracovníků a správců systémů GŘ). Výdaje za nákup ostatních služeb představovaly 183 152 tis. Kč (platby za pravidelné prohlídky a revize EZS, EPS, ACS-docházkového/přístupového systému, za služby spojené s aktualizací SW, za služby v oblasti zabezpečení HW a správy programů a dat a za pronájmy a proozy kmitočtů EZS a vysílačů PCO). Na opravy a udržování v oblasti ICT použilo GŘ 76 200 tis. Kč (opravy výpočetní techniky, EZS, EPS, ACS, aktivních prvků CISCO, pobočkových ústředí,

klimatizací, datových sítí a PC tiskáren). Výdaje za *programové vybavení* s pořizovací cenou do 60 tis. Kč činily 739 tis. Kč. Z hlediska jednotlivých informačních systémů bylo z celkových běžných výdajů ve výši 375 822 tis. Kč použito pro ADIS 197 376 tis. Kč, pro AVIS 69 060 tis. Kč, pro VEMA 21 500 tis. Kč a pro TaxTest 17 185 tis. Kč.

Výdaje v rámci podprogramu 112V2110 - Pořízení, obnova a provozování ICT celní správy činily v roce 2012 celkem 311 897 tis. Kč, tj. 83,5 % celkového disponibilního objemu, nevyčerpano zůstalo 61 704 tis. Kč.

Kapitálové výdaje v celkové výši 180 950 tis. Kč zahrnovaly pořízení *programového vybavení* ve výši 169 542 tis. Kč. Týkaly se jednak oblasti „*Informačních systémů veřejné správy*“ a jejich aplikací. Čerpané prostředky ve výši 64 666 tis. Kč byly použity např. na vývoj systému e-SAT elektronické spisové služby, na úpravy systémů pro evidenci cel a daní, tabákových nálepek, systémů pro zkvalitnění kontroly nad zbožím při celním řízení, na vývoj Datového skladu, centrálních aplikací pro informační centrum CS, na veškeré úpravy v souvislosti s legislativními změnami a organizačními změnami v CS. Na programové vybavení v oblasti „*Evropských systémů*“ bylo bez projektu spolufinancovaného z operačního programu IOP vynaloženo 17 226 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity na vývoj registru evropských ekonomických subjektů, národního a evropského registru subjektů zabývajících se vybranými výrobky a především na úpravy systému EMCS – kontrolního systému pro přepravu zboží podléhajícího spotřební dani. Na „*Vnitřní systémy*“ bylo vynaloženo 8 141 tis. Kč, a to konkrétně na vývoj softwaru internetového a intranetového webového portálu CS a vývoj podpůrných aplikací pro celní a daňové řízení. Na „*Speciální systémy*“ bylo vyčerpano 3 365 tis. Kč, a to na pořízení speciálního SW vybavení pro operativně pátrací činnosti a centrální technickou laboratoř CS. Na „*Systémový a ostatní SW*“ (na aktualizaci licencí software Microsoft a zajištění antivirové ochrany IS) bylo čerpáno 35 605 tis. Kč. V rámci projektu spolufinancovaném z OPLZZ (Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v celní správě ČR) bylo za programové vybavení použito 3 648 tis. Kč. V projektu Zavedení e-Customs – elektronické harmonizované celnictví v EU (spolufinancováno v rámci IOP) činily výdaje za programové vybavení 36 891 tis. Kč. Na pořízení *výpočetní techniky* v podprogramu 112V2110 bylo čerpáno celkem 11 313 tis. Kč. Tyto prostředky byly použity zejména na pořízení telefonních ústředěn (3 688 tis. Kč) a na dodávku, instalaci a oživení soustavy centrálních switchů (3 557 tis. Kč). V rámci projektu spolufinancovaného z IOP bylo na pořízení hardwarové techniky vynaloženo 1 174 tis. Kč. Na pořízení serverů pro CS bylo čerpáno 662 tis. Kč. Zbývající prostředky byly určeny na pořízení techniky pro EZS, EPS a budování a rekonstrukci sítí LAN.

Běžné výdaje v podprogramu 112V2110 byly čerpány ve výši 130 947 tis. Kč (89 % celkového rozpočtu). Objemově největší položku představovaly výdaje za *nákup služeb*, které činily 112 064 tis. Kč. Z toho výdaje za *nákup tzv. ostatních služeb* k zajištění technické, servisní a systémové podpory funkčních aplikací informačních systémů celní správy, technické podpory LAN a poskytování certifikátů a časových razítek činily 75 436 tis. Kč. V rámci *služeb telekomunikací a radiokomunikací* byly hrazeny datové a hlasové služby pro ICT a hovorné (33 571 tis. Kč). *Nájemné* za poskytování užívacích a licenčních práv především k právnímu informačnímu systému CODEXIS činilo 2 443 tis. Kč. Výdaje za *nákup drobného hmotného dlouhodobého majetku a materiálu* činily 13 297 tis. Kč a zahrnovaly mj. pořízení projektorů, speciální techniky IT pro operativně pátrací činnost, notebooků, modemů, IP kamer, inkoustů, paměťových karet, 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 4 073 tis. Kč, na *SW vybavení s pořizovací cenou do 60 tis. Kč* bylo použito 592 tis. Kč. V projektu spolufinancovaném z IOP (zavedení e-Customs) činily běžné výdaje (OPPP

a pojistné) 921 tis. Kč. V projektu spolufinancovaném z OPLZZ bylo za konzultační služby, školení a vzdělávání pro strategické a procesní řízení CS uhrazeno 218 tis. Kč.

V podprogramu 112V3110 - Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ÚZSVM byly čerpány prostředky ve výši 484 143 tis. Kč tj. 88,0 % celkového rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 66 093 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 132 505 tis. Kč. Největší objem (82 428 tis. Kč) byl realizován v projektu Centrální registr administrativních budov (CRAB), který je spolufinancován z rozpočtu Evropské unie, z programu IOP. Další prostředky byly použity na rozvoj Informačního systému majetku státu ISMS (2 411 tis. Kč), na zabezpečení SW podpory a rozvoje IS v oblasti ekonomické a personální agendy (44 827 tis. Kč). Na doplnění zabezpečovacích systémů EZS, EPS a PCO bylo čerpáno 65 tis. Kč. Na rozvoj SW vybavení reprografie a obnovu zastaralých zařízení po uplynutí technické životnosti a na obnovu a konsolidaci aktivních prvků infrastruktury počítačových sítí bylo čerpáno 2 775 tis. Kč. Běžné výdaje ve výši 351 638 tis. Kč byly čerpány zejména na zajištění datových úložišť a jejich rozšíření v souvislosti s dokončením projektu CRAB – „serverová farma“ (117 281 tis. Kč). Za služby spojené se zabezpečením úpravy informačního systému majetku státu v projektu CRAB (spolufinancování z programu IOP) bylo čerpáno celkem 43 719 tis. Kč. Výdaje za služby spojené se servisem k zabezpečení provozu Informačního systému spisové služby (ISSSL) činily 12 652 tis. Kč, za servisní služby a podporu systému ISMS činily 33 595 tis. Kč a za služby a rozvoj spojené se zabezpečením IS pro ekonomické a personální agendy bylo čerpáno 42 564 tis. Kč. Na provoz Centrálního registru právních jednání (CRPJ) bylo vynaloženo 4 974 tis. Kč. Za služby projektových kanceláří uhradil ÚZSVM 8 060 tis. Kč a za komunikační služby KIVS 22 778 tis. Kč. Výdaje spojené s podporou a provozem Intel serverů a systémové integrace a bezpečnosti představovaly 6 496 tis. Kč. Na úhradu služeb k zabezpečení EZS/EPS a PCO bylo čerpáno 4 196 tis. Kč, na opravy, servis, provoz a doplňky ICT 30 094 tis. Kč. Výdaje spojené se zajištěním provozu sítí WAN, služeb Extranet/Intranet/Internet činily 1 508 tis. Kč. Na SW vybavení serverů bylo čerpáno 4 516 tis. Kč, na zajištění provozu hlasové komunikace 448 tis. Kč. Na úhradu licencí pro desktopy (např. licence zajišťující antivirovou ochranu) bylo použito 15 924 tis. Kč. Za služby spojené s úhradou potřeb na systémy vizualizace majetku státu a rozvoj ekonomické a personální agendy bylo čerpáno 396 tis. Kč a na obnovu infrastruktury počítačových sítí a reprografie bylo vynaloženo 2 439 tis. Kč.

V podprogramu 112V4110 Pořízení, obnova a provozování ICT Kanceláře finančního arbitra (KFA) byly v průběhu roku 2012 čerpány pouze běžné výdaje v celkové výši 161 tis. Kč, z toho 124 tis. Kč na úhrady spojené s provozováním ICT a 37 tis. Kč za telekomunikační poplatky a služby.

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

Prostředky rozpočtované na podprogramy zaměřené na obnovu materiálně technické základny byly určeny převážně na kapitálové výdaje. Schválený rozpočet ve výši 92 998 tis. Kč (kapitálové výdaje) byl rozpočtovými opatřeními navýšen o 531 615 tis. Kč na 624 613 tis. Kč (z toho činí kapitálové výdaje 487 230 tis. Kč a běžné výdaje 44 385 tis. Kč). Celkový disponibilní objem prostředků po zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů a mimorozpočtových prostředků činil 692 211 tis. Kč (z toho kapitálové výdaje 647 826 tis. Kč a běžné výdaje 44 385 tis. Kč). Skutečné výdaje ve výši 480 087 tis. Kč představovaly 69,4 % celkového rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 212 124 tis. Kč.

## Podprogram MTZ programu 112V01 - Ministerstva financí

v tis. Kč						
MTZ - MF	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2012	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
<b>Kapitálové výdaje celkem</b>	<b>7 898</b>	<b>324 805</b>	<b>367 420</b>	<b>339 689</b>	<b>104,6</b>	<b>92,5</b>
v tom: 112V0120-0	5 848	19 846	38 137	11 258	56,7	29,5
112V0120-3			182	181		99,5
112V0120-4	1 000	304 509	328 055	327 530	107,6	99,8
112V0120-6	1 050	450	1 046	720	160,0	68,8
<b>Běžné výdaje celkem</b>		<b>6 931</b>	<b>6 931</b>	<b>6 690</b>	<b>96,5</b>	<b>96,5</b>
v tom: 112V0120-0		240	240	0		
112V0120-4		6 691	6 691	6 690	100,0	100,0
<b>MTZ – MF - CELKEM</b>	<b>7 898</b>	<b>331 736</b>	<b>374 351</b>	<b>346 379</b>	<b>104,4</b>	<b>92,5</b>
v tom: 112V0120-0	5 848	20 086	38 377	11 258	56,0	29,3
112V0120-3			182	181		99,5
112V0120-4	1 000	311 200	334 746	334 220	107,4	99,8
112V0120-6	1 050	450	1 046	720	160,0	68,8

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 6 - Pořízení a obnova osobních a technologických vozidel

V podprogramu 112V0120 *Pořízení a obnova materiálně technické základny MF* byly k 31. 12. 2012 z rozpočtu MF uhrazeny kapitálové výdaje ve výši 339 689 tis. Kč tj. 92,5 % celkového rozpočtu. Největší výdaje souvisely s rekonstrukcí objektu v Janovské ulici pro potřeby umístění Evropského úřadu pro dohled nad globálními družicovými systémy (GSA) v souladu s usnesením vlády č. 1261 z 1. 11. 2006. V rámci této akce bylo za stavební práce uhrazeno 298 536 tis. Kč a za pořízení a obnovu komponentů a celků charakteru informační a komunikační techniky (EVS, EPS, počítačové sítě atp.) 28 994 tis. Kč. Výdaje za celkovou rekonstrukci elektrorozvodů z důvodu posílení sítě pro potřeby výpočetní techniky v budově Letenská činily 9 948 tis. Kč. Na obnovu a vybavení závodní kuchyně v budově v Letenské ulici bylo vynaloženo 753 tis. Kč, na obnovu kopírovací techniky 357 tis. Kč. Rekonstrukce páteřních rozvodů nízkého napětí v budově v Legerově ulici si vyžádala 181 tis. Kč. Na pořízení kamerových systémů v objektech MF bylo vyčerpáno 200 tis. Kč. Výdaje za obnovu vozového autoparku ministerstva činily 720 tis. Kč.

Běžné výdaje ve výši 6 690 tis. Kč se týkaly pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku za účelem dovybavení budovy v Janovské ulici.

## Podprogramy MTZ v programu 112V12 - Generální finanční ředitelství

v tis. Kč

MTZ - GŘ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2012	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
<b>Kapitálové výdaje celkem</b>	<b>20 000</b>	<b>175 307</b>	<b>208 417</b>	<b>88 723</b>	<b>50,6</b>	<b>42,6</b>
v tom: 112V1210	20 000	63 482	63 482	0		
112V1240			430	430		100,0
112V1250			13 762	13 761		100,0
112V1270			388	388		100,0
112V1280			3 046	1 503		49,3
112V1290			182	182		100,0
112V12A		111 825	127 127	72 459	64,8	57,0
<b>Běžné výdaje celkem</b>		<b>37 454</b>	<b>37 454</b>	<b>5 094</b>	<b>13,6</b>	<b>13,6</b>
v tom: 112V12A		37 454	37 454	5 094	13,6	13,6
<b>MTZ – GŘ - CELKEM</b>	<b>20 000</b>	<b>212 761</b>	<b>245 871</b>	<b>93 817</b>	<b>44,1</b>	<b>38,2</b>
v tom: 112V1210	20 000	63 482	63 482	0		
112V1240			430	430		100,0
112V1250			13 762	13 761		100,0
112V1270			388	388		100,0
112V1280			3 046	1 503		49,3
112V1290			182	182		100,0
112V12A		149 279	164 581	77 553	52,0	47,1

Vysvětlivky - názvy podprogramů:

112V1210 - Agregace

112V1240 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti ŘŘ v Českých Budějovicích

112V1250 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti ŘŘ v Plzni

112V1270 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti ŘŘ v Hradci Králové

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

112V1290 - Rozvoj a obnova materiálně technické základny v působnosti ŘŘ v Ostravě

112V12A – Rozvoj a obnova Generálního finančního ředitelství

V podprogramech 112V1210 – 112V1290 a 112V12A se rozpočtují prostředky na pořízení a rekonstrukce budov a na investiční vybavenost k vytvoření podmínek pro činnost finančních úřadů, finančních ředitelství a GŘ. Realizované výdaje ve výši 93 817 tis. Kč představovaly 38,2 % celkového rozpočtu. Výše čerpání rozpočtu byla ovlivněna zahájením řady akcí až v 2. polovině roku 2012 z důvodu náročnosti schvalovacího procesu při výběru vhodného dodavatele. Některé akce bylo nutné přerušit kvůli nepříznivým klimatickým podmínkám.

Výdaje v akcích zaměřených na zabezpečení investiční vybavenosti daňové správy v souhrnu činily 7 164 tis. Kč. Uvedené prostředky byly použity na dodávku a montáž regálových sestav objektu FÚ v Klatovech, obměnu vozového parku, na prvotní vybavení nových objektů finančních úřadů nábytkem a kancelářskou technikou, velkokapacitními skartovacími stroji, kopírkami atp.

Na akce stavebního charakteru bylo vynaloženo celkem 86 653 tis. Kč. K objemově větším výdajům patřilo odkoupení areálu Agrostavu Pardubice, a.s. pro potřeby FÚ v Pardubicích v rámci projektu Jednoho inkasního místa. Vypracování projektové dokumentace a zajištění veškerých povolení k provedení stavebních úprav bylo zadáno jako součást veřejné zakázky, jejíž realizace byla zahájena v listopadu 2012. Celkově bylo na akci FÚ Pardubice k 31. 12. 2012 vyčerpáno 50 993 tis. Kč. Tato investiční akce bude pokračovat v roce 2013. Na rekonstrukci FÚ v Klatovech, objektu získaného bezúplatným převodem od Ministerstva obrany, bylo vyčerpáno 11 994 tis. Kč. Na stavební úpravy FÚ v Mělníku bylo použito 10 562 tis. Kč (dispoziční úpravy přízemí budovy a s tím spojená kompletní stavební úprava celého vstupního prostoru a dále pak dispoziční úpravy ve 2., 3., a 4. nadzemním podlaží a další úpravy). Za celkovou rekonstrukci vzduchotechnického zařízení Vzdělávacího zařízení Pozlovice bylo uhrazeno 6 534 tis. Kč. Na stavební úpravy FÚ v Kroměříži bylo vyčerpáno 1 503 tis. Kč, na úpravy administrativní budovy FÚ v Jičíně 1 348 tis. Kč a na stavební úpravy FÚ v Karlových Varech bylo vynaloženo 1 104 tis. Kč. Výdaje za rekonstrukci plynové kotelny FÚ v Rokycanech činily 749 tis. Kč a za novou vodovodní přípojku a elektropřípojku pro budovu FÚ v Ostravě III 414 tis. Kč. Celkově bylo v programu 112V12 registrováno 23 akcí, z toho bylo v roce 2012 dokončeno 10 akcí. Dokončení zbývajících 13 akcí přechází do roku 2013 – 2015. Tyto akce jsou dlouhodobějšího charakteru a jejich k jejich financování budou použity nároky z nespotřebovaných výdajů v roce 2012.

#### Podprogramy MTZ v programu 112V21 - Generální ředitelství cel

MTZ - GRČ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2012	v tis. Kč	
					Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
<b>MTZ – GRČ celkem (kapitálové výdaje)</b>	<b>50 600</b>	<b>65 796</b>	<b>58 105</b>	<b>30 623</b>	<b>46,5</b>	<b>52,7</b>
v tom: 112V2120	25 600	25 600	32 138	22 427	87,6	69,8
112V2130	25 000	40 196	25 967	8 196	20,4	31,6

Vysvětlivky - názvy podprogramů:

112V2120 – Pořízení a obnova movitého majetku celní správy

112V2130 - Výstavba a obnova budov a staveb celní správy

Generální ředitelství cel vynaložilo na realizaci podprogramů „MTZ“ v průběhu roku 2012 celkem 30 623 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu prostředků zůstalo nevyčerpáno 27 482 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 22 427 tis. Kč, z toho 13 357 tis. Kč bylo použito na pořízení a obnovu vozového parku prioritně pro výkon mobilních kontrolních činností (z toho bylo čerpáno 12 392 tis. Kč z mimorozpočtových zdrojů ze zahraničí určených na boj s tabákovou kriminalitou). Výdaje na pořízení a obnovu speciální přístrojové



a laboratorní techniky pro celně technické laboratoře činily 5 961 tis. Kč. Na pořízení a obnovu speciální techniky pro operativně pátrací činnost vynaložilo GŘC celkem 3 109 tis. Kč. Nedočerpáno zůstalo 9 711 tis. Kč z důvodu neukončení výběrového řízení na dodávku služebních vozidel. U speciální techniky pro operativně pátrací činnost došlo ke změně priorit ve vybavení speciálních útvarů podpory pátrání. Nákup kancelářské techniky nebyl realizován v plánovaném objemu z důvodu probíhajících organizačních změn. Realizace těchto akcí byla posunuta do roku 2013.

Cílem podprogramu 112V2130 Výstavba a obnova budov a staveb celní správy je zajištění nezbytných stavebních investic pro Celní správu ČR. V rámci tohoto podprogramu jsou převážně zajišťovány rekonstrukce a modernizace stávajících objektů ve správě Celní správy a v menší míře i nezbytné nástavby nebo přístavby těchto objektů. V podprogramu 112V130 byly v průběhu roku 2012 hrazeny výdaje ve výši 8 196 tis. Kč (31,6 % celkového rozpočtu). Nedočerpáno zůstalo 17 771 tis. Kč z důvodu zpoždění realizace stavebních akcí. V průběhu 1. pololetí 2012 byly z důvodu nezbytných úsporných opatření a v důsledku vázání rozpočtu přehodnocovány potřeby a po té postupně vytvořen plán priorit v oblasti výstavby a obnovy budov a staveb CS. Víceleté stavební akce (rekonstrukce CÚ Karlovy Vary a rekonstrukce komunikace v lokalitě Olomouc – Povel) byly zaregistrovány v závěru roku. Čerpané prostředky byly použity zejména na dokončení realizace rekonstrukce elektroinstalace, zdravotně-technické instalace a sociálních sítí CÚ České Budějovice (5 225 tis. Kč) a za projektové a inženýrské práce při rekonstrukci CÚ Praha (2 433 tis. Kč). Tato akce bude dále pokračovat v roce 2013. Zbývající prostředky byly použity na financování přípojky elektrické energie CÚ v Kutné Hoře (91 tis. Kč) a další drobné investiční akce.

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

v tis. Kč

<b>MTZ - ÚZSVM</b>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2012	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
<b>MTZ – ÚZSVM celkem (kapitálové výdaje)</b>	<b>13 900</b>	<b>13 720</b>	<b>13 784</b>	<b>9 182</b>	<b>66,9</b>	66,6
v tom: 112V3120	12 000	11 780	13 744	9 142	77,6	66,5
112V3130	1 900	1 940	40	40	2,1	100,0

Vysvětlivky - názvy podprogramů:

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

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

Podprogram 112V3120 Reprodukce majetku ve správě Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových je zaměřen na reprodukci a obnovu majetku nutného pro vlastní činnost ÚZSVM. Výdaje ve výši 9 142 tis. Kč představovaly 66,5 % disponibilního objemu. K nedočerpání prostředků došlo především v souvislosti s posunem termínu realizace akce k zabezpečení vytápění budovy sídla ÚP Ostrava do prosince roku 2012 a tím k posunu dofinancování této akce na začátek roku 2013. Vynaložené prostředky byly použity na rekonstrukci garáží areálu sklady Mcely, na rekonstrukci OP Jičín a na úpravu vyváženosti topného systému OP Olomouc. Na obnovu vozového parku vynaložilo ÚZSVM 1 898 tis. Kč.

V podprogramu 112V3130 Správa majetku svěřeného do péče Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových se rozpočtují prostředky určené k udržování majetku státu, který je podle různých legislativních norem svěřen do péče ÚZSVM. Jedinou realizovanou akcí v roce 2012 byla úhrada poplatku za realizaci elektrické přípojky v OP Domažlice (dofinancování ve výši 40 tis. Kč).

### Podprogram MTZ v programu 112V41 - Kancelář finančního arbitra

v tis. Kč

MTZ - KFA	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (UR)	Celkový rozpočet (CR)	Skutečnost k 31. 12. 2012	Skutečnost /UR v %	Skutečnost /CR v %
<b>MTZ – KFA celkem (kapitálové výdaje v podprogramu 112V4120)</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>100</b>	<b>86</b>	<b>14,3</b>	<b>86,0</b>

Vysvětlivky - název podprogramu:  
1120V4120 - Pořízení a obnova MTZ KFA

V podprogramu 112V4120 Pořízení a obnova MTZ KFA bylo vyčerpáno 86 tis. Kč na výdaje spojené s pořízením a obnovou kancelářského vybavení investičního charakteru. Čerpání podprogramu bylo ovlivněno vázáním částky 500 tis. Kč ve smyslu usnesení vlády ze dne 21. března 2012 č. 178.

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

Z prostředků rozpočtu kapitoly 312 - MF nebyly v roce 2012 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 kotlen 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. Při likvidaci 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*. Jedná se především o převody podílů na pozemcích pod bytovými domy vlastníků bytových jednotek nebo pod domy bytových družstev (37 % ze všech bezúplatných převodů), převody zemědělských pozemků na Pozemkový fond ČR, lesních pozemků na lesy ČR, převody vlastnictví k pozemkům pod místními komunikacemi na obce, převody vlastnictví pozemků pod silnicemi II. a III. třídy na kraje a dále převody příslušnosti hospodaření k pozemkům pod dálnicemi nebo silnicemi

I. třídy na Ředitelství silnic a dálnic ČR. Podle výše účetní ceny (majetek v účetní evidenci) nebo evidenční ceny (majetek v operativní evidenci) patřilo roce 2012 k největším bezúplatným nabyvatelům majetku z příslušnosti hospodaření ÚZSVM Generální finanční ředitelství a to vlivem převodu 22 položek (celkem 6 budov a 16 souvisejících pozemků v Mělnice, Kroměříži a Jičíně). Celkově realizoval ÚZSVM v roce 2012 27 249 bezúplatných převodů v účetní (evidenční) ceně 867 531 tis. Kč. V porovnání s počtem úplatných převodů se jedná o 3,6 násobek. Na základě příjmů z úplatných prodejů majetku v roce 2012 odhaduje ÚZSVM skutečnou hodnotu bezúplatně převedeného majetku na cca 3,2 mld. Kč (pokud by byl realizován úplatně).

*Generální finanční ředitelství* realizovalo následující bezúplatné převody nepotřebného majetku mimo organizační složky státu v členění dle finančních ředitelství a v cenách dle majetkové evidence takto:

Finanční ředitelství v Praze převedlo id. 1/5 administrativního objektu Husovo nám. 39 v Benátkách nad Jizerou včetně id. 1/5 pozemku k této budově do vlastnictví města Benátky nad Jizerou v celkové částce 11 452 tis. Kč. Dále byla převedena zabezpečovací zařízení, datová a telefonní síť, vybavení serverovny související s danou budovou v celkové částce 4 707 tis. Kč. Fakultní nemocnici Brno, Fakultní nemocnici Hradec Králové a Psychiatrické léčebně Bohnice převedlo FR v Praze 3 nepotřebné osobní automobily včetně autorádií v celkové částce 923 tis. Kč.

Finanční ředitelství v Českých Budějovicích bezúplatně převedlo majetek v celkové pořizovací ceně 281 tis. Kč a to počítače Charitě Kaplice (v hodnotě 123 tis. Kč) a ZŠ a MŠ Holubov (v hodnotě 119 tis. Kč). Na město Třeboň byl převeden pozemek v hodnotě 39 tis. Kč.

Finanční ředitelství v Plzni převedlo osobní automobily Psychiatrické léčebně Bohnice, Fakultní nemocnici v Hradci Králové a Státním léčebným lázním Karlova Studánka v celkové hodnotě 954 tis. Kč.

Finanční ředitelství v Hradci Králové realizovalo bezúplatný převod nemovitostí - budovy a pozemku po zrušeném Finančním úřadu v Heřmanově Městci městu Heřmanův Městec v celkové hodnotě 10 618 tis. Kč.

Finanční ředitelství v Brně převedlo vyřazený osobní automobil Škoda Fabia v původní ceně 255 tis. Kč Fakultní nemocnici Brno.

Finanční ředitelství v Ostravě uskutečnilo převod počítačů Dětskému domovu Loreta Fulnek v celkové hodnotě 573 tis. Kč a převod osobního automobilu HYUNDAI Elantra Psychiatrické léčebně Bohnice v částce 375 tis. Kč.

Vzdělávací zařízení Smilovice bezúplatně převedlo nákladní automobil AVIA 31 v ceně 80 tis. Kč Psychiatrické léčebně Bohnice.

*Generální ředitelství cel* bezúplatně převedlo majetek v celkové hodnotě 29 287 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod pozemku a budovy obci Lopeník v celkové pořizovací hodnotě 16 454 tis. Kč a převod movitých věcí (klimatizačního zařízení a venkovního krbu) k této budově v celkové pořizovací ceně 52 tis. Kč. Obci Bílá převedlo GŘC budovu, garáž a pozemky v celkové pořizovací ceně 10 728 tis. Kč. Z movitého majetku převedlo GŘC dále obci Lidečko automobil Škoda Felicia v pořizovací ceně 273 tis. Kč, ZŠ České Budějovice 15 ks počítačů v celkové ceně 1 190 tis. Kč a 5 ks počítačů a 20 monitorů v ceně celkem 240 tis. Kč, ZŠ Brno 13 monitorů v ceně 58 tis. Kč a 13 ks PC v ceně 292 tis. Kč.

Naopak Generálnímu ředitelství cel byly v roce 2012 převedeny bezúplatným způsobem od města Česká Třebová budova a pozemky v celkové hodnotě 15 589 tis. Kč.

*Ministerstvo financí* převedlo v roce 2012 bezúplatným způsobem movitý majetek v hodnotě 7 887 tis. Kč. Tato částka zahrnuje převod vybavení zubní ordinace v hodnotě 1 215 tis. Kč na Ústřední vojenskou nemocnici. Dále se jednalo o převod hardware resp. výpočetní techniky Základní školy generálporučíka Peřiny v Praze 6 (2 742 tis. Kč), Památníku národního písemnictví Praha (27 tis. Kč), Národnímu divadlu (195 tis. Kč), Psychiatrické léčebně Horní Beřkovice (1 130 tis. Kč), Technickému muzeu Brno (473 tis. Kč), Slezskému zemskému muzeu v Opavě (18 tis. Kč), ZŠ a MŠ v Chelčického ulici v Praze 3 (1 456 tis. Kč), ZŠ a MŠ Hořátek (435 tis. Kč) a Základní odborové organizaci MF ČR (62 tis. Kč). Základní odborové organizaci MF ČR byly dále bezúplatně převedeny sportovní potřeby v hodnotě 134 tis. Kč.

*Kancelář finančního arbitra* nerealizovala žádný bezúplatný převod majetku.

### 3. 3. 5. Plnění specifických a průřezových závazných ukazatelů rozpočtu kapitoly 312 – MF v oblasti výdajů

Přehled specifických a průřezových ukazatelů je uveden v části 3. 1. 1. materiálu (str. 19 - 20). V rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2012 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 od roku 2011 již nejsou z rozpočtu MF hrazeny osobní výdaje zaměstnanců zajišťujících agendy daňové správy, neboť tito zaměstnanci byli od 1. 1. 2011 převedeni na Generální finanční ředitelství. Stejně tak jsou od roku 2011 součástí rozpočtu GŘ 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. Z rozpočtu MF jsou i po vzniku GŘ hrazeny výdaje za tisk finančních tiskopisů, tisk kolků, členský příspěvek Mezinárodnímu institutu pro zdaňování nemovitostí, část výdajů spojených s přípravou Jednoho inkasního místa a výdaje spojené s projekty spolufinancovanými z rozpočtu EU – Realizační studie reformy kontrolních a dohledových 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. 2012	Skut./ UR v %	Skut./ CR v %
Ministerstvo financí	2 714	2 714	159 237	54 839	2 020,6	34,4
Generální finanční ředitelství	7 136 285	8 811 714	8 632 402	8 335 333	94,6	96,6
<b>C e l k e m</b>	<b>7 138 999</b>	<b>8 814 428</b>	<b>8 791 639</b>	<b>8 390 172</b>	<b>95,2</b>	<b>95,4</b>

Na úhradu výdajů v tomto výdajovém bloku uvolnilo Ministerstvo financí nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 156 523 tis. Kč a Generální finanční ředitelství ve výši 102 171 tis. Kč. GŘ zapojilo do financování výdajů dále pojistné plnění ve výši 400 tis. Kč. Na základě usnesení vlády č. 178/2012 vázalo GŘ 281 883 tis. Kč.

V návaznosti na uvedené činil celkový disponibilní objem prostředků 8 791 639 tis. Kč, skutečné výdaje představovaly 8 390 172 tis. Kč, nevyčerpano zůstalo 4,6 %, tj. 401 467 tis. Kč, z toho v rozpočtu MF 104 398 tis. Kč. Tato částka zahrnuje zejména nepoužité uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů na projekty spolufinancované z OP LZZ v celkové výši 35 247 tis. Kč a nepoužité uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů účelově určené na přípravu Jednoho inkasního místa ve výši 63 476 tis. Kč. Důvody nevyčerpání částky 297 069 tis. Kč z rozpočtu GFŘ jsou uvedeny na str. 40 - 41.

- Výdaje na zabezpečení plnění úkolů ústředního orgánu.  
Ukazatel obsahuje rozpočet Ministerstva financí bez výdajů zahrnutých v ukazateli *Daňová správa zajišťovaná finančními orgány*. Schválený rozpočet ve výši 2 066 631 tis. Kč byl k 31. 12. 2012 upraven na 5 008 540 tis. Kč (z toho zvýšení rozpočtu z důvodu náhrady škody investiční společnosti AKRO, a.s. představovalo 2 100 000 tis. Kč). Celkový disponibilní objem prostředků (tj. upravený rozpočet včetně nároků z nespotřebovaných výdajů uvolněných ve výši 960 862 tis. Kč, prostředků rezervního fondu ve výši 625 tis. Kč a po odpočtu vázání prostředků ve výši 75 300 tis. Kč) činil 5 894 727 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 4 646 476 tis. Kč, tj. 92,8 % upraveného rozpočtu a 78,8 % disponibilního objemu. Nevyčerpano zůstalo 1 248 251 tis. Kč - důvody jsou uvedeny na str. 38 - 40.
- Daňová správa zajišťovaná celními orgány  
Tento ukazatel zahrnuje celý rozpočet výdajů Generálního ředitelství cel. Schválený rozpočet ve výši 4 314 672 tis. Kč byl k 31. 12. 2012 zvýšen na 4 422 245 tis. Kč, celkový rozpočet včetně nároků z nespotřebovaných výdajů (51 863 tis. Kč) a mimorozpočtových prostředků (20 189 tis. Kč) a po odpočtu vázání ve výši 141 859 tis. Kč činil 4 352 438 tis. Kč. Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 3 975 614 tis. Kč, tj. 89,9 % rozpočtu po změnách a 91,3 % celkového rozpočtu. V rámci ukazatele Daňová správa zajišťovaná celními orgány byly pro rok 2012 samostatně stanoveny dva výdajové okruhy:
  - *Sociální dávky* s rozpočtem 674 948 tis. Kč (viz str. 48).
  - *Výdaje na činnost celní správy*. Schválený rozpočet ve výši 3 639 724 tis. Kč byl zvýšen na 3 747 297 tis. Kč. Rozpočet po změnách mohl být překročen o výše uvedené uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů a o prostředky převedené z rezervního fondu. Vázány byly výdaje ve výši 141 859 tis. Kč. Disponibilní objem prostředků činil 3 677 490 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 3 557 466 tis. Kč byly o 120 024 tis. Kč nižší (viz str. 41 - 42).
- 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 1 535 902 tis. Kč byl k 31. 12. 2012 zvýšen na 1 548 028 tis. Kč. Na posílení rozpočtu výdajů ÚZSVM byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 164 233 tis. Kč. Vázáno bylo naopak 56 447 tis. Kč. Skutečné výdaje ve výši 1 551 049 tis. Kč představovaly 93,7 % celkového disponibilního objemu (100,2 % upraveného rozpočtu), nevyčerpano zůstalo 104 764 tis. Kč (viz str. 42).
- Výdaje na zabezpečení činnosti Kanceláře finančního arbitra  
Schválený rozpočet ve výši 18 000 tis. Kč byl v průběhu roku 2012 snížen na 17 823 tis. Kč. Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů činily 1 326 tis. Kč, vázáno bylo 711 tis. Kč, celkově bylo možné čerpat 18 438 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 13 963 tis.

Kč, tj. 78,3 % rozpočtu po změnách a 75,7 % celkového rozpočtu. Nevyčerpano zůstalo 4 475 tis. Kč (viz str. 42 – 43).

Další závazné ukazatele v rozpočtu výdajů kapitoly 312 – MF na rok 2012 byly stanoveny formou **průřezových ukazatelů**. Jejich celkový přehled je uveden na straně 20. Hodnocení průřezových ukazatelů z oblasti osobních výdajů je provedeno na str. 45 až 48. Dále byly touto formou stanoveny následující výdaje:

- Zahraniční rozvojová spolupráce - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí bylo na rok 2012 v souladu s usnesením vlády č. 407/2011 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 2012 se v rámci tohoto programu uskutečnilo 7 studijních návštěv, v rámci kterých byli do ČR vysláni zástupci Bosny a Hercegoviny, Černé Hory, Moldavské republiky, Makedonie, Srbska, Vietnamu a Turecka. Přednášky a konzultace byly zaměřeny na reformu veřejných financí a finanční makroekonomickou politiku, matematické modelování v rámci makroekonomické predikce a na rozpočtový systém Stání pokladny. Zástupci Národního fondu přednesli zkušenosti z oblasti certifikace, metodiky a řízení plateb spolufinancovaných z rozpočtu EU. Pozornost byla věnována hospodaření s majetkem státu, převodům majetku na jiné osoby a restitucím. Dále byly prezentovány zkušenosti z oblasti finanční kontroly ve veřejné správě, interního auditu, řízení lidských zdrojů, metodika a legislativa v oblasti projektů Partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP), daňová a celní problematika, hodnocení dopadů regulace (RIA) v ČR a mezinárodní účetní standardy (IPSAS). Speciální pozornost byla věnována návštěvě ministra financí Černé Hory. Ministerstvo financí se podílelo na organizaci programu včetně přijetí prezidentem Hospodářské komory ČR a členy představenstva České exportní banky.

Rozpočtované prostředky byly určeny pouze na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku. Celkový schválený rozpočet nebyl k 31. 12. 2012 upraven. Skutečné výdaje činily 2 523 tis. Kč (63,1 % rozpočtu). 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 kombinace finančních zdrojů při úhradě výdajů spojených se studijními návštěvami z Vietnamu, Makedonie a Turecka. Náklady na cestu studijní delegace z Vietnamu včetně tlumočení byly hrazeny mimo rozpočet MF z prostředků operačního programu EU pro Vietnam. Náklady za letenky, ubytování a stravu delegace z Makedonie byly hrazeny z twinningového projektu „Support to the Public procurement System“ a turecké delegace z programu technické asistence EU (TAIEX).

- Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb. - ve schváleném rozpočtu Ministerstva financí na rok 2012 byla rozpočtována částka 371 tis. Kč, z toho bylo určeno 326 tis. Kč na běžné výdaje mimo programy reprodukce majetku a 45 tis. Kč na investiční vybavení v rámci programu 112V01. Na posílení rozpočtu byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů ve prospěch běžných výdajů ve výši 210 tis. Kč a ve prospěch kapitálových výdajů ve výši 150 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 502 tis. Kč (135,4 % rozpočtu a 68,7 % celkového disponibilního objemu). Jednalo se o běžné výdaje za nákup 21 kyslíkových generátorů, 24 ks ochranných masek, filtrů, resuscitačních setů s defibrilátory a kyslíkovými generátory v celkové hodnotě 383 tis.

Kč. Za 250 ks resuscitačních roušek a další materiál bylo uhrazeno 64 tis. Kč, za školení pro pracovníky krizového řízení MF 49 tis. Kč a za opravy plynových masek 6 tis. Kč. Prostředky v oblasti kapitálových výdajů nebyly čerpány.

- Výdaje spolufinancované z rozpočtu Evropské unie bez společné zemědělské politiky celkem – schválený rozpočet ve výši 158 184 (z toho národní podíl 23 734 tis. Kč, podíl EU 134 450 tis. Kč) byl zvýšen o 29 033 tis. Kč, upravený rozpočet výdajů celkem činil 187 217 tis. Kč. Spolufinancování z rozpočtu EU bylo stanoveno na úrovni 85 % celkových uznatelných výdajů a bylo provázáno na alokaci schválenou v rámci Operačního programu Technická pomoc (OPTP), Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OPLZZ) a Integrovaného operačního programu (IOP). Činnosti hrazené z komunitárního programu Solidarita a řízení migračních toků jsou financovány z rozpočtu EU v plné výši (100 %). Na posílení rozpočtovaných výdajů byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů celkem ve výši 222 598 tis. Kč. Skutečné výdaje byly vykázány ve výši 283 276 tis. Kč, tj. 151,3 % rozpočtu po změnách a 69,1 % celkového disponibilního objemu prostředků. Přehled o výdajích kapitoly 312 – MF v roce 2012 v rámci společných programů EU a České republiky a o celkovém stavu nároků z nespotřebovaných výdajů dle jednotlivých programů obsahuje příloha č. 13 (tabulka č. 8 strana 1). Informaci o výdajích na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci společných programů ČR a EU obsahuje příloha č. 15 (tabulka č. 9). Přehled o celkovém objemu disponibilních prostředků na jednotlivé projekty spolufinancované z uvedených programů EU a jejich čerpání je uveden v následujících tabulkách.

#### Operační program Technická pomoc

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2012						v tis. Kč Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách					
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>OP TP celkem</b>	<b>8 426</b>	<b>47 720</b>	<b>56 146</b>	<b>12 332</b>	<b>69 847</b>	<b>82 179</b>	<b>4 414</b>	<b>25 002</b>	<b>29 416</b>
v tom:									
Auditní orgán	3 543	20 053	23 596	7 449	42 180	49 629	3 351	18 983	22 334
Národní fond	4 883	27 667	32 550	4 883	27 667	32 550	496	2 808	3 304
AFKOS	0	0	0	0	0	0	567	3 211	3 778

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>OP TP celkem</b>	<b>16 746</b>	<b>94 849</b>	<b>111 595</b>	<b>11 937</b>	<b>67 727</b>	<b>79 664</b>
v tom:						
Auditní orgán	10 800	61 163	71 963	6 822	38 675	45 497
Národní fond	5 379	30 475	35 854	4 560	25 902	30 462
AFCOS	567	3 211	3 778	555	3 150	3 705

v tis. Kč									
Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>OP TP celkem</b>	<b>96,8</b>	<b>97,0</b>	<b>96,9</b>	<b>71,3</b>	<b>71,4</b>	<b>71,4</b>	<b>4 809</b>	<b>27 122</b>	<b>31 931</b>
v tom:									
Auditní orgán	91,6	91,7	91,7	63,2	63,2	63,2	3 978	22 488	26 466
Národní fond	93,4	93,6	93,6	84,8	85,0	85,0	819	4 573	5 392
AFCOS				97,9	98,1	98,1	12	61	73

*Auditní orgán* plní roli auditora 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 45 497 tis. Kč (národní podíl a podíl EU) zahrnují zejména platy 30 zaměstnanců (průměrný přepočtený počet), ostatní osobní výdaje a související výdaje na pojistné a příděl FKSP (23 693 tis. Kč), výdaje za vzdělávací akce pro zaměstnance Auditního orgánu (224 tis. Kč). Na základě smlouvy o poskytování auditních, školicích a souvisejících právních služeb při zajišťování činností v kompetenci Auditního orgánu uzavřené mezi MF a společností Deloitte Advisory, s.r.o. bylo uhrazeno 11 882 tis. Kč za mimořádné audity systému a operace u Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad, jejichž provedení bylo požadováno ze strany Evropské komise. Mimořádné audity operací provedené společností Deloitte u Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod a Jihovýchod znamenaly výdaj ve výši 1 000 tis. Kč. Na pořízení programového vybavení bylo čerpáno 2 558 tis. Kč a na vybavení charakteru DHDM 4 971 tis. Kč. Nevyčerpané prostředky se týkaly zejména výdajů spojených se zabezpečením centralizace auditní činnosti ve smyslu usnesení vlády č. 671/2012. tyto výdaje bylo nutné finančně zajistit před zahájením příslušných výběrových řízení (rozpočtové opatření schváleno počátkem listopadu 2012), přičemž mnohé dodávky a platby jsou realizovány až v roce 2013.

*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 30 462 tis. Kč, z toho osobní a související výdaje představovaly 25 220 tis. Kč. Působnost Národního fondu zajišťovalo 39 zaměstnanců v průměrném přepočteném počtu. Výdaje při zahraničních i tuzemských vzdělávacích akcích zaměstnanců Národního fondu činily 1 962 tis. Kč, výdaje za údržbu, systémovou podporu a vývoj informačního systému Viola činily 3 159 tis. Kč (úprava interface na monitorovací systémy strukturálních fondů, úprava administrace vrátek prostředků a administrace korekce ze strany EK). Nevyčerpano zůstalo 5 392 tis. Kč (z toho na osobní výdaje 3 170 tis. Kč).

Náplní projektu *Zabezpečení a stabilizace administrativní kapacity Centrálního kontaktního bodu (CKB) AFKOS* (boj proti podvodům v oblasti finanční a administrativně správní) jsou platby výdajů za tarifní platy zaměstnanců CKB AFKOS a zavedení stabilizačních finančních příspěvků a odměn za vyčerpání alokace pro zaměstnance zapojené do implementace prostředků EU. Projekt byl zpracován pro 4,69 přepočtených pracovních úvazků (6 funkčních míst, tj. nepřepočtených pracovních úvazků). Projekt je nastaven v souladu s Metodikou finančního ohodnocení zaměstnanců implementujících Národní strategický referenční rámec v programovém období 2007 – 2013, která byla schválena usnesením vlády č. 1332/2009. Doba realizace projektu je od 1. 1. 2011 – 30. 6. 2015. Schválení projektu a stanovení podmínek pro jeho realizaci však bylo vydáno až 2. 1. 2012. Z tohoto důvodu nebyly ve schváleném rozpočtu na rok 2012 zajištěny na tento projekt žádné prostředky a výdaje byly hrazeny z uvolněných nároků z nespotřebovaných výdajů na program OPTP v minulých letech. Realizované výdaje v celkové výši 3 705 tis. Kč se týkaly výhradně platů zaměstnanců (2 745 tis. Kč), souvisejícího pojistného a přídelu FKSP.

Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2012						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách					
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>OP LZZ celkem</b>	<b>3 887</b>	<b>22 016</b>	<b>25 903</b>	<b>3 887</b>	<b>22 016</b>	<b>25 903</b>	<b>7 671</b>	<b>43 482</b>	<b>51 153</b>
v tom projekty:									
Metodika přípravy veřejných strategií	1 151	6 515	7 666	1 151	6 515	7 666	1 321	7 499	8 820
Analýza proveditelnost DMS	0	0	0	0	0	0	132	757	889
Realizační studie JIM	0	0	0	0	0	0	1 543	8 736	10 279
Realizační studie KDP	0	0	0	0	0	0	4 385	24 845	29 230
Procesní řízení v Celní správě	2 736	15 501	18 237	2 736	15 501	18 237	290	1 645	1 935

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>OP LZZ celkem</b>	<b>11 558</b>	<b>65 498</b>	<b>77 056</b>	<b>4 009</b>	<b>22 751</b>	<b>26 760</b>
v tom projekty:						
Metodika přípravy veřejných strategií	2 472	14 014	16 486	1 934	10 958	12 892
Analýza proveditelnost DMS	132	757	889	8	42	50
Realizační studie JIM	1 543	8 736	10 279	31	178	209
Realizační studie KDP	4 385	24 845	29 230	608	3 445	4 053
Procesní řízení v Celní správě	3 026	17 146	20 172	1 428	8 128	9 556

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>OP LZZ celkem</b>	<b>103,1</b>	<b>103,3</b>	<b>103,3</b>	<b>34,7</b>	<b>34,7</b>	<b>34,7</b>	<b>7 549</b>	<b>42 747</b>	<b>50 296</b>
v tom projekty:									
Metodika přípravy veřejných strategií	168,0	168,2	168,2	78,2	78,2	78,2	538	3 056	3 594
Analýza proveditelnost DMS				6,1	5,5	5,6	124	715	839
Realizační studie JIM				2,0	2,0	2,0	1 512	8 558	10 070
Realizační studie KDP				13,9	13,9	13,9	3 777	21 400	25 177
Procesní řízení v Celní správě	52,2	52,4	52,4	47,2	47,4	47,4	1 598	9 018	10 616

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 byl 31. 8. 2012. Čerpání rozpočtu v celkové výši 12 892 tis. Kč zahrnovalo výdaje na platy (403 tis. Kč), ostatní platby za provedení práce (625 tis. Kč), související pojistné a přiděl FKSP (350 tis. Kč) a výdaje za poradenské služby (11 474 tis. Kč).

Realizace *Projektu vzdělávání zaměstnanců daňové správy* nebyla zahájena. Místo tohoto projektu byl zpracován nový projekt *Zavedení systému učící se organizace ÚFO*. V březnu 2012 však vedení GŘ rozhodlo o zrušení tohoto projektu před jeho schválením. Prostředky narozpočtované v roce 2011 se staly v roce 2012 součástí nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 124 316 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že nebyly čerpány, jsou součástí NNV i po 1. 1. 2013. GŘ uvažuje o snížení celkového objemu NNV o uvedenou částku v souladu s platnou metodikou.

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. Realizace projektu byla stanovena na období od 1. 12. 2010 do 30. 11. 2011. Pro rok 2012 již nebyly ve schváleném rozpočtu na tento projekt žádné prostředky. Z nároků z nespotřebovaných výdajů bylo uhrazeno 50 tis. Kč za na poradenské služby.

Projekt *Realizační studie implementace Jednoho inkasního místa (JIM)* byl 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. Lhůta, v níž mělo být dosaženo účelu byla od 1. 9. 2010 do 31. 8. 2011. Rozpočtované prostředky v tomto období nebyly vyčerpány, nároky z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. 2012 činily 10 279 tis. Kč. Z této částky bylo v roce 2012 použito 209 tis. Kč a to na výdaje za školení obecných principů procesního řízení a specifikace v podmínkách veřejné správy ČR (180 tis. Kč), za pomůcky při školení (17 tis. Kč) a za audit projektu (12 tis. Kč).

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 jsou 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. Rovněž financování tohoto projektu bylo v roce 2012 zabezpečeno pouze z nároků z nespotřebovaných výdajů nerozpočtovaných v minulých letech (zůstatek činil 29 230 tis. Kč). K 31. 12. 2012 bylo za externí služby uhrazeno 1 952 tis. Kč, výdaje za platy a ostatní platby za provedení práce včetně souvisejícího pojistného a přidělu FKSP činily 2 101 tis. Kč.

Cílem projektu *Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR* 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.

Realizace je stanovena na období od 1. 4. 2011 – 30. 6. 2013. Z celkového rozpočtu ve výši 20 172 tis. Kč (tj. včetně uvolněných nároků z nespotřebovaných výdajů ve výši 1 935 tis. Kč) bylo k 31. 12. 2012 vyčerpáno 9 556 tis. Kč. V rámci běžných výdajů ve výši 5 907 tis. Kč byly hrazeny školení a poradenské služby spojené se zaváděním nástrojů na podporu strategického a procesního řízení (5 727 tis. Kč). Za práce na základě dohod o pracovní činnosti včetně pojistného bylo vyplaceno 180 tis. Kč. Mzdové náklady byly proti předpokladu nižší mj. proto, že práce spojené s administrací projektu se posunuly na leden 2013. V kapitálových výdajích bylo čerpáno 3 649 tis. Kč za dodávky nástrojů na podporu strategického a procesního řízení. V této souvislosti je třeba uvést, že na základě výsledku výběrového řízení na dodávky hrazené v rámci kapitálových výdajů bylo dosaženo snížení ceny bez DPH ze 17 500 tis. Kč (v rozpočtu projektu) na 9 813 tis. Kč. Generální ředitelství cel podalo v únoru 2013 Řídícímu orgánu žádost o podstatnou změnu projektu. Požadovanou změnou je rozšíření projektu v některých klíčových aktivitách, které se promítne též do rozpočtu na jednotlivých položkách. V návaznosti na uvedené snížení ceny dodávek obsahuje žádost o podstatnou změnu projektu i snížení rozpočtu projektu.

#### Integrovaný operační program

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2012						Uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů		
	schválený			po změnách			SR	EU	celkem
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem			
<b>IOP celkem</b>	<b>11 421</b>	<b>64 714</b>	<b>76 135</b>	<b>11 421</b>	<b>64 714</b>	<b>76 135</b>	<b>21 085</b>	<b>120 465</b>	<b>141 550</b>
v tom projekty:									
Integrace ARES	1 932	10 948	12 880	1 932	10 948	12 880	0	4	4
e-Customs GŘC	4 809	27 248	32 057	4 809	27 248	32 057	4 988	29 243	34 231
CRAB ÚZSVM	4 680	26 518	31 198	4 680	26 518	31 198	16 097	91 218	107 315

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31.12.2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>IOP celkem</b>	<b>32 506</b>	<b>185 179</b>	<b>217 685</b>	<b>26 134</b>	<b>148 093</b>	<b>174 227</b>
v tom projekty:						
Integrace ARES	1 932	10 952	12 884	1 827	10 355	12 182
e-Customs GŘC	9 797	56 491	66 288	5 877	33 301	39 178
CRAB ÚZSVM	20 777	117 736	138 513	18 430	104 437	122 867

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpano z celkového rozpočtu 2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
<b>IOP celkem</b>	<b>228,8</b>	<b>228,8</b>	<b>228,8</b>	<b>80,4</b>	<b>80,0</b>	<b>80,0</b>	<b>6 372</b>	<b>37 086</b>	<b>43 458</b>
v tom projekty:									
Integrace ARES	94,6	94,6	94,6	94,6	94,5	94,6	105	597	702
e-Customs GŘC	122,2	122,2	122,2	60,0	58,9	59,1	3 920	23 190	27 110
CRAB ÚZSVM	393,8	393,8	393,8	88,7	88,7	88,7	2 347	13 299	15 646

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. Realizace projektu byla stanovena na období od 1. 4. 2010 – 30. 9. 2012. Celkový rozpočet na rok 2012 na tento projekt (12 884 tis. Kč) byl čerpán ve výši 12 182 tis. Kč. Prostředky byly použity na programové vybavení (11 635 tis. Kč) a na konzultační, poradenské služby a ostatní služby (547 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). Realizace projektu přispěje k efektivnímu a jednotnému celnictví v rámci celého Společenství. Celkové výdaje v roce 2012 ve výši 39 178 tis. Kč zahrnovaly kapitálové výdaje (38 065 tis. Kč) za pořízení software např. na vývoj aplikací pro systém eDovoz, na evidenci zjednodušených postupů a globálních záruk, propojení číselníků EU a CS a rozvoj souvisejících systémů. Kromě SW byl z kapitálových výdajů hrazen nákup páskové zálohovací knihovny (HW). V rámci běžných výdajů ve výši 1 113 tis. Kč se jednalo o platby za služby administrace projektu a ostatní osobní výdaje včetně pojištění. Z celkového rozpočtu zůstalo nevyčerpano 27 110 tis. Kč. Nižší čerpání kapitálových výdajů projektu bylo ovlivněno prodlouženým průběhem výběrových řízení a zpožděním realizace dílčích investičních projektů 3. etapy.

Realizaci projektu *CRAB – Úprava informačního systému majetku státu jako zvláštní grafické datové vrstvy nad RUIAN* zahájil Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových v roce 2010 a plánován byl do roku 2012. Předmětem projektu bylo 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 je 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 majetkovém portfoliu státu a optimalizace dislokace organizačních složek státu, státních a příspěvkových organizací. Výdaje při realizaci tohoto projektu v roce 2012 činily

122 867 tis. Kč, z toho kapitálové výdaje představovaly 82 428 tis. Kč (výdaje za programové vybavení). Na běžné výdaje za služby bylo použito 40 439 tis. Kč. Projekt CRAB byl dokončen, věcný záměr byl splněn. V rámci projektu došlo k úspoře 15 646 tis. Kč, především při nákupu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, publicitě, posudcích a analýzách. O uvedenou částku bude v roce 2013 snížen celkový objem nároků z nespotřebovaných výdajů.

#### Komunitární program Solidarita a řízení migračních toků

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	ROZPOČET 2012						Uvolněné nároky z nespoteřebovaných 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	479	479

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	Celkový rozpočet			Skutečnost k 31. 12. 2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
Solidarita a řízení migračních toků	0	3 479	3 479	0	2 625	2 625

v tis. Kč

Program a stručný název projektu	% čerpání rozpočtu po změnách			% čerpání celkového rozpočtu			Nevyčerpáno z celkového rozpočtu 2012		
	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem	SR	EU	celkem
Solidarita a řízení migračních toků	0	87,5	87,5	0	75,5	75,5	0	854	854

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 2012 činily 2 625 tis. Kč. Jednalo se o platy 3 zaměstnanců a související pojistné a příděl FKSP.

- 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 2009 - 2014, resp. FM II), jejichž prostřednictvím přispívají Norsko, Island a Lichtenštejnsko ekonomicky slabším zemím EHP na zmírnění hospodářských a sociálních rozdílů. Ministerstvo financí zajišťuje výkon Národního kontaktního místa (NKM) pro finanční mechanismy, které koordinuje implementaci FM v ČR a v souvislosti s tím čerpá prostředky z individuálního projektu Technická asistence pro NKM. Dále čerpá MF prostředky na administrativní podporu přípravy projektů a na administrativní podporu zprostředkovatele celkem 10 programů. Ze 2 fondů bilaterální spolupráce jsou hrazeny granty poskytované Národním kontaktním místem a granty poskytované na úrovni

jednotlivých programů na vybrané subprojekty. Z FM II jsou hrazeny předfinancované výdaje ve 100 % výši. 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 2012 bylo zajištěno na výdaje spolufinancované z FM II celkem 47 979 tis. Kč. Rozpočet nebyl upraven, na úhradu výdajů byly uvolněny nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech celkem ve výši 10 000 tis. Kč. Z celkového disponibilního objemu ve výši 57 979 tis. Kč bylo vyčerpáno 18 172 tis. Kč. Tato částka zahrnuje platy 8 dodatečných pracovníků MF, kteří zajišťovali výkon Národního kontaktního místa a zprostředkovatele programů a motivace a stabilizace dalších 8 zaměstnanců MF, kteří se podíleli na přípravě a implementaci FM EHP/Norska. Včetně souvisejícího pojistného a přidělu tyto výdaje činily 5 987 tis. Kč. Dále byly proplaceny služby spojené s implementací FM (3 171 tis. Kč), cestovné (530 tis. Kč), granty vybraným subprojektům v celkové hodnotě 7 647 tis. Kč. Kapitálové výdaje za programové vybavení činily 731 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 39 807 tis. Kč, z toho 12 353 tis. Kč bylo určeno na granty a 20 624 tis. Kč na služby technické asistence. Výdaje za pořízení programového vybavení byly ve srovnání s rozpočtem nižší o 1 274 tis. Kč. V oblasti osobních výdajů zůstalo nevyčerpáno 3 238 tis. Kč.

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. Schválený rozpočet MF na rok 2012 obsahoval prostředky na výdaje spolufinancované z *Fondu technické asistence pro Národní koordinační jednotku*, a to v celkové výši 9 296 tis. Kč, z toho činil podíl státního rozpočtu 1 395 tis. Kč, tj. 15 %. Na výdaje spolufinancované z *Fondu partnerství* bylo určeno 42 804 tis. Kč (zejména na granty), z toho 15 % podíl státního rozpočtu činil 6 421 tis. Kč. Rozpočet byl posílen o uvolněné nároky z nespotřebovaných výdajů v minulých letech ve výši 10 724 tis. Kč. Skutečné výdaje k 31. 12. 2012 činily celkem 32 680 tis. Kč (v tom národní spolufinancování představovalo 4 302 tis. Kč). Prostředky byly použity zejména na služby spojené s technickou asistencí (6 395 tis. Kč), tlumočením (35 tis. Kč) a na inzerci (89 tis. Kč). Na cestovné bylo vynaloženo 107 tis. Kč a na pohoštění a nákup věcných darů 91 tis. Kč. V roce 2012 byly proplaceny granty na subprojekty v rámci Fondu partnerství v celkové výši 25 496 tis. Kč. Nevyčerpáno zůstalo 30 144 tis. Kč, z toho na granty 27 004 tis. Kč. 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 2 380 876 tis. Kč byl upraven na 4 353 338 tis. Kč, celkový objem disponibilních prostředků určených na programy reprodukce majetku představoval 4 911 777 tis. Kč. Z této částky bylo k 31. 12. 2012 vyčerpáno 3 802 114 tis. Kč, tj. 87,3 % rozpočtu a 77,4 % celkového rozpočtu. Podrobnému popisu čerpání prostředků v programech vedených v informačním systému Správa majetku ve vlastnictví státu (SMVS) je věnována samostatná část 3. 3. 4.

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

Z hlediska rovnoměrnosti čerpání rozpočtu výdajů v průběhu roku 2012 je nutné konstatovat nízké čerpání rozpočtu kapitoly 312 – MF v 1. čtvrtletí (13,6 % ročního rozpočtu výdajů) a naopak relativně vyšší čerpání ve 4. čtvrtletí (44,7 % ročního rozpočtu). Podrobný přehled čerpání rozpočtu výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku 2012 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 2012 představovaly 15 % celkových běžných výdajů. Naopak ve 4. čtvrtletí představovaly běžné výdaje 43,4 % 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 2012 představovaly 62,8 % běžných výdajů a 55,7 % 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. Vyšší čerpání ve 4. čtvrtletí ovlivnila rovněž náhrada škody investiční společnosti AKRO a.s. v prosinci 2012, která představovala 12,6 % celkových běžných výdajů.

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 2. čtvrtletí představovaly 41,6 % celkových kapitálových výdajů z důvodu úhrady faktur za projekt IISSP. Důvodem vysokého podílu čerpání celkových kapitálových výdajů ve 4. čtvrtletí (69,5 %) u GFŘ bylo uvolnění prostředků z kapitoly 398 – VPS a 396 – Státní dluh na promítnutí legislativních změn do ADIS, na nezbytný vývoj a podporu informačních systémů a na pořízení hardware a technologických systémů, které nebylo možné zajistit ze schváleného rozpočtu.

Nízké čerpání rozpočtu ve 3. čtvrtletí 2012 a skluz plateb do 4. čtvrtletí ovlivnil pilotní náběh realizace platebního styku v IISSP, kdy bylo nutné 31. 8. 2012 přerušit realizaci plateb, provést mimořádné závěrkové práce, zkontrolovat všechna data a namigrovat je do IISSP. Zároveň byly ukončeny všechny do té doby schválené záznamy o provedení předběžné řídicí kontroly před uskutečněním operace a provést rezervace prostředků v IISSP. Tento proces včetně odstranění všech funkčních nesrovnalostí v RISRE-PS (Rozpočtový informační systém realizace rozpočtu – platební styk) a v rozhraní mezi EKIS a RISRE-PS trval téměř 3 týdny.

Obecně je nutné uvést, že čerpání rozpočtu v průběhu roku 2012 zásadním způsobem ovlivnila úsporná opatření vlády, kdy v důsledku kritického nedostatku prostředků na nezbytné provozní výdaje ve schváleném rozpočtu, v důsledku omezení čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů na programy reprodukce majetku a na neprofilující výdaje souhlasem předsedy vlády a zejména z důvodu vázání prostředků na výdaje v březnu 2012



bylo nutné přehodnotit 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:

Organizační složka státu	rok 2011			rok 2012		
	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	1. pololetí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
<b>Ministerstvo financí</b>						
běžné výdaje	43,6	21,7	34,7	19,7	11,0	69,3
kapitálové výdaje	78,9	3,9	17,2	47,8	20,8	31,4
Celkem	51,8	17,6	30,6	23,7	12,4	63,9
<b>Generální finanční ředitelství</b>						
běžné výdaje	40,4	23,2	36,4	40,8	23,9	35,3
kapitálové výdaje	19,6	10,6	69,8	14,5	16,0	69,5
Celkem	38,3	22,0	39,7	37,4	22,9	39,7
<b>Generální ředitelství cel</b>						
běžné výdaje	42,3	23,6	34,1	42,1	23,7	34,2
kapitálové výdaje	18,0	14,9	67,1	34,8	6,0	59,2
Celkem	41,6	23,3	35,1	41,6	22,8	35,8
<b>ÚZSVM</b>						
běžné výdaje	42,7	23,5	33,8	40,6	24,2	35,2
kapitálové výdaje	17,2	34,6	48,2	26,3	17,3	56,4
Celkem	40,4	24,5	35,1	39,3	23,6	37,1
<b>Kancelář finančního arbitra</b>						
běžné výdaje	0	24,2	75,8	35,7	24,9	39,4
kapitálové výdaje	0	0	100,0	42,7	0	57,3
Celkem	0	21,7	78,3	35,8	24,6	39,6
<b>KAPITOLA 312 - MF</b>						
běžné výdaje	41,6	23,1	35,3	36,0	20,6	43,4
kapitálové výdaje	42,7	10,2	47,1	28,0	16,6	55,4
<b>Celkem</b>	<b>41,8</b>	<b>21,7</b>	<b>36,5</b>	<b>35,1</b>	<b>20,2</b>	<b>44,7</b>

Přehled nákladovosti hospodaření kapitoly 312 – MF a jednotlivých organizačních složek státu v letech 2008 – 2012, měřené průměrnými výdaji na 1 zaměstnance a výdaji na 100 Kč realizovaných příjmů je uveden v přílohách č. 5 (kapitola) a 5 a) – 5 e) za jednotlivé OSS. Tyto přílohy obsahují i údaje o vývoji efektivnosti činnosti organizačních složek státu kapitoly 312 – MF v letech 2008 - 2012 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 2012 byly *příjmy kapitoly v poměru na 1 zaměstnance* o 4,6 % vyšší než v roce 2011. *Příjmy na 1 Kč výdajů* v roce 2012 činily 39,46 Kč, což znamená snížení proti roku 2012 o 3,22 Kč. Hodnocení efektivnosti poměrovými ukazateli je problematické, neboť rozhodující část příjmů - daňové příjmy je závislá na politických rozhodnutích i stavu ekonomiky. Objem výdajů v jednotlivých letech ovlivňuje realizace nových velkých projektů jako je např. budování

Státní pokladny, příprava Jednoho inkasního místa a případné mimořádné výdaje, kterým byla v roce 2012 náhrada škody investiční společnosti AKRO, a.s. ve výši 2 080 477 tis. Kč. Po odpočtu této platby byly na 1 Kč výdajů realizovány příjmy 44,43 Kč, tj. o 1,62 Kč více než v roce 2011.

*Celkové výdaje přepočtené na 1 zaměstnance* byly v roce 2012 vyšší proti roku 2012 o 13,1 % vlivem meziročního zvýšení kapitálových výdajů i tzv. ostatních běžných výdajů (běžných výdajů bez osobních výdajů) a zároveň snížení průměrného přepočteného počtu zaměstnanců o 101 zaměstnance. Po odpočtu výše uvedené objemově mimořádné náhrady škody z celkových výdajů byly takto upravené výdaje přepočtené na 1 zaměstnance vyšší než v roce 2011 o 0,4 %. *Výdaje na 100 Kč příjmů* v roce 2012 činily 2,53 Kč, což znamená zvýšení proti roku 2011 o 19 haléřů (bez vlivu náhrady škody „společnosti AKRO“ byly výdaje na 100 Kč příjmů naopak v roce 2012 nižší o 9 hal. proti roku 2011).

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 cenové vlivy.

#### **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. Vyplývá to ze skutečnosti, že veškeré prostředky tzv. Fondu privatizace (dříve Fondu národního majetku), jsou prostředky mimorozpočtové, tedy nemohou být zařazeny do žádné rozpočtové kapitoly. 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 2012.

#### **5. Výsledky vnějších a vnitřních kontrol provedených v kapitole 312 – MF v roce 2012**

##### **5. 1. Vnější kontroly**

Nejvyšší kontrolní úřad ukončil v resortu MF v průběhu roku 2012 tři kontrolní akce zahájené v roce 2011.

Kontrolní akce č. 11/07 – *Správa daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí* byla provedena v období od dubna do listopadu 2011, kontrolováno bylo období let 2008 – 2010, kontrolovanými osobami byly Generální ředitelství cel, Generální finanční ředitelství a 17 finančních úřadů. Cílem této kontrolní akce bylo prověřit postup finančních a celních orgánů při správě daně z přidané hodnoty v souvislosti s dovozem zboží ze třetích zemí na území Evropské unie. V kontrolním závěru se uvádí, že mezi celními a finančními orgány ČR

byla zavedena výměna informací o dovozech zboží uskutečněných v tuzemsku, což umožnilo identifikovat plátce nepřiznávající DPH v souvislosti s dovozem zboží. Účinnost a cíl výměny informací byly omezeny četností využívání CR JSD (centrální registr jednotných správních dokladů), strukturou a obsahem předávaných dat. Generální finanční ředitelství a Generální ředitelství cel dle NKÚ nezajistily, aby finanční úřady obdržely úplné a správné údaje o dovozech zboží uskutečněných v tuzemsku. NKÚ doporučilo zavedení povinného podávání daňových přiznání plátců DPH elektronickou cestou, které by přispělo k zefektivnění činnosti finančních úřadů. U finančních úřadů bylo zjištěno, že plátců opakovaně nevykazovali v daňovém přiznání dovoz zboží a nepřiznávali DPH v odpovídající výši. NKÚ uvádí, že k účinnému dohledu nad přiznáváním DPH po dovozu zboží by přispělo zavedení společné evidence JSD (jednotný správní doklad) na úrovni EU, aby měl správce daně k příslušnému plátců daně možnost on-line vyhledat rozsah jeho dovozů ve všech členských státech EU.

Kontrolní akce č. 11/21 – *Evidence a účtování daňových příjmů a souvisejících nákladů a výnosů, pohledávek a závazků* byla provedena v období od července 2011 do března 2012, kontrolováno bylo období let 2008 - 2010, kontrolovanými osobami bylo Ministerstvo financí, Generální finanční ředitelství, pět finančních ředitelství a sedm finančních úřadů. Cílem kontroly bylo prověřit postup správců daně při evidenci a účtování daňových příjmů a souvisejících nákladů a výnosů, daňových pohledávek a závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že v systému ADIS nebyly nastaveny podmínky tak, aby finanční ředitelství v letech 2008 – 2010 mohla provádět jednoduchou přímou kontrolu zaúčtování pohledávek a závazků, nákladů a výnosů plateb porovnáním hodnot vygenerovaných v souhrnných účetních dokladech s hodnotami zaevidovanými v systému ADIS v příslušném měsíci. Na základě kontroly NKÚ byl v lednu 2012 Generálním finančním ředitelstvím doplněn v systému ADIS výběr kritérií pro efektivnější kontrolu dat na finančních úřadech a finančních ředitelstvích. Dále byly zjištěny dílčí nedostatky při vedení účetnictví a při inventarizaci pohledávek a závazků.

Kontrolní akce č. 11/30 – *Peněžní prostředky vynaložené na konzultační, právní a poradenské služby z kapitoly státního rozpočtu 312 – Ministerstvo financí* byla provedena v období od listopadu 2011 do června 2012, kontrolovaným obdobím byly roky 2008 – 2011, kontrolovanou osobou bylo Ministerstvo financí. Kontrolní závěr je veden v režimu utajení „VYHRAZENÉ“, v souladu se zákonem o ochraně utajovaných informací. Kontrolován byl soulad výběru poskytovatele služby se zákonem o veřejných zakázkách, příslušnost MF pro vystupování za Českou republiku v mezinárodních rozhodčích řízeních, soulad uzavřených smluv s obchodním zákoníkem, soulad fakturovaných služeb s uzavřenou smlouvou, soulad zaúčtování hrazených výdajů se zákonem o účetnictví a soulad výdajů MF se zákonem o rozpočtových pravidlech. V kontrolním protokolu se mj. uvádí, že z dokladů předložených Ministerstvem financí nebylo možné zjistit, jakým způsobem docházelo ze strany MF k odsouhlasení zapojení subdodavatelů do rozhodčího řízení. V rámci fakturovaných služeb MF hradilo v několika případech výdaje za překlady a cestovné, jejichž výše nebyla dle NKÚ stanovena způsobem stanoveným ve Smlouvách o poskytování právních služeb. Dále bylo zjištěno chybné zařazení některých výdajů na rozpočtovou položku.

Pro úplnost uvádíme, že byla ukončena i akce č. 11/11 – *Peněžní prostředky poskytnuté České exportní bance, a.s., ze státního rozpočtu a hospodaření této společnosti s prostředky, za které ručí stát; výkon akcionářských práv státu v České exportní bance, a.s.*, u které bylo kontrolováno také Ministerstvo financí ČR. Předmět kontroly se však věcně netýkal hospodaření kapitoly 312 – MF.

V roce 2012 byly v resortu MF Nejvyšším kontrolním úřadem zahájeny celkem 4 kontrolní akce.

Kontrolní závěr u akce č. 12/01 – *Příjmy státního rozpočtu plynoucí z pokut ukládaných územními finančními orgány podle zákona o účetnictví, včetně prověření daňových řízení, a z pokut ukládaných soudy v souvislosti s vedením sbírky listin* byl schválen 17. 12. 2012, ve Věstníku NKÚ doposud nepublikován. Kontrolovanými osobami byly Generální finanční ředitelství, 17 finančních úřadů a další subjekty z resortu Ministerstva spravedlnosti.

U akce č. 12/08 – *Programy průmyslové spolupráce (offsety) jako nástroj ekonomické kompenzace výdajů státu v souvislosti s plněním podmínek vybraných veřejných zakázek, včetně správy daní daňových subjektů zúčastněných na předmětných kontrolovaných programech* byl kontrolní závěr schválen 28. 1. 2013 a rovněž nebyl dosud ve Věstníku NKÚ publikován. Kontrolovanými osobami byly Generální finanční ředitelství, Generální ředitelství cel a dále Ministerstvo obrany, Ministerstvo průmyslu a obchodu a Ministerstvo vnitra. U Generálního ředitelství cel nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 28. 1. 2013 byl schválen i kontrolní závěr u akce č. 12/09 – *Peněžní prostředky vynaložené v souvislosti s budováním informačního systému Státní pokladny* (ve Věstníku NKÚ dosud nepublikován). Tato kontrolní akce byla provedena v období od března 2012 do října 2012, kontrolovanou osobou bylo Ministerstvo financí. Kontrole byly podrobeny peněžní prostředky vynaložené v letech 2008 až 2011 v souvislosti s budováním informačního systému Státní pokladny v rámci čtyř akcí podprogramu 112V0910 Integrovaný systém Státní pokladny. V kontrolním závěru NKÚ uvádí, že MF neprovedlo zadávací řízení před uzavřením dodatků č. 1 až 5 ke smlouvě o dodávce IISSP a před uzavřením smlouvy o poskytování služeb. Účetnictví v období 2009 nebylo úplné, neboť MF v něm nevedlo licence v hodnotě 157 715 tis. Kč. K porušení zákona o rozpočtových pravidlech došlo tím, že MF poskytlo v roce 2011 dvě zálohy na období delší než jedno čtvrtletí a jejich část nevyúčtovalo ke konci rozpočtového roku. Některá pochybení zjištěná kontrolou NKÚ byla Ministerstvem financí identifikována již v průběhu realizace projektu Státní pokladny a byla průběžně řešena.

Kontrolní akce č. 12/12 – *Příjmy z výkonných poplatků (mýtného) a příjmy z časového zpoplatnění pozemních komunikací (časových kuponů), včetně souvisejících výdajů* nebyla k 31. 12. 2012 uzavřena. Časový plán akce byl duben 2012 – únor 2013, kontrolovány byly Generální ředitelství cel, Ministerstvo dopravy, Ředitelství silnic a dálnic ČR a Státní fond dopravní infrastruktury. V průběhu kontroly NKÚ vneslo doporučení vztahující se k hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti kontrolní činnosti mobilních hlídek.

Odbor kontroly Ministerstva financí v průběhu roku 2012 nerealizoval žádnou veřejnoprávní kontrolu v organizačních složkách státu financovaných z kapitoly 312 – Ministerstvo financí.

Finanční úřady provedly v rámci Generálního ředitelství cel 16 kontrol na výběr správních poplatků, při kterých byly zjištěny dva drobné nedostatky.

Dále provedly příslušné orgány u jednotlivých organizačních složek státu financovaných z kapitoly 312 – MF kontroly, které byly zaměřeny na plnění povinností v oblasti veřejného zdravotního, nemocenského a důchodového pojištění, na hospodaření s majetkem a jeho evidencí, na projekt „Centrální registr administrativních budov“ a na bezpečnost provozu zdvihacích plošin pro osoby s omezenou pohyblivostí.

## 5.2. Vnitřní kontroly

Podle plánu auditu na rok 2012 provedlo oddělení interního auditu Ministerstva financí celkem 21 auditů, z toho 10 řádných a 11 následných. Řádné audity byly zaměřeny zejména na systémové prověření výplat státní podpory na činnost politických stran a hnutí, výkonu státního dozoru v oblasti penzijního připojištění, výdajů na nákup dodavatelsky zajišťovaných služeb, oprav a údržby, koncepce vzdělávání, vedení agendy Zajišťovacího fondu družstevních záložen, správy majetku zrušených státních podniků a jiných státních organizací, poskytování záloh a procesu rozpisu a změn rozpočtových limitů na čerpání veřejných prostředků v kapitole 312. Předmětem dvou auditů byl systém řízení procesů směřujících k účelnému a hospodárnému užití zahraničních prostředků v oblasti migračních fondů vytvořených v rámci programu „Solidarita a řízení migračních toků“ a Fondu solidarity EU. K odstranění zjištěných nedostatků z provedených auditů byla dána doporučení s důrazem na posílení zejména kontrolních mechanismů, zvláště pak na důsledné dodržování obecně závazných a vnitřních předpisů. Bylo doporučeno provést revizi veškerých smluv o pronájmu nebytových prostor, ze kterých vyplývá povinnost úhrad za služby a k poskytování a vyúčtování záloh dodavatelům v souladu s rozpočtovými pravidly. 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 tato opatření jsou v zásadě plněna, jsou adekvátní a účinná a vedou ke zlepšení účinnosti a efektivnosti operací v auditovaných oblastech a ke zlepšení shody s příslušnými zásadami a postupy.

Odborné útvary Generálního finančního ředitelství provedly v roce 2012 čtyři interní audity, jejichž předmětem bylo vyhodnocení nastavení procesů po vzniku jedné účetní jednotky Generálního finančního ředitelství v oblasti inventarizace, převodu majetku z finančních ředitelství na Generální finanční ředitelství, uzavírání smluv a řídicí kontroly. Na základě závěrů interních auditů byla přijata nápravná opatření spočívající především v úpravě vnitřních předpisů. Na finančních ředitelstvích byly provedeny vnitřní kontroly zaměřené na vybrané výdaje, provádění předběžné a průběžné kontroly cestovních příkazů, využívání služebních vozidel při pracovních cestách a správnost vykazování údajů v evidenci autoprovozu, čerpání cestovních náhrad a v neposlední řadě na dodržování směrnic a dalších platných vnitřních předpisů. Při provedených vnitřních kontrolách nebyly zjištěny žádné systémové nedostatky ani opakování dříve zjištěných nedostatků.

Příslušnými útvary Generálního ředitelství cel bylo provedeno v roce 2012 celkem 21 tematických kontrol a dále 77 operativních kontrol na vybraných útvarech Generálního ředitelství cel, celních ředitelství a celních úřadech. Dále pak odbornými útvary celních ředitelství bylo provedeno 24 tematických a 17 operativních kontrol na vybraných útvarech celních ředitelství a na celních úřadech. Kontroly byly zaměřeny na nastavení systému podpůrných činností v Celní správě ČR v oblasti výkaznictví, financování a majetku, dále na správu skladové evidence zajištěného zboží a majetku státu, likvidaci zajištěného zboží a majetku státu, nakládání s nepotřebným funkčním majetkem, hospodaření a nakládání s výzbrojním materiálem, dodržování zásad převozu finanční hotovosti a cenin, postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, dodržování systemizace služebních a pracovních míst, dodržování platové politiky Celní správy ČR, vedení evidence pokutových bloků, jejich vyúčtování a vyúčtování peněz za vydané pokutové bloky, vedení evidence související

s povinným značením lihu, vedení evidence nedoplatků a jejich vymáhání, stav pokladní hotovosti a vyúčtování cestovních výdajů a poskytování jejich náhrad občanským zaměstnancům a celníkům. Většina kontrol byla shledána bez závad nebo pouze s drobnými nedostatky, které byly na místě nebo v krátkém časovém období odstraněny. Mezi závažnější nedostatky byly zařazeny nedostatky spočívající v evidenci zajištěného zboží, nedodržování stanovených zásad při převozu finanční hotovosti a nesrovnalosti v předložených inventurách kontrolních pásek předložených správci daně. Zjištěná pochybení byla projednána na poradách se zaměstnanci a nedostatky byly napraveny. Vnitřní kontrolní činnost v Celní správě ČR byla zaměřena i do oblasti celních a daňových příjmů, tradičních vlastních zdrojů a dělené správy.

Specializované kontrolní útvary Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových provedly v roce 2012 čtyři celorepublikové kontrolní akce, při kterých bylo na všech územních pracovištích ÚZSVM současně kontrolováno dodržování povinností stanovených obecně závaznými právními předpisy a vnitřními předpisy ÚZSVM. Dále bylo provedeno 15 dílčích kontrolních akcí zaměřených na prověření činnosti vybraných vnitřních organizačních útvarů, z toho 11 na základě požadavků ředitelů jednotlivých Územních pracovišť ÚZSVM. Vedoucí pracovníci byli seznámeni se zjištěnými nedostatky a průběžně přijímali nápravná opatření.

V Kanceláři finančního arbitra nebyly v roce 2012 provedeny žádné kontrolní akce.

## **6. Shrnutí základních informací**

Schválený rozpočet kapitoly 312 - MF na rok 2012 obsahoval příjmy a výdaje Ministerstva financí (ústředního orgánu), Generálního finančního ředitelství (územních finančních orgánů), Generálního ředitelství cel (celní správy), Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových a Kanceláře finančního arbitra. Rozpočet kapitoly 3112 – MF neobsahoval žádné prostředky v souvislosti s hospodařením příspěvkových organizací ani žádné prostředky na dotace podnikatelským subjektům.

Celkové příjmy kapitoly činily 4 813 757 tis. Kč, tj. 109,5 % rozpočtu, z toho daňové příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti představovaly částku 512 004 tis. Kč (98,1 % rozpočtu) a příjmy ze správních poplatků 1 121 781 tis. Kč (74,9 % rozpočtu). Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery činily 3 179 972 tis. Kč (133,9 % rozpočtu). V rámci nedaňových příjmů a přijatých transferů jsou obsaženy mimorozpočtové prostředky a pojistné plnění převedené na příjmové účty organizačních složek státu kapitoly ve výši 21 214 tis. Kč k posílení rozpočtu kapitálových výdajů o 13 009 tis. Kč a běžných výdajů o 8 205 tis. Kč. Na vysokém plnění rozpočtu nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů (překročení rozpočtu o 804 169 tis. Kč) se podílely zejména příjmy Ministerstva financí ze splátek pohledávek převedených na MF pro zrušení ČKA, příjmy Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových plynoucí z prodeje a pronájmu majetku státu a z ostatních nedaňových příjmů (dědictví a propadnutí věcí ve prospěch státu). Mimořádným příjmem rozpočtu MF ve výši 40 560 tis. Kč byl zůstatek prostředků na účtech příspěvkové organizace Středisko cenných papírů, která byla

zrušena k 31. 12. 2011. K vykázaným výsledkům je třeba uvést, že ve schváleném rozpočtu jsou příjmy z prodeje investičního majetku obsaženy zpravidla v určité „základní“ výši, neboť jejich realizace je závislá na celé řadě faktorů, a tudíž je velmi nejistá. V době přípravy rozpočtu na další rok není vždy známo, zda majetek bude realizován za úplatu či bezúplatně, významný vliv má i právní nevyjasněnost vlastnických vztahů k některým majetkům. Příjmy ze splátek pohledávek převzatých po ČKA představují splátky úvěrů poskytnutých na družstevní bytovou výstavbu a jejich výši ovlivňují mimořádné splátky, jejichž objem nelze předem stanovit (dopad mimořádné splátky na příjmy v daném roce a zároveň úbytek příjmů v budoucích letech). Narozpočtování příjmů ve výši odpovídající příjmům v předchozích letech by mohlo ohrozit plnění stanovených úkolů, neboť ve smyslu § 25 odst. 1 c) zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je organizační složka státu povinna při neplnění rozpočtovaných příjmů vázat prostředky státního rozpočtu určené na výdaje.

Celkové výdaje činily 18 577 274 tis. Kč, tj. 93,8 % rozpočtu po změnách. Po započtení výše uvedených mimorozpočtových prostředků a nároků z nespotřebovaných výdajů uvolněných v roce 2012 na úhradu výdajů ve výši 1 436 979 tis. Kč, o které bylo možné v souladu s rozpočtovými pravidly překročit upravený rozpočet (§ 25, odst. 1 b) zákona č. 218/2000 Sb.) a po odpočtu vázání výdajů na základě usnesení vlády č. 178/2012 ve výši 556 200 tis. Kč představoval disponibilního objemu prostředků na rok 2012 celkem 20 713 057 tis. Kč, nevyčerpano zůstalo 2 135 783 tis. Kč. Z rozpočtu na sociální dávky nebylo použito 256 800 tis. Kč. Nároky organizačních složek státu z nevyčerpaných výdajů v roce 2012 v souhrnu činí 1 878 983 tis. Kč.

V rámci celkových skutečných výdajů představovaly 58,5 % výdaje na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné, příděl FKSP, sociální dávky a náhrady mezd v době nemoci vykázané ve výši 10 863 615 tis. Kč. Kapitálové výdaje činily 2 100 908 tis. Kč a na celkových výdajích se podílely 11,3 %. Ostatní věcné výdaje (tj. běžné výdaje bez osobních výdajů včetně náhrad mezd v době nemoci) činily 5 612 751 tis. Kč, tj. 30,2 % celkových výdajů. Z rozpočtu určeného na programově financované kapitálové a běžné výdaje (programy reprodukce majetku) bylo použito celkem 3 802 114 tis. Kč, což představovalo 20,5 % celkových výdajů.

Celkové výdaje kapitoly 312 – MF byly v roce 2012 vyšší proti výdajům roku 2011 o 2 081 801 tis. Kč, tj. o 12,6 %. Běžné výdaje byly vyšší o 1 723 994 tis. Kč (o 11,7 %) v důsledku náhrady škody investiční společnosti AKRO, a.s. ve výši 2 080 447 tis. Kč. Ostatní běžné výdaje byly v roce 2012 proti roku nižší o 356 453 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly vyšší o 357 807 tis. Kč (o 20,5 %) Kč zejména vlivem vyšších výdajů v oblasti ICT Generálního finančního ředitelství a Generálního ředitelství cel a z důvodu rekonstrukce objektu Ministerstva financí v Janovského ulici pro potřeby umístění Evropského úřadu pro dohled nad globálními družicovými systémy.

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