

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Diplomová práce

**Financování Hasičského záchranného sboru Kraje
Vysočina**

Bc. Radoslav Vlček

© 2018 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Radoslav Vlček

Provoz a ekonomika

Název práce

Financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina

Název anglicky

Financing of Fire Rescue Services of Vysočina Region

Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě analýzy podrobit kritickému zhodnocení současné financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina jako organizační složky státu se zaměřením na splnění předpokladů hospodárnosti a účelnosti.

Dílním cílem práce je rozbor hospodaření Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina ve sledovaném období 2009 až 2017 (resp. 2010 u analýzy nákladů). Dalším dílním cílem práce je z dostupných dat provést analýzu vybraných mimorozpočtových zdrojů financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina a jejich dopad na rozpočet a dále provést analýzu nákladů s ohledem na strukturu a změny ve sledovaném období. Dalším dílním cílem je charakterizovat roli státní pokladny ve vztahu k výdajům Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina.

Metodika

Práce bude rozdělena na tři hlavní části. První část bude teoretická (literární rešerše), která bude založena na analýze dokumentů, s jejichž pomocí se student seznámí se stavem řešené problematiky. Základním pramenem informací bude odborná literatura, případně odborné časopisy a periodika.

Druhá část bude analytická. V této části bude charakterizován Hasičský záchranný sbor kraje Vysočina a jeho zdroje financování. Za pomoci analytické metody budou vyhodnoceny změny v rozpočtu Ministerstva vnitra ČR a jejich dopad na financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina. Dále bude využito metody finanční analýzy pro vyhodnocení financování a hospodaření ve sledovaném období 2009 až 2017 z pohledu příjmů a výdajů HZS Kraje Vysočina. Založena bude na využití primárních a sekundárních dat. Na základě zkoumaného problému dojde ke zpřesnění cíle práce. Závěrečná část bude obsahovat hodnocení s případnými návrhy a opatřeními.

Doporučený rozsah práce

60 – 90 stran

Klíčová slova

Organizační složka státu, financování hasičského záchranného sboru, rozpočet, výdaje, příjmy, účelnost, hospodárnost, Kraj Vysočina.

Doporučené zdroje informací

- KRAFTOVÁ, I.: Finanční analýza municipální firmy. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2
- MÁČE, Miroslav. Finanční analýza obchodních a státních organizací: praktické příklady a použití. Praha: Grada, 2006. Finanční řízení. ISBN 80-247-1558-9.
- MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3637-2
- PEKOVÁ, Jitka, et al. Veřejné správa a finance veřejného sektoru. Praha: ASPI, a. s., 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5
- PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. Veřejný sektor – řízení a financování. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-936-4.
- PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: teorie a praxe v ČR. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-698-1.
- REKTROŘÍK, Jaroslav, et al. Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru. Praha 4 : EKOPRESS,s.r.o., 2007. 309 s. ISBN 978-80-86929-29-3.
- RŮČKOVÁ, Petra. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.
- VELÍŠKOVÁ, Anna a Ivana NOVÁKOVÁ. Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích. Praha: BOVA POLYGON, 2005. ISBN 80-7273-124-6
-

Předběžný termín obhajoby

2018/19 ZS – PEF (únor 2019)

Vedoucí práce

Ing. Jiří Čermák, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 11. 10. 2017

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2017

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 04. 11. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci " Financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina " jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30.11.2018

Poděkování

Rád bych touto cestou především poděkoval Ing. Jiřímu Čermákovi, Ph.D. za odborné vedení této práce, za cenné rady a připomínky ke zpracování. Dále bych rád poděkoval zaměstnancům HZS Kraje Vysočina za poskytnuté interní materiály. Také bych rád poděkoval svojí rodině za podporu během celého studia.

Financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina

Abstrakt

Diplomová práce se v úvodu teoretické části zabývá veřejným sektorem, státním rozpočtem a rozpočtovou soustavou. Další část je věnována charakteristice a hospodaření organizační složky státu a podstatě Státní pokladny. Poslední teoretická část charakterizuje činnost, organizační členění a způsob financování Hasičského záchranného sboru České republiky. V praktické části se diplomová práce zabývá financováním a hospodařením v letech 2009 až 2017 jednoho ze sborů, a to Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina. Předmětem praktické části je analýza plnění rozpočtu, analýza příjmů a výdajů HZS Kraje Vysočina se zaměřením na mimorozpočtové zdroje a jejich dopad na rozpočet ve sledovaném období. Dále je provedena vertikální a horizontální analýza nákladů. Předmětem analýzy jsou také projekty Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina spolufinancované z Evropské unie a náklady na jejich udržitelnost. Práce se také zaměřuje na roli státní pokladny ve vztahu k výdajům HZS Kraje Vysočina. Závěrem praktické části je vyhodnocen přístup HZS Kraje Vysočina k uplatňování principů hospodárnosti a účelnosti ve vybraných oblastech.

Klíčová slova: Organizační složka státu, financování hasičského záchranného sboru, rozpočet, výdaje, příjmy, účelnost, hospodárnost, Kraj Vysočina

Financing of Fire Rescue Service of the Vysočina Region

Abstract

The theoretical part of this diploma thesis is divided into three parts. The first part deals with the topic of the public sector, state budget, and the budgetary system. The second part describes the characteristics and economic activities of organizational aspects of the Treasury. The last part defines activities, the organizational unit of the state and the way of financing the Fire Rescue Service of the Czech Republic. In the practical part of this diploma thesis, you can find a description of the financing and economic activities of one of the Fire Rescue Service of the Vysočina Region in the years 2009 - 2017. The key section of the practical part of this diploma thesis is the analysis of budget fulfillment of the Fire Rescue Service of the Vysočina Region as well as the vertical and horizontal analysis of expenses. This part also aims to describe projects of the Fire Rescue Service of the Vysočina Region co-financed by the EU and the expenses for their sustainability. The thesis also describes the role of the Treasury in the context of expenses of the Fire Rescue Service of the Vysočina Region. The conclusion of the practical part is the evaluation of the frugality and effectiveness of the Fire Rescue Service of the Vysočina Region in the selected areas.

Keywords: organisational unit of the State, financing of the fire Rescue Service, budget, expenses, incomes, effectiveness, frugality, Vysočina Region

Obsah

1 Úvod.....	13
2 Cíl práce a metodika	14
2.1 Cíl práce.....	14
2.2 Metodika.....	14
3 Teoretická východiska	17
3.1 Veřejný sektor	17
3.1.1 Funkce a činnost veřejného sektoru ve smíšené ekonomice	17
3.1.2 Členění veřejného sektoru	18
3.1.3 Veřejný statek a externality	19
3.1.4 Zajišťování veřejných statků	21
3.2 Veřejné finance a jejich funkce	22
3.3 Rozpočtová soustava	23
3.3.1 Rozpočtové zásady	24
3.3.2 Rozpočtová skladba	25
3.4 Státní rozpočet	27
3.4.1 Příjmy státního rozpočtu.....	29
3.4.2 Výdaje státního rozpočtu	30
3.4.3 Závazné ukazatele státního rozpočtu.....	31
3.4.4 Národní fond.....	32
3.5 Státní pokladna	33
3.5.1 Úloha a funkce státní pokladny	33
3.5.2 Struktura systému Státní pokladny	35
3.6 Hospodárnost, efektivnost a účelnost veřejných výdajů	35
3.7 Organizační složka státu.....	38
3.7.1 Hospodaření a financování organizační složky státu	39
3.7.2 Finanční kontrola	43
3.8 Finanční analýza	44
3.8.1 Zdroje informací pro finanční analýzu	45
3.8.2 Náklady a jejich druhové členění	48
3.8.3 Metody finanční analýzy	49
3.8.4 Analýza absolutních ukazatelů	50
3.8.5 Analýza poměrových ukazatelů.....	50
3.9 Hasičský záchranný sbor České republiky	52
3.9.1 Organizace Hasičského záchranného sboru České republiky	54
3.9.2 Financování Hasičského záchranného sboru České republiky.....	57

3.9.3	Projekty spolufinancované ze strukturálních fondů EU	58
3.9.4	Fond zábrany škod.....	59
4	Vlastní práce.....	60
4.1	Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina	60
4.1.1	Organizace HZS Kraje Vysočina	60
4.2	Analýza financování.....	62
4.2.1	Financování a rozpočet HZS Kraje Vysočina	62
4.2.2	Analýza příjmů v letech 2009 – 2017.....	65
4.2.3	Analýza výdajů v letech 2009 – 2017	76
4.2.4	Plnění rozpočtu	89
4.2.5	Mimorozpočtové zdroje a nároky z nespotřebovaných výdajů HZS Kraje Vysočina a jejich zapojování do rozpočtu	90
4.3	Analýza nákladů	96
4.3.1	Vertikální analýza nákladových druhů	96
4.3.2	Horizontální analýza.....	97
4.4	Projekty spolufinancované z EU a náklady na jejich udržitelnost ..	100
4.5	Analýza rozvahy	103
4.5.1	Vertikální analýza rozvahy	103
4.5.2	Horizontální analýza rozvahy	105
4.6	Poměrové ukazatele finanční analýzy	106
4.6.1	Pohotová a běžná likvidita.....	106
4.6.2	Autarkie	107
4.7	Role státní pokladny ve vztahu k výdajům Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina.....	107
4.8	Vyhodnocení uplatňování principů hospodárnosti a účelnosti v podmínkách HZS Kraje Vysočina	110
5	Závěr.....	116
6	Seznam použitých zdrojů	119
7	Přílohy	1

Seznam obrázků

Obrázek 1:	Rozpočtová soustava ČR.....	24
Obrázek 2:	příklad druhového třídění státního rozpočtu	26
Obrázek 3:	Koncept budování státní pokladny	34
Obrázek 4:	Propojení mezi hospodárností, efektivností a účelností	36
Obrázek 5:	Principy 3E jako celek	38
Obrázek 6:	Logo HZS.....	54
Obrázek 7:	Organizační struktura HZS České Republiky	54
Obrázek 8:	Organizační schéma HZS Kraje Vysočina.....	62

Obrázek 9: Schéma financování HZS Kraje Vysočina.....	65
---	----

Seznam grafů

Graf 1: Vývoj celkových příjmů HZS Kraje Vysočina v letech 2009-2017	65
Graf 2: Skutečné příjmy HZS Kraje Vysočina v období 2009 – 2017 dle jednotlivých tříd	75
Graf 3: Vývoj celkových výdajů HZS Kraje Vysočina v letech 2009-2017	77
Graf 4: Srovnání kapitálových a běžných výdajů HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017	89
Graf 5: Mimorozpočtové zdroje a nároky z nespotřebovaných výdajů zapojené do rozpočtu HZS Kraje Vysočina v letech 2009 – 2017	95
Graf 6: Navýšení čerpání pomocí MRZ a NNV HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017 dle výdajových tříd	96
Graf 7: Struktura nákladových druhů HZS Kraje Vysočina v roce 2010 - 2017.....	97
Graf 8: Vývoj celkových nákladů HZS Kraje Vysočina v období 2010 - 2017.....	98
Graf 9: Srovnání nákladových druhů v období 2010 - 2017	99
Graf 10: Projekty EU realizované HZS Krajem Vysočina	100
Graf 11: Náklady na udržitelnost projektů EU u HZS Kraje Vysočina.....	102
Graf 12: Podíl IOP a IROP HZS krajů ČR dle zdrojů financování	103
Graf 13: Výsledek hospodaření HZS Kraje Vysočina v letech 2010 - 2017.....	106

Seznam tabulek

Tabulka 1: Státní rozpočet ČR.....	28
Tabulka 2: Vývoj výdajů na HZS ČR a HZS Kraje Vysočina v období 2009 – 2017 v tis. Kč.....	63
Tabulka 3: Meziroční změny celkových příjmů HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017	67
Tabulka 4: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2009	68
Tabulka 5: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2010	68
Tabulka 6: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2011	69
Tabulka 7: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2012	70
Tabulka 8: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2013	71
Tabulka 9: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2014	72
Tabulka 10: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2015	73
Tabulka 11: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2016	74
Tabulka 12: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2017	75
Tabulka 13: Meziroční změny celkových výdajů HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017	78
Tabulka 14: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2009.....	79
Tabulka 15: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2010.....	80
Tabulka 16: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2011.....	81
Tabulka 17: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2012.....	82
Tabulka 18: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2013.....	83
Tabulka 19: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2014.....	85
Tabulka 20: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2015.....	86
Tabulka 21: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2016.....	87

Tabulka 22: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2017.....	88
Tabulka 23: Rozpočtové plnění tříd a vybraných seskupení položek rozpočtu HZS Kraje Vysočina v období 2009 – 2017	90
Tabulka 24: Přehled náhrad za zásahy u dopravních nehod u HZS Kraje Vysočina v období 2014 - 2018	92
Tabulka 25: Přehled finančních prostředků z FZŠ a jejich čerpání	94
Tabulka 26: Projekty EU: MV - GŘ HZS a HZS Kraje Vysočina	101
Tabulka 27: Vertikální analýza aktiv HZS Kraje Vysočina za období 2010-2017	104
Tabulka 28: Vertikální analýza pasiv HZS Kraje Vysočina za období 2010-2017	105
Tabulka 29: Ukazatel pohotovostní a běžné likvidity HZS Kraje Vysočina za období 2010 - 2017	107
Tabulka 30: Ukazatel autarkie HZS Kraje Vysočina za období 2010 -2017.....	107

Seznam použitých zkratk

aj.	a jiné
apod.	a podobně
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
č.	číslo
ČKP	Česká kancelář pojistitelů
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
EDS / SMVS	Evidenční dotační systém / správa majetku ve vlastnictví státu
EIB	Evropská investiční banka
EKIS	ekonomický informační systém
EU	Evropská Unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FZŠ	Fond zábrany škod
GŘ HZS	Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky
HZS	Hasičský záchranný sbor
HZS ČR	Hasičský záchranný sbor České republiky
IOP	Integrovaný operační program
IROP	Integrovaný regionální operační program
ISSP	Integrovaný systém státní pokladny
IZS	Integrovaný záchranný systém
JPO	Jednotka požární ochrany
MF	Ministerstvo financí
MV	Ministerstvo financí
např.	například
NNV	Nároky z nespotřebovaných výdajů
OP	operační program
OPIS	operační a informační středisko

OPV	Ostatní provozní výdaje
OSS	Organizační složka státu
PO	Příspěvková organizace
RIS	Rozpočtový informační systém
RISPR	Rozpočtový informační systém – příprava rozpočtu
RISRE	Rozpočtový informační systém – realizace rozpočtu
SDH	Sbor dobrovolných hasičů obce
ses.	seskupení
SOŠ PO a VOŠ PO	Střední odborná škola požární ochrany a Vyšší odborná škola požární ochrany
tis.	tisíc
tř.	třída
tzv.	takzvané
ÚSC	územně samosprávné celky
VÚJ	vybraná účetní jednotka
VZ	veřejná zakázka

1 Úvod

Zajištění bezpečí a ochrany občanů plyne pro stát z Ústavy České republiky. Jedním ze sborů, který stát zřizuje pro plnění této povinnosti je Hasičský záchranný sbor České republiky (dále také HZS ČR), jehož posláním je chránit životy, zdraví obyvatel a majetek před požáry. HZS ČR je základní složkou integrovaného záchranného systému a zastupuje stěžejní roli při provádění záchranných a likvidačních prací a při přípravě na mimořádné události, kterými jsou požáry, dopravní nehody, průmyslové havárie, povodně, orkány a jiné živelné pohromy, ale také hrozba terorismu. Je důležité, aby byl HZS ČR připraven na všechny tyto typy mimořádných událostí. Je tedy v zájmu všech, aby činnosti zajišťované HZS ČR byly prováděny v požadované kvalitě, což ale vyžaduje dostatečné finanční prostředky. Důvodem je, že úkoly, které musí v současnosti plnit, vyžadují čím dál více lepší a mnohdy i velmi specializované technické vybavení a inovaci. Podstatný vliv na pořízení nové techniky mají také finanční prostředky z Evropské unie. Pouze pokud bude disponovat HZS ČR dostatečnými finančními prostředky, bude moci své úkoly plnit ještě efektivněji. Aby činnosti poskytované HZS ČR byly dostupné všem občanům, spadají do veřejného sektoru.

Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina, který je nedílnou součástí HZS ČR, byl zřízen dne 1. 1. 2001 na základě zákona č. 238/2000 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. HZS Kraje Vysočina je organizační složkou státu a vybranou účetní jednotkou. Jeho činnost je financována ze státního rozpočtu, konkrétně z kapitoly Ministerstva vnitra. HZS Kraje Vysočina dále hospodáří s mimorozpočtovými zdroji, kterými jsou například prostředky z fondů nebo příspěvky od Kraje Vysočina a obcí v kraji. Mimorozpočtové zdroje, které vzhledem ke své výši nejsou garantem činnosti HZS Kraje Vysočina, jsou využívány k financování činností, ve kterých jsou stanovené prostředky ze státního rozpočtu nedostatečné. Význam mimorozpočtových zdrojů v posledních letech roste. Například díky novelizaci zákonů a změně způsobu financování HZS ČR se na financování podílejí také pojišťovny formou povinných odvodů z pojištění odpovědnosti z provozu vozidla. Stabilizace rozpočtu, vyváženost mezi výdaji na provoz a investicemi společně se zapojováním mimorozpočtových zdrojů povedou k dobrému finančnímu zázemí, a tím k poskytování kvalitních a efektivních služeb občanům.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je na základě analýzy podrobit kritickému zhodnocení současné financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina jako organizační složky státu se zaměřením na splnění předpokladů hospodárnosti a účelnosti.

Dílním cílem práce je rozbor hospodaření Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina ve sledovaném období 2009 až 2017 (resp. 2010 u analýzy nákladů). Dalším dílním cílem práce je z dostupných dat provést analýzu vybraných mimorozpočtových zdrojů financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina a jejich dopad na rozpočet a dále provést analýzu nákladů s ohledem na strukturu a změny ve sledovaném období. Dalším dílním cílem je charakterizovat roli státní pokladny ve vztahu k výdajům Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina.

2.2 Metodika

Teoretická část práce je založena na analýze dokumentů řešené problematiky. Literární rešerše metodou deskripce popisuje veřejný sektor, veřejné finance, rozpočtovou soustavu a státní rozpočet. Dále je pozornost věnována organizační složce státu, jejímu postavení a hospodaření. Dále se tato část práce věnuje také systému státní pokladny a metodám finanční analýzy a zdrojům k jejich zpracování. Poslední teoretickou částí je přiblížení Hasičského záchranného sboru ČR, jeho organizačního členění a způsobu financování. Základním pramenem je odborná literatura, zákonné normy, odborné časopisy či periodika a internetové zdroje, zabývající se danou problematikou. Zdroje byly prostudovány a pomocí metody selekce byly zvoleny relevantní informace, které byly zpracovány pomocí parafrází.

V úvodu praktické části je charakterizován Hasičský záchranný sbor kraje Vysočina a jeho zdroje financování. Za pomoci analytické metody jsou vyhodnoceny změny rozpočtu Ministerstva vnitra ČR a jejich dopad na financování Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina. Dále je využito metody komparace a finanční analýzy, která je podstatnou metodou této práce, pro vyhodnocení financování a hospodaření v období 2009 – 2017 z pohledu schválených, upravených a konečných rozpočtových

příjmů a výdajů HZS Kraje Vysočina včetně jejich plnění a čerpání. Dále je v praktické části za pomoci finanční analýzy provedena vertikální a horizontální analýza rozvahy ve sledovaném období 2010 – 2017. Podstatou vertikální analýzy je určení procentuálního podílu konkrétní položky na daném celku. Horizontální analýza zkoumá absolutní a relativní změnu v čase. Vzorec pro výpočet relativní změny:

$$\Delta = \frac{\text{ukazatel}_{t+1} - \text{ukazatel}_t}{\text{ukazatel}_t} \times 100$$

kde: Δ je změna ukazatele vyjádřená v %. (vztah v čitateli vzorce představuje výpočet absolutní změny)

Dále jsou provedeny výpočty poměrových ukazatelů finanční analýzy, konkrétně se jedná o vybrané ukazatele likvidity a autarkie. Jednalo se o výpočty autarkie na bázi výnosů a nákladů. V případě autarkie představují výnosy hlavní činnosti součet konečných stavů účtů třídy 6.

$$\text{Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů} = \frac{\text{VHČ}}{\text{NHČ}} \times 100$$

kde VHČ = výnosy z hlavní činnosti a NHČ = náklady z hlavní činnosti

Dále byly vypočteny ukazatele likvidity

$$\text{Pohotovostní likvidita} = \frac{\text{OA} - \text{Z}}{\text{KD}}$$

kde OA = oběžná aktiva, Z = zásoby a KD = krátkodobé dluhy (závazky); doporučená hodnota 1 až 1,5

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{OA}}{\text{KD}}$$

kde OA = oběžná aktiva a KD = krátkodobé dluhy (závazky); doporučená hodnota okolo 2 (v rozmezí 1,5 až 2,5).

V rámci praktické části je také na základě analýzy zhodnocena míra užití jednotlivých mimorozpočtových zdrojů a na základě dedukce jejich celkový dopad na rozpočet. Provedena je také vertikální a horizontální analýza nákladů v období 2010 – 2017 s ohledem na skutečnost, že HZS Kraje Vysočina do reformy účetnictví veřejného sektoru v roce 2010 neúčtovaly o nákladech a výnosech z hlavní činnosti. Analýzou byly získané prvky, které byly předmětem dalšího zkoumání v souladu se stanovenými cíli této

práce. Hlavním zdrojem pro zpracování analýzy od roku 2010 jsou data dostupná z informačního portálu státní pokladny Monitor, který umožňuje volný přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze všech úrovní státní správy a samosprávy a dále také v. Zdrojem dat pro rok 2009 budou interní data HZS Kraje Vysočina. V souvislosti s využitím dat z informačního systému Monitor je dále charakterizována role státní pokladny ve vztahu k výdajům HZS Kraje Vysočina. Na základě provedených analýz byly za pomoci syntézy provedeny konkrétní závěry k financování a hospodaření HZS Kraje Vysočina.

3 Teoretická východiska

3.1 Veřejný sektor

Veřejný sektor je významnou částí národního hospodářství, která je řízena veřejnou správou. Veřejný sektor existuje společně se soukromým sektorem a tvoří tedy smíšenou ekonomiku. Základní vlastností veřejného sektoru je jeho neziskovost. Oproti tomu cílem soukromého sektoru je dosažení zisku, i když tomu tak vždy nemusí být. K rozvoji veřejného sektoru vede selhání sektoru soukromého.¹

Veřejný sektor představuje část společnosti vlastněnou veřejností, ve které se rozhoduje veřejnou volbou. Účelem fungování tohoto sektoru je správe veřejných věcí a naplňování veřejného zájmu.²

3.1.1 Funkce a činnost veřejného sektoru ve smíšené ekonomice

Veřejný sektor plní základní funkce, kterými jsou ekonomická, sociální a politická funkce. V rámci **ekonomické funkce** se zejména zabezpečují veřejné statky a řeší následky selhání trhu. Pomocí vytvoření pracovních příležitostí ovlivňuje veřejný sektor například míru nezaměstnanosti. Pomocí **sociální funkce** poskytuje veřejný sektor služby sociálně slabším skupinám obyvatel a ovlivňuje tím sociální prostředí. **Funkce politická** představuje využívání veřejného sektoru v politickém klání. Veřejný sektor je ovlivňován hospodářskou politikou, která má povahu veřejné politiky. Vyplývá to z faktu, že její cíle a nástroje jsou předmětem veřejného rozhodování.³

Z prvních dvou výše uvedených funkcí lze odvodit jednu ze základních činností veřejného sektoru, kterou je **zajišťování potřebných veřejných statků**. Toho je dosaženo pomocí efektivní alokace veřejných zdrojů, které jsou soustředěné v rozpočtové soustavě. Kromě statků veřejných musí veřejný sektor zajišťovat často i statky hraniční, které se nacházejí na hranici mezi veřejným a soukromým statkem. Veřejný sektor se

¹ Veřejný sektor a veřejná správa. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Aspi, 2008, s. 29. ISBN 978-80-7357-351-5.

² *Veřejné finance*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, s. 23. ISBN 978-80-7357-497-0.

³ Veřejný sektor a veřejná správa. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Aspi, 2008, s. 30-31. ISBN 978-80-7357-351-5.

také snaží vytvářet podmínky pro fungování soukromého sektoru a zajistit tím produkci soukromých statků v situacích, kdy například tržní sektor selže. Další podstatnou činností je snaha **příspět k ekonomickému růstu** pomocí poptávky. Tato snaha se pozitivně projevuje v oblasti růstu zaměstnanosti v soukromém i veřejném sektoru, ale také umožňuje vytvořit podmínky pro zkvalitnění lidského života pomocí vzdělání a kvalifikovanější pracovní silou.⁴

3.1.2 Členění veřejného sektoru

Pro členění veřejného sektoru lze použít následující kritéria:

- *Kritérium charakteru statků* – zahrnuje základní členění na čistý nebo smíšený statek,
- *Kritérium finančních toků* – členění podle redistribuční cesty k obyvatelstvu nebo institucím,
- *Kritérium zakladatele* – členění dle subjektu, např. obec nebo subjekt státní správy,
- *Kritérium funkcí* – ekonomická, politická, sociální a etická
- *Kritérium vlastnictví majetku* – členění do tří základních skupin na soukromé, obecní a státní
- *Kritérium potřeb* – výrobní a finální, která se dále člení na společenské a individuální.

Za pomoci posledního kritéria lze veřejný sektor rozčlenit do odvětví:

I. Odvětví společenských potřeb

- a. Veřejná správa – organizovaná společnost
- b. Policie – ochrana obyvatel a majetku
- c. Justice – dovolání se spravedlnosti
- d. Armáda – ochrana území a svrchovanosti státu

II. Odvětví rozvoje člověka

- a. Školství – vzdělávání
- b. Kultura – estetické prožitky

⁴ Veřejný sektor a veřejná správa. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Aspi, 2008, s. 30-31. ISBN 978-80-7357-351-5.

- c. Tělesná kultura a zdravotnictví – uchování a kultivace zdraví
 - d. Sociální služby – uchování a kultivace lidského potenciálu
- III. Odvětví poznání a informací**
- a. Věda a výzkum – poznávání pomocí výsledků vědy
 - b. Informace – poznávání pomocí informačních systémů
 - c. Masmédia – poznání pomocí šířením informací hromadnými prostředky
- IV. Technická infrastruktura**
- a. Doprava – přeprava osob a materiálů
 - b. Energetika – energie pro výrobu a distribuci
 - c. Spoje – přenos informací pomocí technologií
 - d. Vodní hospodářství – dodávky vody a její čištění
 - e. Odpadové hospodářství – sběr a likvidace odpadů
- V. Privátní statky podporové z veřejných rozpočtů**
- a. Bydlení – potřeba občanů bydlet
 - b. Zemědělství – potřeba výživy
- VI. Existenční jistoty**
- a. Zaměstnanost – získání práce
 - b. Sociální zabezpečení – uspokojení existenční jistoty něčím jiným než zaměstnáním
 - c. Životní prostředí – existence člověka na zemi⁵

3.1.3 Veřejný statek a externality

Statek slouží k uspokojování lidských potřeb. Základní členění statků je dle původu na statky volné a ekonomické. **Volné statky** nemusí být díky své dostupnosti a množství rozdělovány mezi jedince a jejich cena je nulová. **Ekonomické statky** jsou výsledkem lidské činnosti, pro jejichž získání musí subjekt vynaložit své prostředky.

Ekonomické statky jsou obvykle tříděny dle níže uvedených hledisek:

- **Spotřeby**, která dělí statky na spotřební a kapitálové statky, které se užívají k další výrobě.

⁵ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007, s. 19-20. ISBN 978-80-86929-29-3.

- **Vztahu**, který upřesňuje, zda se jedná o statky stejné povahy (substitut), nebo vzájemně se doplňující se statky (komplement).
- **Institucionalizace**, která stanovuje, jaká organizace a jak rozhoduje o statcích. Z tohoto hlediska se statky dále dělí na čisté tržní statky (cena sjednána na trhu, bez intervencí státu), čisté netržní (neprochází trhem, cena stanovena státem administrativně) a polotržní (prochází trhem, cena je ovlivňována státem formou limitované nabídky, subvencí aj.).
- **Způsob rozhodování a financování**, který společně se způsobem alokace finančních prostředků na produkci a spotřebu člení statky soukromé a veřejné. Soukromé statky jsou vyráběny a spotřebovávány na základě individuálních rozhodnutí subjektů s cílem maximalizace užitek. Zatímco o produkci a spotřebě veřejných statků se rozhoduje nepřímo pomocí veřejné volby například v rámci státu nebo obce. Zdroje jejich financování jsou soustřeďovány ve veřejných rozpočtech.
- **Ekonomické hledisko** vychází z hlediska spotřeby a vztahu a třídí statky na následující skupiny. Čisté soukromé statky, o jejichž výrobě a spotřebě rozhodují jednotlivci a jejichž spotřeba je rivalitní a užitek individuální. Čisté kolektivní statky, jejichž kvalita je nedělitelná (stejná pro všechny) a spotřeba automatická (např. služby policie a hasičského záchranného sboru) a také nedělitelná (nelze určit podíl jednotlivce). Smíšené kolektivní statky, jejichž spotřeba je také automatická, ale spotřeba dělitelná mezi jednotlivce a spotřebitele lze vyloučit. Spotřeba je v tomto případě oceněna, například formou poplatku, a může být fakultativní.
- **Geografické hledisko**, které s ohledem na prostor a dopadu do rozhodování a financování dělí statky na národní, regionální a lokální.⁶

Veřejné statky lze tedy charakterizovat jako statky nebo služby, které neprochází trhem a jsou spotřebovávány kolektivně celou společností, pro kterou jsou přínosné. Veřejný statek je členěn do dvou základních skupin.

⁶ Veřejné finance a jejich využití ve smíšené ekonomice. PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, s. 39-46. ISBN 978-80-7357-698-1.

- **Čistý veřejný statek**, pro který je charakteristická automatická spotřeba, nedělitelnost spotřeby, díky které nelze vyloučit jednotlivce z možnosti tento statek spotřebovat. Nevylučitelnost ze spotřeby vede k potlačení rivality mezi spotřebiteli. Pokud je statek spotřebováván jedním uživatelem, nebrání to ve spotřebě jinému uživateli.
- **Smíšený veřejný statek**, u kterého lze určit konkrétní míru spotřeby jednotlivce a tuto spotřeby lze ocenit. Smíšený veřejný statek může být spotřebován buďto fakultativně (tzn. možnost rozhodnout se pro nespotřebu), nebo může být přikázána státem (tzv. preferovaný veřejný statek). V těchto případech je možné uplatnit poplatek spojený s užíváním statku. Situace, kdy spotřebitel nechce za statek poplatek uhradit, jsou náklady na evidenci jeho míry spotřeby a vynucení platby neúměrné, je označovaná jako tzv. problém černého pasažéra. Tyto náklady, označované jako tzv. transakční náklady, snižují efektivnost. Proto je u těchto statků volena nižší cena a jsou částečně nebo úplně hrazeny z daňového výnosu.⁷

3.1.4 Zajišťování veřejných statků

Veřejné statky jsou zabezpečovány státem nebo územní samosprávou. Způsob zajišťování pomocí finančních prostředků z veřejného rozpočtu by měl být hospodárný. Veřejné statky nebo služby jsou zajišťovány pomocí:

- **Neziskových organizací**, které jsou zřizovány ve veřejném sektoru. Neziskové organizace vznikají tam, kde není v rámci soukromého sektoru konkurenční prostředí nebo tam, kde není žádoucí monopol soukromé firmy v monopolním prostředí. Pomocí neziskových organizací jsou zajišťovány zejména nezbytné služby a statky, u kterých je vyžadována spolehlivost a kvalita, za kterou zodpovídá určitá vládní úroveň např. ze zákona. Nezisková organizace také zajišťuje statky, které by pro soukromý sektor byly nezajímavé z důvodu malého zisku.
- **Státních a komunálních podniků**, které jsou zřizovány pro zajištění polotržních nebo i tržních statků. Pomocí těchto statků se kompenzuje ztráta z poskytování neziskových veřejných statků.

⁷ Veřejný sektor a veřejná správa. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Aspi, 2008, s. 51-53. ISBN 978-80-7357-351-5.

- **Spolupráce se soukromoprávními neziskovými organizacemi i ziskovým sektorem** prostřednictvím zakázek u soukromého sektoru uzavřených na základě výběrového řízení a smlouvy, pokud jsou statky zajištěné hospodárněji.
- **Založením společného podniku**, který je zřizován zejména na úrovni samosprávy formou partnerství veřejného a soukromého sektoru nebo i například partnerstvím několika obcí. Tento způsob je opět využíván za předpokladu vyšší hospodárnosti.⁸

3.2 Veřejné finance a jejich funkce

Cílem veřejných financí je zabezpečit potřebné finanční prostředky, které jsou efektivně a hospodárně využity ke státním zásahům. Zdrojem těchto zásahů jsou zejména daně. Limitujícím faktorem pro netržní aktivitu státu, velikost, strukturu a rozvoj veřejného sektoru jsou disponibilní finanční prostředky. Na objem výdajů z veřejných rozpočtů má zejména vliv rozsah působnosti státu nebo územně samosprávného celku (dále také ÚSC).⁹

V oblasti veřejných financí jsou využívány tři základní principy v rámci vztahového pojetí:

- **nenávratnost**, která odlišuje veřejné finance tím, že zde není využíván například princip obligatorní návratnosti,
- **neekvivalentnost**, která vylučuje přímé vazby mezi peněžními příjmy plynoucích do peněžních fondů od různých subjektů a výdaji, které tyto subjekty získávají,
- **nedobrovolnost**, která vyplývá ze skutečnosti, že tyto vztahy jsou podloženy legislativou.

Veřejné funkce jsou vymezeny třemi základními funkcemi, kterými jsou funkce alokační, redistribuční a stabilizační. Podstatou **alokační funkce** je zajištění efektivní alokace finančních prostředků v rámci veřejných financí, které stát vybere od různých subjektů do peněžních fondů (rozpočtové soustavy). Alokační funkce představuje rozhodnutí o poměru produkce soukromých a veřejných statků, při kterém je nutné respektovat výši vybraných finančních prostředků. **Redistribuční funkce** má za cíl pomocí

⁸ Veřejný sektor a veřejná správa. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Aspi, 2008, s. 58-59. ISBN 978-80-7357-351-5.

⁹ tamtéž, s. 71.

sociálních cílů a budování blahobytu státu dosáhnout větší rovnosti mezi jednotlivci. Zmírnění těchto nerovností dosahuje pomocí efektivní redistribuce při tvorbě, rozdělení a užití peněžních fondů. **Stabilizační funkce** využívá tvorby, rozdělení a použití peněžních prostředků ke stabilizaci ekonomiky (zejména hospodářského růstu a zaměstnanosti).¹⁰

3.3 Rozpočtová soustava

Rozpočtová soustava (obrázek č. 1) je tvořena peněžními fondy, které jsou členěny veřejnými rozpočty a ostatními mimorozpočtovými peněžními fondy. Rozpočtovou soustavu představuje soustava peněžních fondů, rozpočtových vztahů, a dále orgány a instituce. V rámci veřejného rozpočtu se nejvíce do vnitřního třídění projevuje institucionální hledisko (např. třídění státního rozpočtu do kapitol).¹¹

Soustava veřejných rozpočtů je v ČR tvořena nadnárodním rozpočtem (rozpočtem Evropské unie), státním rozpočtem, kterým prochází největší objem a podíl finančních prostředků a dále soustavu tvoří rozpočty obcí a měst, rozpočty krajů, rozpočty dobrovolných svazků obcí, rozpočty Regionálních rad regionů soudržnosti a rozpočty příspěvkových organizací. **Soustava mimorozpočtových fondů**, které jsou převážně účelové fondy, tvoří státní fondy a peněžní fondy obcí a krajů.

Hospodaření v rámci rozpočtové soustavy je upraveno dvěma zákony o rozpočtových pravidlech.¹² Tyto zákony upravují hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací zřizovaných státem (ministerstva a ústřední orgány) a územně samosprávnými celky (obce a kraje) včetně provádění finančních kontrol. Dále tyto zákony upravují například:

- Vymezení rozpočtového procesu a jeho etap včetně povinnosti sestavovat střednědobý rozpočtový výhled,
- Návaznost na rozpočtové třídění příjmů a výdajů rozpočtovou skladbou a pomocí druhového třídění návaznost na účetnictví,

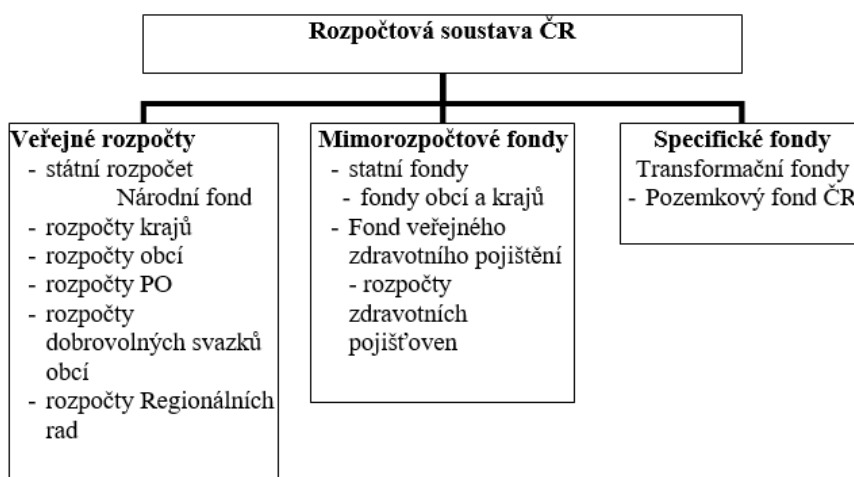
¹⁰ Veřejné finance a jejich využití ve smíšené ekonomice. PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, s. 72-75. ISBN 978-80-7357-698-1

¹¹ tamtéž, s. 95.

¹² Zákon č. 218/2000 Sb. - Zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a zákon č. 250/2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

- Využívání rozpočtových limitů a finančních ukazatelů, které by měly přispět v oblasti veřejných výdajů k vyšší hospodárnosti,
- Podmínky rozpočtových změn a přesunů (rozpočtových opatření),
- Sankce za porušení rozpočtové kázně a rozpočtových pravidel.

Obrázek 1: Rozpočtová soustava ČR



Zdroj: PEKOVÁ, J., *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*, s. 140.

3.3.1 Rozpočtové zásady

Mezi jednotlivými články rozpočtové soustavy dochází k mnohačetným finančním vztahům. Pro dosažení efektivního hospodaření je nutné dodržování rozpočtových zásad:

- Zásada **každoročního sestavování a schvalování**. Sestavený a schválený rozpočet je finančním plánem. Hospodaření podle něj je ze zákona povinné.
- Zásada **reálnosti a pravdivosti** rozpočtu, jejichž respektováním by mělo zabránit zkreslování rozpočtu. Důležité pro splnění plánu rozpočtu je jeho reálnost, která je závislá na odhadu rozpočtových příjmů a výdajů, analýze hospodářských procesů a kvalitě prognóz.
- Zásada **úplnosti, jednotnosti a průhlednosti**, která slouží k analýze, kontrole a porovnání příjmů a výdajů v rámci celé rozpočtové soustavy s cílem odstranit možné negativní vlivy na hospodaření. Soustava veřejných rozpočtů je budována na principu jednotného třídění příjmů a výdajů na běžné a kapitálové.
- Zásada **dlouhodobé vyrovnanosti**, která je důležitá pro hospodaření státu i všech ostatních úrovní rozpočtové soustavy. Tato zásada je důležitá především pro státní

rozpočet z důvodu objemu. Omezením rozpočtu by měly být jeho příjmy, zejména u běžné části rozpočtu.

- **Zásada efektivity, hospodárnosti a účinnosti** je v některých zemích propojena se zásadou **účelnosti** podle zdrojů, což znamená, že předem vyčleněný příjem slouží k financování předem určeného výdaje nebo účelovosti podle potřeb odvětví ve veřejném sektoru.
- Zásada **publicity**, která představuje informovanost občanů o návrhu, průběžném i následném plnění.¹³

3.3.2 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba upravuje třídění všech peněžních operací (příjmů a výdajů) státu, obcí a krajů včetně organizačních složek státu, mimo operace, které nemají charakter veřejných prostředků.¹⁴

Příjmy a výdaje se v rozpočtové soustavě třídí jako peněžní operace s využitím principu peněžních pohybů ve formě připsání nebo odepsání peněžních prostředků. Výjimkou jsou pouze hotovostní operace pokladny, které se do příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby promítnou až po zaúčtování s příslušným bankovním účtem. Rozpočtová skladba využívá následujícího třídění:

- **Odpovědnostní**, které je odrazem institucionálního pojetí rozpočtu. Vztahuje se ke státnímu rozpočtu a vyjadřuje tedy odpovědnost jednotlivých správců kapitol (ministerstva a ústřední orgány). Zvláštní postavení mají tzv. průřezové kapitoly – kapitola Státní dluh, kapitola Všeobecná pokladní správa, kapitola Operace státních finančních aktiv, které spravuje Ministerstvo financí ČR (dále také MF ČR) se svojí vlastní kapitolou,
- **Druhové**, které umožňuje propojení s účetnictvím a je základem třídění všech peněžních operací v celé rozpočtové soustavě. Druhové třídění dále dělí operace pomocí kritérií:
 - inkaso vs. platba,

¹³ Veřejné finance a jejich využití ve smíšené ekonomice. PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, s. 118-120. ISBN 978-80-7357-698-1

¹⁴ například operace související s podnikatelskou činností subjektů územní samosprávy, na účty fondů kulturních a sociálních potřeb a jiné.

- návratné vs. nenávratné,
- běžná vs. kapitálová,
- domácí vs. zahraniční,
- povinná vs. dobrovolná,
- aktiva vs. pasiva,
- rozpočtová politika vs. řízení likvidity.

Pomocí druhového hlediska jsou operace tříděny na okruhy příjmy, výdaje a tzv. financování a následně členěny na třídy (jednomístný kód), seskupení položek (dvoumístný kód), podseskupení položek (třímístní kód) a jednotlivé položky (čtyřmístný kód). Příklad třídění podle druhového hlediska zachycuje obrázek č. 3. Financováním se v tomto případě rozumí přijaté prostředky návratné povahy, které souvisí s likviditou. Jedná se o operace, které zajišťují financování schodku hospodaření nebo využívají přebytku k zhodnocení v rámci finančního investování apod.

- Třída 1 – Daňové příjmy,
- Třída 2 – Nedaňové příjmy,
- Třída 3 – Kapitálové příjmy, Vlastní příjmy,
- Třída 4 – Přijaté dotace,
- Třída 5 – Běžné výdaje,
- Třída 6 – Kapitálové výdaje,
- Třída 7 – *Ostatní výdaje (zrušena k 1. 1. 2003)*
- Třída 8 – Financování.

Obrázek 2: příklad druhového třídění státního rozpočtu

3			KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY
	31		Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy
		311	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)
		3111	Příjmy z prodeje pozemků
		3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí
			Použije se též při prodeji pozemku patřícího k prodávané budově, jestliže cenu nelze rozdělit.

Zdroj: Vyhláška č. 323/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o rozpočtové skladbě

- **Odvětvové**, které za pomoci členění účelu použití finančních prostředků třídí pouze všechny výdajové operace a vybrané nedaňové a kapitálové příjmy u územních rozpočtů. Operace jsou tříděny podrobněji v rámci šesti skupin:
 - zemědělství a lesní hospodářství,

- průmyslová a ostatní odvětví hospodářství,
 - služby pro obyvatelstvo,
 - sociální věci a politika zaměstnanosti,
 - bezpečnost státu a právní ochrana,
 - všeobecná veřejná správa a služby.
- **Konsolidační**, díky kterému jsou v rozpočtové soustavě odstraněny duplicity plynoucí z dotačních finančních vazeb.¹⁵

3.4 Státní rozpočet

Státní rozpočet je nejvýznamnějším článkem rozpočtové soustavy a veřejným rozpočtem. Mezi základní charakteristiky státního rozpočtu patří:

- centralizovaný peněžní fond,
- bilance státu, protože rozpočtové saldo vypovídá o krytí výdajů rozpočtovými příjmy.
- finanční plán, který je závazný díky formě rozpočtového zákona. Míra, jakou se podaří splnit tento finanční plán, je závislá na kvalitě informací a podkladů, které má ministerstvo financí k dispozici jakožto navrhovatel rozpočtu.
- významný nástroj rozpočtové politiky a stabilizační fiskální politiky státu.

Státní rozpočet, stejně jako každý veřejný rozpočet, prochází **schvalovací procedurou**. Jak již bylo zmíněno, návrh státního rozpočtu sestavuje ministerstvo financí. Podkladem pro sestavení jsou konkrétní informace od jednotlivých ústředních orgánů, ministerstev a obcí a krajů na transfery ze státního rozpočtu. Návrh státního rozpočtu se po projednání ve vládě předkládá k projednání a schválení do Poslanecké sněmovny. Zde je návrh státního rozpočtu projednán ve výborech, zejména rozpočtovém. Schválení návrhu ve formě zákona předchází projednání v rámci pléna poslanecké sněmovny ve třech čteních. Pokud není návrh státního rozpočtu schválen, hospodaří stát podle rozpočtového provizoria¹⁶. Ministerstvo financí je také zodpovědné za plnění státního rozpočtu, proto plnění kontroluje průběžně, ale i po skončení rozpočtového období, a podává zprávu

¹⁵ Rozpočtová soustava. PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, s. 142-147. ISBN 978-80-7357-698-1

¹⁶Zákon č.218/2000 Sb., v § 9 stanovuje, že ukazatel je stanoven a čerpán v maximální měsíční výši 1/12 z rozpočtu minulého roku do doby přijetí nového zákona o státním rozpočtu.

poslanecké sněmovně. Během rozpočtového období může docházet k **saldu** rozpočtu, které je spojeno s nesouladem finančního toku příjmů a výdajů. Neplánovanou rozpočtovou potřebu lze uskutečnit na základě změny v rozpočtu, rozpočtovým opatřením, nebo použitím finančních prostředků z mimorozpočtových zdrojů. Po skončení rozpočtového období je sestavován tzv. **státní závěrečný účet**, který je včetně zdůvodnění opět předložen poslanecké sněmovně k projednání a schválení. Neschválení závěrečného účtu nemá vliv na uplynulé hospodaření, mělo by ale vést k přijetí opatření s cílem zlepšit hospodaření v nadcházejícím období. Zúčtovacím centrem je Česká národní banka (dále ČNB). Všechny příjmy a výdaje státního rozpočtu se realizují na jednom běžném účtu ČNB. Úkolem ČNB je zprostředkovat pohyb peněz mezi bankami a státním rozpočtem na základě platebního příkazu. Hlavním nástrojem pro zajištění dostatečných finančních prostředků pro tyto platby, tzv. rozpočtovou likviditou, je Státní pokladna.¹⁷

Tabulka 1: Státní rozpočet ČR

Příjmy	Výdaje
<p><i>Nenávratné</i> Běžné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Třída 1: daňové - sdílené daně (daň z příjmů, DPH, Daň z minerálních olejů) - spotřební daně – svěřené daně - cla (25 % z vybrané částky) - správní poplatky - povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti - Třída 2: nedaňové - příjmy z pronájmu majetku od OSS, PO a od podniků - odvody ČNB - přijaté úroky - přijaté sankce za porušení rozpočtové kázně - ostatní - Třída 3: Kapitálové - z prodeje akcií a majetkových podílů - ostatní - Třída 4: přijaté dotace - ze státních fondů apod. <p>Návratné → část tř. 8:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční půjčky (přijaté, úvěry 	<p><i>Nenávratné</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Třída 5: běžné – neinvestiční alokační: - mzdy a platy - povinné pojistné za zaměstnance - materiálové - energie aj. - redistribuční: - transfery – dotace – neúčelové - účelové OSS, PO, podnikům, občanským sdružením, obcím, krajům a mimorozpočtovým fondům - úroky - starobní důchody - platby do zahraničí – do rozpočtu EU a dalších nadnárodních institucí (OSN a NATO) - ostatní - Třída 6: Kapitálové – investiční výdaje: - na pořízení hmotného a nehmotného majetku - nákup cenných papírů - poskytnuté investiční účelové dotace OSS, PO, obcím a krajům - ostatní

¹⁷ Financování veřejné správy. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, s. 247-254. ISBN 978-80-7357-351-5.

Příjmy	Výdaje
(např. od EIB) - příjmy z emise státních obligací - přijaté splátky z dříve poskytnutých vládních úvěrů a půjček	Návratné – část tř. 8: - na investiční půjčky poskytnuté různým subjektům za účelem zhodnocení - splátky minulých emisí státních dluhopisů a dříve čerpaných půjček a úvěrů

Zdroj: PEKOVÁ, J., *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*, s. 152.

3.4.1 Příjmy státního rozpočtu

Nejvýznamnější skupinou příjmů státního rozpočtu jsou daňové příjmy, které se řadí společně s nedaňovými příjmy a přijatými běžnými dotacemi mezi **běžné příjmy**.

Největší měrou se na příjmech státního rozpočtu z pohledu druhového třídění podílejí právě **daňové příjmy** (v roce 2017 91 % z celkových příjmů), zejména pojistné na sociálním zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (37% podíl) a daň z přidané hodnoty (21% podíl). Další významnou část daňových příjmů představuje daň z příjmů právnických a fyzických osob (19 % z celkových příjmů). Nejméně výnosnou část daňových příjmů tvoří majetkové daně (1 %). **Nedaňové příjmy**, které představují zhruba 2 % celkových příjmů, tvoří zejména přijaté sankční platby a vratky transferů, příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků od státních podniků, příspěvkových organizací a OSS. Ostatními nedaňovými příjmy jsou přijaté splátky, sdílené příjmy s národním orgánem a příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní. Přijaté investiční a neinvestiční **transfery** představují zhruba 7 % celkových příjmů státního rozpočtu.¹⁸

Kapitálovou část rozpočtu tvoří **kapitálové příjmy** z prodeje nemovitého majetku, cenných papírů, emise státních dluhopisů, přijaté splátky z vládních úvěrů nebo půjček a přijaté kapitálové dotace. Kapitálové příjmy státního rozpočtu jsou velmi malé (1 %). Důvodem v minulosti bylo také to, že až do roku 2005 plynuly příjmy z privatizace státního majetku do mimorozpočtového privatizačního fondu a od té doby na zvláštní účet mimo státní rozpočet. Transfery z Evropské unie tvoří významný podíl v přijatých

¹⁸ Státní Monitor: Přehled státního rozpočtu. *Monitor* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2018 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/analyza>

transferech. Mezi výlučné příjmy státního rozpočtu se řadí cla, jejichž podstatná část je po vstupu České republiky do Evropské unie odváděna rozpočtu Evropské unie.¹⁹

3.4.2 Výdaje státního rozpočtu

Výdaje státního rozpočtu lze obecně členit dle hledisek, mezi které řadíme ekonomické hledisko (běžné a kapitálové), hledisko rozpočtové skladby (druhové třídění), hledisko infrastruktury (ekonomické a sociální), hledisko funkcí veřejných financí (alokační, redistribuční a stabilizační) a hledisko rozpočtového plánování, které člení výdaje na plánovatelné a neplánované.²⁰

Prostřednictvím výdajů státního rozpočtu se přerozděluje významná část hrubého domácího produktu. Výdaje státního rozpočtu se vynakládají zejména na:

- **vládní nákupy** ve formě nákupu služeb a zboží pro zajištění veřejných statků státem.
- **transfery** pro financování běžných a kapitálových potřeb veřejnoprávních neziskových organizací zřízených státem (OSS, PO aj.).
- **transfery obyvatelstvu** ve formě sociálních transferů, které představují významnou část mandatorních výdajů.
- **dotace** na některé výrobky pro domácnosti.
- **dotace do rozpočtů obcí a krajů** pro zajištění veřejných statků poskytované ÚSC, ale také z důvodu potřeby spravedlivějšího přerozdělení některých daní, jejichž podstatná část plyne do státního rozpočtu. Ze státního rozpočtu jsou poskytovány nenávratné účelové a neúčelové dotace a v omezené míře účelově poskytnuté návratné finanční výpomoci.
- **Dotace do mimorozpočtových fondů**, kterými jsou např. platby za státní pojištění (důchodci, studenti apod.) do rozpočtů zdravotních pojišťoven.

¹⁹ Rozpočtová soustava. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, s. 179-183. ISBN 978-80-7357-698-1.

²⁰ *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2009, s. 212. Finance (Grada). ISBN 978-80-247-2789-9.

- **Dotace za účelem krytí ztráty státních podniků**, které jsou s ohledem na privatizaci státního sektoru omezené.²¹

Výdaje státního rozpočtu trvale rostou. Rozhodující objem výdajů státního rozpočtu tvoří **běžné výdaje** (v roce 2017 s celkovým 94% podílem). Jedná se zejména o již zmíněné transfery obyvatelstvu (43 % z celkových výdajů) a transfery mimo rozpočtovou soustavu. Významnou část běžných výdajů tvoří také transfery ostatním článkům rozpočtové soustavy (11% podíl všech výdajů), zejména územním celkům.²²

Běžné výdaje vykazují rostoucí trend, což je způsobeno zejména růstem mandatorních výdajů, pro něž je charakteristická zákonná povinnost státu tyto výdaje vynaložit. Část mandatorních výdajů tvoří také tzv. kvazi mandatorní výdaje, které jsou spojené například s dluhovou službou státu, transfery státním fondům nebo vládní transfery do zahraničí ve formě příspěvků ČR do rozpočtů mezinárodních institucí jako jsou EU, NATO aj.

Snaha o snížení deficitu státního rozpočtu v minulých letech měla za následek zejména snížení kapitálových výdajů. Obrat v tomto trendu způsobila potřeba spolufinancovat projekty z dotací Evropské unie. Restrikce **kapitálových výdajů** má negativní důsledky na realizaci investic ve veřejném sektoru. Z dlouhodobého hlediska se však může jednat o neefektivní úspory. I když je tok výdajů státního rozpočtu během roku poměrně rovnoměrný, v závěru rozpočtového období objem výdajů stoupá. Příčinou je do určité míry snaha rozpustit rezervy ve státním rozpočtu na dotace ÚSC a snaha veřejnoprávních neziskových organizací vynaložit veškeré přidělené finanční prostředky, aby množství vrácených prostředků zpět do rozpočtu poskytovatele bylo co nejmenší.²³

3.4.3 Závazné ukazatele státního rozpočtu

Zákon o státním rozpočtu schvaluje každoročně skupiny závazných ukazatelů státního rozpočtu, a to příjmy a výdaje, v dalším podrobném členění. Jedná se o tyto skupiny:

²¹ Financování veřejné správy. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, s. 258-259. ISBN 978-80-7357-351-5.

²² Státní Monitor: Přehled státního rozpočtu. *Monitor* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2018 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/analiza>

²³ Rozpočtová soustava. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, s. 156-169. ISBN 978-80-7357-698-1.

- **Závazné ukazatele**, mezi které se v minulosti řadily například příjmy z pojistného na sociálním zabezpečení, daňové příjmy a nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace.²⁴ Za závazné ukazatele lze tedy považovat jednotlivé třídy příjmů v druhovém třídění.
- **Průřezové ukazatele**, které jsou rozepisovány do jednotlivých kapitol státního rozpočtu, a jejich plnění se sleduje během rozpočtového období. Vztahují se k výdajům státního rozpočtu. Mezi průřezové ukazatele se v minulosti řadily například platy, pojistné placené zaměstnavatelem, výdaje na veřejné zakázky, výdaje na programy spolufinancované EU a další.
- **Další závazné ukazatele** jsou závazné ukazatele v kapitole Státní dluh a změny stavu na účtech finančních aktiv v rámci kapitoly Operace státních finančních aktiv.
- **Další analytické ukazatele** stabilně obsahují platy a ostatní platby za jednotlivé typy organizací, počet zaměstnanců v ústředních orgánech a organizačních složkách státu.²⁵

3.4.4 Národní fond

Národní fond je soustavou účtů ČNB, kterými prochází účelové dotace vztahující se k spolufinancovaným rozvojovým projektům v rámci politik EU. Platebním orgánem a správcem tohoto fondu je MF ČR. Hospodaření s těmito prostředky upravuje zákon č. 218/2000 sb. o rozpočtových pravidlech a dále i legislativa EU v případech, kdy se jedná o finanční prostředky poskytnuté z EU do ČR. Národní fond netvoří pouze finanční prostředky z EU, ale i od jiných zahraničních subjektů, nebo např. i ze státního rozpočtu a rozpočtů ÚSC a soukromých tuzemských zdrojů vztahujících se k financování realizace projektů. V rámci financování se uplatňuje tzv. princip adicionality, který vyžaduje spoluúčast národních finančních zdrojů, spolufinancování ze strany příjemců dotací v ČR. Použití prostředků z Národního fondu kontrolují příslušné orgány EU, ale také MF ČR.²⁶

Při předfinancování projektů je podíl EU zaplacen z příslušné kapitoly státního rozpočtu a poté je kapitole z účtů Národního fondu vrácen. Na začátku každého

²⁴ obsahuje příjmy z rozpočtu EU členěné podle programového období a příjmy z finančních mechanismů

²⁵ Rozpočtová soustava. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, s. 184. ISBN 978-80-7357-698-1.

²⁶ Rozpočtová soustava. PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, s. 218-219. ISBN 978-80-7357-698-1

rozpočtového období jsou ze strany EU odeslány do Národního fondu zálohové platby, nebo platby na základě certifikace uskutečněných výdajů. Výdaje na předfinancování projektů EU jsou těžce předvídatelné. Realizaci projektů EU ovlivňuje několik faktorů, a proto mohou být obtížně předpovídatelné. Pokud nejsou finanční prostředky v daném roce vyčerpány, mohou být čerpány v dalším období, a to v souladu se zákon č. 218/2000 sb. o rozpočtových pravidlech.²⁷

3.5 Státní pokladna

Potřeba vybavenosti státu adekvátními informačními systémy vychází v současné době zejména z tlaku na efektivnost hospodaření s veřejnými prostředky a rozsahu finančních transakcí ve veřejném sektoru. Cílem těchto systémů je umožňovat efektivní zajištění platebního styku a řízení likvidity jednotlivým složkám rozpočtové soustavy tak, aby byly minimalizovány významné přebytky nebo případná deficitní pozice. Efektivní finanční řízení veřejného sektoru by mělo pravdivě a věrně zachycovat finanční pozici státu i jeho složek. Systém, kterým jsou tyto veřejné finance řízeny, by měl být maximálně integrovaný, konsolidovaný a jeho jednotlivé části kompatibilní. Za těchto podmínek lze v případě potřeby realokovat aktiva a pasiva tak, aby potřeba státu zapůjčit si finanční prostředky byla co nejmenší. V rámci všech subjektů působících na trhu je i pro stát důležité finanční prostředky zapůjčovat, až pokud je to nezbytně nutné, přičemž platil své závazky co nejpozději (ne však příliš pozdě).²⁸

3.5.1 Úloha a funkce státní pokladny

Státní pokladna je hlavní nástroj řízení rozpočtové likvidity s cílem zajistit dostatek finančních prostředků k provedení výdajových transakcí státního rozpočtu. Státní pokladna představuje spojovací článek mezi státním rozpočtem a ČNB. Finanční prostředky jsou spravovány na souhrnném účtu běžného hospodaření, který vede ČNB. Koncept budování státní pokladny znázorňuje obrázek č. 3. Souhrnný účet zahrnuje účty podřízené státní pokladně, na kterých se odděleně sledují peněžní prostředky na:

²⁷ ŽÁKOVÁ, Pavlína et al. *Státní rozpočet 2014 v kostce Informační příručka Ministerstva financí ČR*. Praha: Ministerstvo financí, 2014, s. 21. ISBN 978-80-85045-60-4.

²⁸ NAHODIL, František et. al. *Veřejná správa a financování veřejného sektoru*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014, 256-257. ISBN 978-80-7380-536-4.

- Příjmových a výdajových účtech státního rozpočtu,
- Účtech státních finančních aktiv,
- Řízení likvidity státní pokladny,
- Účtech mimorozpočtových zdrojů organizačních složek státu,
- Souhrnné zůstatky finančních úřadů obsahující daňové příjmy k rozdělení podle rozpočtového určení daní,
- Účtech státních právnických osob, státních fondů a dalších fondů.

Státní pokladna plní základní funkce, kterými jsou:

- Zajištění komplexního managementu veřejných financí,
- Podporovat fiskální politiku státu,
- Centralizovat příjmy rozpočtové soustavy a realizovat výdaje státního rozpočtu,
- Spravovat pohledávky a závazky státního rozpočtu,
- Platební styk (výhradně u bezhotovostních plateb),
- Zhodnotit volné finanční prostředky na finančním trhu,
- Řídit státní dluh a likviditu,
- Zajistit přesné výkaznictví, důkladnější kontrolu, vyšší transparentnost systému informací,
- Realizovat vztah s centrální bankou.²⁹

Obrázek 3: Koncept budování státní pokladny



Zdroj: www.statnipokladna.cz

²⁹ Rozpočtová soustava. PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, s. 185-187. ISBN 978-80-7357-698-1

3.5.2 Struktura systému Státní pokladny

Státní pokladna ČR je integrovaný systém začlenění pod kompetence, organizační strukturu a informační technologie Ministerstva financí a ČNB. Systém státní pokladny obsahuje rozpočtová a účetní data všech ministerstev, ostatních organizačních složek státu, státních fondů, krajů, obcí a dobrovolných svazku obcí. Data, jejichž primárním zdrojem jsou informační a ekonomické systémy jednotlivých účastníků, jsou shromažďována ve společné databázi všech subsystémů, které společně tvoří Integrovaný systém státní poklady (dále také ISSP). Jednotlivé části ISSP tvoří tyto moduly:

- **Rozpočtový informační systém – příprava rozpočtu (RISPR)**, který slouží ke kompletní přípravě státního rozpočtu.
- **Rozpočtový informační systém – realizace rozpočtu / rozpočtová opatření (RISRE/ROP)**, v rámci něhož se realizují a posuzují požadavky na úpravy již schváleného rozpočtu OSS, které jsou prováděny rozpočtovým opatřením.
- **Rozpočtový informační systém – realizace rozpočtu / platební styk (RISRE/PS)**, pomocí něhož OSS provádějí rezervace výdajů. V rámci kontroly vstupu do závazků a plateb je rezervace kontrolována státní pokladnou vůči disponibilním zdrojům. OSS realizuje výdaje a po ověření platebního příkazu ve Státní pokladně, provede ČNB platbu.
- **Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)**, ve kterém se zpracovávají a shromažďují účetní záznamy VÚJ.³⁰

3.6 Hospodárnost, efektivnost a účelnost veřejných výdajů

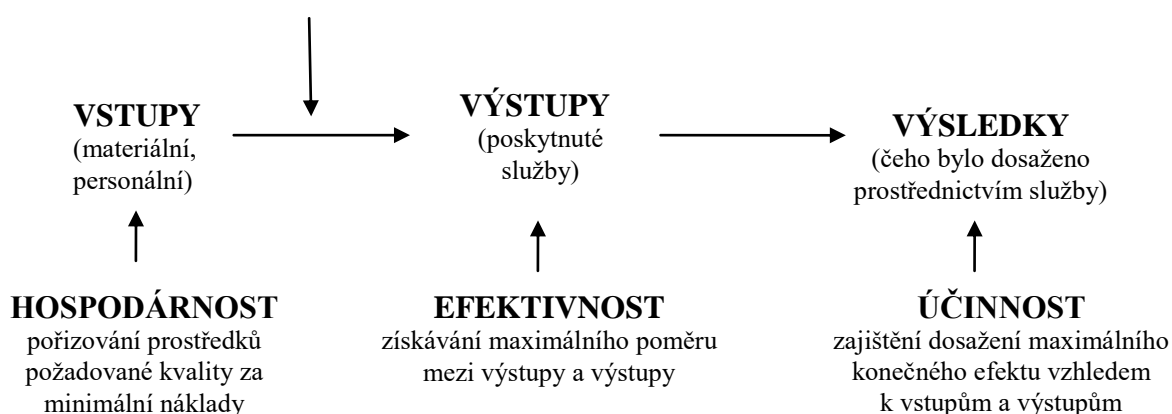
Hospodárnost a účelnost společně s efektivností jsou nejčastějšími oblastmi hodnocení veřejných výdajů, známé jako kritéria 3E³¹. Jejich propojení znázorňuje obrázek č. 4. Zároveň jsou tyto oblasti také součástí legislativních aktů. **Hospodárnost** přikládá důraz na minimalizaci nákladů s výdajovým programem. Velký význam má stanovení

³⁰ NAHODIL, František et. al. *Veřejná správa a financování veřejného sektoru*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014, 258-262. ISBN 978-80-7380-536-4.

³¹ Z anglického economy, efficiency, effectiveness

požadovaných standardů pro veřejný statek nebo službu, protože v praxi není samozřejmostí, že dodavatel s nejnižšími náklady splní požadované standardy. Pokud jsou tyto standardy stanoveny, lze je navíc využít k hodnocení více variant, které standardy splnily, ale mají rozlišný užitek. V rámci kritéria **efektivnosti** je sledován poměr mezi vstupy a výstupy. Může tak být učiněno například na základě nákladové efektivity vyjadřující poměr vynaložených nákladů na poskytnutí veřejné služby a efektů poskytnutím služby. Toto kritérium hodnotí jednotlivé varianty z hlediska nákladové efektivity. **Účelně** vynaloženým se veřejný výdaj stane, pokud se končený stav (dosažené výsledky) co nejvíce blíží stanovenému cíli.³²

Obrázek 4: Propojení mezi hospodárností, efektivností a účelností



Zdroj: VODÁKOVÁ, J., *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*, s. 94.

V rámci hospodaření s veřejnými prostředky jsou tyto finanční prostředky alokovány prostřednictvím veřejných zakázek. V roce 2017 bylo prostřednictvím veřejných zakázek alokováno odhadem více než 559 miliard korun, což je 43 % výdajů státního rozpočtu a více než 11 % hrubého domácího produktu téhož roku.³³ Povinnost zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy a tím tedy i nakládání s veřejnými prostředky stanovuje zákon o finanční kontrole č.320/2001 Sb.

³² VODÁKOVÁ, Jana et. al. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, s. 93-96. ISBN 978-80-7478-324-1.

³³ *Výroční zpráva o stavu veřejných zakázek v České republice za rok 2017*. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj, 2018. ISBN 978-80-7538-179-8.

Tento zákon mimo to stanovuje i další cíle a principy finanční kontroly, kterými jsou ve vztahu k hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti:

- Dodržování právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky za účelem plnění stanovených úkolů,
- Informovat včasné a spolehlivě vedoucí orgány veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky v souladu se stanovenými úkoly a provést jejich průkazné účetní zpracování
- Zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům spojených s porušováním právních předpisů a proti neekonomickému, neefektivnímu a neúčelnému nakládání s těmito prostředky.

Výše uvedené principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti jsou zavedeny i v jiných zákonech. Zákon o Nejvyšším kontrolním úřadu č. 166/1993 Sb. stanovuje, že tento úřad při kontrolách posuzuje, zda kontrolované činnosti jsou ekonomické, efektivní a účelné. Mimo to kontroluje jejich soulad s právními předpisy a věcnou a formální správnost. Požadavek na ekonomicitu, efektivnost a účelnost se dále objevuje v zákoně č. 218/2000 sb. o rozpočtových pravidlech, který stanovuje správci kapitoly státního rozpočtu povinnost soustavně sledovat a vyhodnocovat ekonomicitu, efektivnost a účelnost veřejných výdajů. Dále stanovuje, že pokud je zřizovatelem organizační složka státu nebo příspěvková organizace nebo tuto funkci postupuje při řízení tak, aby vynakládání výdajů bylo co nejvíce ekonomické, efektivní a účelné. Jednotlivě jsou tyto principy stanoveny také v zákoně č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích a dále také v zákonech o obcích, krajích a rozpočtech územních samospráv. Optimální výsledek dodržování těchto principů je co nejvyšší přidaná hodnota pro naplnění cílů organizace. Tohoto optima (obrázek č.5) je dosaženo pouze při kombinaci všech principů současně, přičemž platí, že jejich dosažení v praxi nelze absolutně měřit. Tyto principy se týkají rozhodování organizace a jejího vnitřního chodu. Tyto principy musí být tedy co nejlépe aplikovány v konkrétních situacích a

pravidlech organizace tak, aby dosažená hodnota byla co nejlepší a přiměřená svému účelu.³⁴

Obrázek 5: Principy 3E jako celek



Zdroj: METODICKÝ POKYN CHJ Č. 3. Metodika veřejného nakupování: Naplňování principů 3E v praxi

3.7 Organizační složka státu

Organizační složky státu (dále jen OSS) jsou zřizovány rozhodnutím příslušného ústředního orgánu státní správy. Dále mohou být zřizovány pomocí zvláštních zákonů, které vymezují jejich činnost. Zřizovací listina OSS musí obsahovat zejména:

- Úplný název zřizovatele,
- Název a sídlo organizační složky,
- Účel a předmět činnosti,
- Vymezení majetku a majetkových práv,
- Druhy příjmů a výdajů rozpočtu zřizovatele, které souvisí s činností OSS a způsob použití těchto prostředků,
- Způsob vedení účetních záznamů o svěřených příjmech a výdajích,
- Vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

³⁴ METODICKÝ POKYN CHJ Č. 3. Metodika veřejného nakupování: Naplňování principů 3E v praxi veřejného zadávání. Verze 1.0. Praha: Centrální harmonizační jednotka Ministerstvo financí ČR, 2016.

Cílem OSS je zajišťování služeb, které díky své povaze mohou být označeny jako tzv. čisté veřejné statky.³⁵

OSS jsou například ministerstva a ostatní správní úřady, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Kancelář poslanecké sněmovny, Úřad vlády ČR a jiné. Ministerstva mohou dále zřizovat za pomoci majetku, se kterým mají právo hospodařit, další organizační složky. K tomuto založení je zapotřebí předchozí souhlas MF ČR. Žádost o předchozí souhlas zřízení OSS podává zřizovatel na MF. Ve zřizovací listině si může zřizovatel mimo jiné vyhradit právo schvalovat právní jednání zřizované OSS. Součástí zřizovací listiny je také majetek, který zřizovatel svěřil OSS k výkonu své činnosti. Zřizovatel má dále povinnost schvalování účetní závěrky zřízené OSS.³⁶

Pokud je OSS zřízena z rozhodnutí zřizovatele, je toto rozhodnutí ve formě opatření, jehož součástí je také zřizovací listina. Zřizovatel má právo na základě opatření upravit zřizovací listinu OSS, a to včetně rozsahu a uspořádání majetku nebo např. samotného organizačního uspořádání OSS³⁷

3.7.1 Hospodaření a financování organizační složky státu

Postavení OSS upravuje zákon č. 219/2000 sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Podle tohoto zákona není OSS právnickou osobou, čímž ale není dotčena její působnost a výkon činnosti.

Z tohoto zákona vyplývají pro OSS také základní povinnosti při nakládání s majetkem státu, kterými jsou například:

- Nakládat s majetkem hospodárně a účelně,
- Zachovávat jeho rozsah, hodnotu anebo výnos z tohoto majetku,
- Zabránit jeho poškození, ztrátě nebo zcizení,
- Vést majetek státu v účetnictví a provádět jeho pravidelnou inventarizaci.

³⁵ Veřejný sektor a veřejná správa. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Aspi, 2008, s. 63-64. ISBN 978-80-7357-351-5.

³⁶ § 3 až 5a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

³⁷ *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. Olomouc: ANAG, 2013, s. 264. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-825-3.

Majetek státu využívá OSS k plnění svých funkcí nebo v souvislosti s těmito funkcemi, k podnikání, nebo k plnění činností, které jsou veřejně prospěšné. OSS vede tento majetek v evidenci, provádí jeho inventarizaci a je povinna zachovávat tento majetek, a provádět jeho údržbu s ohledem na jeho povahu. OSS, respektive její vedoucí nebo jim pověřený zaměstnanec, rozhoduje o trvalé nebo dočasné nepotřebnosti majetku státu, ke kterému přísluší OSS právo hospodařit. Nepotřebným se majetek stává, pokud přesáhl potřeby OSS, pokud je majetek zastaralý, poškozený, a jeho oprava je nerentabilní, nebo majetek, jehož ponechání ve vlastnictví státu již nenaplňuje veřejný zájem. Pokud se stal nepotřebným movitý majetek, jehož stav umožňuje další užívání, pak je tento majetek prioritně nabídnut a převzat ostatními OSS v rámci působnosti zřizovatele. Dále je majetek nabídnut i ostatním OSS a státním institucím. Za předpokladu prohlášení trvalé nepotřebnosti movitého majetku a nezájmu jiné OSS nebo státní instituce o tento majetek, může OSS úplatně převést vlastnictví k tomuto majetku na fyzickou nebo právnickou osobu. Prohlásila-li OSS trvale nepotřebným nemovitý majetek a nedojde-li k převodu mezi OSS zřizovatele, musí OSS právo k hospodaření s tímto majetkem převést na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, který má právo zajistit úplatný převod. V tomto případě je potřeba souhlasné stanovisko MF.³⁸

Nakládání s majetkem státu je významnou oblastí, kde lze hledat možné úspory. Účelné spravování majetku je klíčovým principem pro ekonomické nakládání s tímto majetkem. Majetek, s kterým hospodaří všechny OSS, vyžadují velké náklady na jejich opravu, údržbu a správu. Proto by si měl každý vedoucí představitel OSS klást otázku, zda je pro OSS skutečně všechn majetek potřebný.³⁹

Zákon č. 218/2000 sb., o rozpočtových pravidlech stanoví, že OSS financuje své potřeby finančními prostředky, které jí stanovil správce kapitoly. Prostředky jsou členěny minimálně v rozsahu závazných ukazatelů daných zákonem o státním rozpočtu a čerpány mohou být pouze do výše závazných ukazatelů stanovených také tímto zákonem nebo správcem kapitoly. OSS má stanovenou nejen výši výdajů, se kterými může disponovat, ale také výši příjmů, kterých musí dosahovat. Nakládat s příjmy a výdaji musí OSS co

³⁸ § 14 - § 22 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

³⁹ *Dosahování úspor a omezování plýtvání ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, s. 146-147. ISBN 978-80-7357-909-8.

nejhospodárněji. Příjmy i výdaje organizační složky státu jsou příjmy a výdaji státního rozpočtu a musí souviset s činnostmi uvedenými ve zřizovací listině.

Své příjmy shromažďuje OSS na jednom příjmovém účtu státního rozpočtu, stejně jako hradí své výdaje z jednoho výdajového účtu státního rozpočtu. Tyto účty jsou zřízeny u ČNB.

OSS může dále hospodařit s **mimorozpočtovými zdroji** (dále také MRZ), kterými jsou například prostředky fondů OSS, zisk z hospodářské činnosti na základě zvláštního zákona, peněžní dary nebo prostředky poskytnuté ze zahraničí. V rámci fondů OSS zřizuje rezervní fond a fond kulturních a sociálních potřeb (dále také FKSP). Zdrojem rezervního fondu jsou např. prostředky poskytnuté ze zahraničí, peněžní dary, příjmy z prodeje majetku (nabytého darem nebo děděním) a finanční prostředky poskytnuté z fondu zábrany škod. Finanční prostředky z rezervního fondu jsou určeny např. ke zlepšení zhoršené hospodářské situace OSS, úhradě sankcí, nebo slouží k doplnění fondu reprodukce majetku OSS. FKSP je tvořen základním přidělem zálohy z ročního plánovaného objemu mezd a platů včetně náhrad, odměn, stipendií a práce v rámci odborného výcviku z rozpočtu OSS. Skutečný přiděl je vyúčtován v účetní závěrce OSS. Fond je určen k zabezpečování kulturních a sociálních potřeb a je určen např. zaměstnancům ve státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, občanským zaměstnancům a rodinným příslušníkům těchto osob. MRZ se používají prostřednictvím rozpočtu. Přímou se používají pouze prostředky FKSP mimo finanční prostředky financující reprodukci dlouhodobého hmotného majetku a dále také prostředky zvláštních účtů k financování obměn a záměn státních hmotných rezerv.

OSS k 1. lednu běžného roku vypočítá **nároky z nespotřebovaných výdajů** (dále také NNV), které mají povahu úspor z minulých let a jsou rozdílem mezi konečným rozpočtem a skutečnými výdaji minulého roku navýšený o NNV k 31. prosinci minulého roku. O tuto částku může OSS překročit plánovaný rozpočet výdajů v daném období s podmínkou, že budou využity na původní účel. Částka NNV zahrnuje také nároky z předchozích let. Nároky z nespotřebovaných výdajů se dělí na profilující a neprofilující.

Profilující výdaje⁴⁰ představují účelové výdaje, jejichž použití je rozloženo do několika rozpočtových období. Zatímco neprofilující výdaje jsou neúčelové výdaje, jejichž užití není časově omezeno.⁴¹

V rámci závazných ukazatelů jsou OSS oprávněny k přesunům těchto ukazatelů stanovených zákonem nebo správcem kapitoly. Pomocí mimorozpočtových zdrojů, nespotřebovaných výdajů a příjmů z pojistného plnění mohou OSS překročit závazné ukazatele výdajů státního rozpočtu. Jiné překročení závazných ukazatelů výdajů může OSS povolit pouze správce kapitoly. OSS mají dále povinnost vázat finanční prostředky státního rozpočtu v případech, kdy o tom rozhodla vláda ČR, nebo jestliže OSS nedosáhly stanovených příjmů (mimo příjmů z výnosu daní, pojistného na sociálním zabezpečení, příspěvku na politiku zaměstnanosti aj.), nebo pokud dodatečně rozhodne správce kapitoly o tom, že projekty s plánovaným spolufinancováním z EU budou financovány pouze z finančních prostředků státního rozpočtu ČR. Vázat finanční prostředky určené na výdaje, které jsou účelově určené závazným ukazatelem, může OSS pouze se souhlasem MF. Takto vázané finanční prostředky nesmí OSS ve svém rozpočtu užit k přesunům nebo úhradě výdaje bez souhlasu organizace, která vázání stanovila, nebo odsouhlasila. OSS zajišťuje přesun finančních prostředků přednostně v rámci svého rozpočtu, pokud nepředpokládala úhradu tohoto výdaje, nebo byla-li rozpočtovaná částka na výdaj nižší. Veškeré tyto přesuny, změny a vázání finančních prostředků státního rozpočtu jsou prováděny prostřednictvím rozpočtového opatření, které se provádí změnou těchto údajů v rozpočtovém systému.⁴²

Rozpočet OSS je všemi svými příjmy i výdaji napojený na rozpočet jejího zřizovatele, konkrétněji na příslušnou kapitolu státního rozpočtu. Správce kapitoly, který je tedy zřizovatelem OSS, určuje limity čerpání finančních prostředků. Tyto limity jsou stanoveny pro platy a pojistné, účelově vymezené užití finančních prostředků a na ostatní běžné výdaje. Nejsou stanoveny pro čerpání dávek sociálního zabezpečení a na finanční prostředky z Všeobecné pokladní správy. Zřizovatel má právo pro OSS stanovit jednak

⁴⁰ např. platy státních zaměstnanců, programy, výdaje na výzkum a vývoj, sociální dávky, výdaje na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky od EU, Organizace Severoatlantické smlouvy nebo z finančních mechanismů

⁴¹ § 45 - § 57 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů

⁴² § 23 a 25 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů

závazné ukazatele příjmů, ale také závazné ukazatele výdajů, které by měly být v souladu s rozsahem činnosti OSS. Zřizovatel provádí finanční kontrolu hospodaření OSS s finančními prostředky, které jim v rámci svého rozpočtu stanovil.⁴³

OSS zpracovává finanční výkaz s přehledem o plnění rozpočtu. V tomto výkazu jsou zachyceny příjmy a výdaje v rozsahu předepsaného rozpočtového hospodaření. Finanční výkaz o plnění rozpočtu obsahuje informace v souladu s příslušnou vyhláškou, která detailně člení příjmy a výdaje.⁴⁴

3.7.2 Finanční kontrola

Oblast kontroly veřejných výdajů upravuje zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Potřeba uceleného kontrolního systému veřejných financí byla zdůrazněna v dokumentech hodnotících připravenost ČR pro vstup do Evropské unie. Hlavním cílem finanční kontroly, jakožto součásti finančního řízení, je zajištění finančního řízení a principů nakládání a hospodaření s veřejnými prostředky, tedy hospodárnost, účelnost a efektivnost. Finanční kontrolu tvoří:

- **Veřejnosprávní kontrolu**, kterou vykonávají kontrolní orgány ve fázi před poskytnutím, v průběhu užití a následně po jejich užití.
- **System finanční kontroly**, která je vykonávána **podle mezinárodních smluv**. Tato kontrola zahrnuje kontrolu zahraničních finančních prostředků vykonávanou mezi národními organizacemi dle smluv, kterými je ČR vázána.
- **Vnitřní kontrolní systém**, který se skládá z řídicí kontroly a interního auditu. Principem řídicí kontroly je finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými zaměstnanci při přípravě a průběhu operací včetně dokončení vypořádání, vyúčtování a prověření vybraných operací. Druhou nedílnou součástí je interní audit, jehož podstatou je organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a následné vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti kontroly řídicí.⁴⁵

⁴³ Organizační složky a příspěvkové organizace. In: *Management regionálního rozvoje na úrovni krajů a obcí s rozšířenou působností* [online]. Svaz měst a obcí České Republiky, s. 5-7 [cit. 2018-11-26]. Dostupné z: <http://www.smocr.cz/data/fileBank/a0a5aed0-d4d5-46fe-97a0-7f7cb761e5fb.pdf>

⁴⁴ *Průvodce účetnictvím veřejných financí*. Vydání: 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2016, s. 171-172. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-54-8.

⁴⁵ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007, s. 38-39. ISBN 978-80-86929-29-3.

Řídící kontrolu lze rozdělit do tří částí. Část první, která je nazývána předběžnou řídicí kontrolou, vykonávají odpovědní pracovníci organizace v následujících rolích:

- Příkazce operace, kterým je vedoucí organizace nebo jim pověřená osoba, zodpovědná za kontrolu nakládání s veřejnými prostředky.
- Správce rozpočtu, kterým je vedoucí zaměstnanec, nebo jim pověřená osoba, zodpovědná za řízení rozpočtu.
- Hlavní účetní, kterým je vedoucí zaměstnanec, nebo jim pověřená osoba zodpovědná za vedení účetnictví.

Druhou a třetí část tvořenou průběžnou a následnou kontrolou zajišťují vedoucí zaměstnanci v rámci realizace operací.⁴⁶

V současné době se připravuje nový zákon o řízení a kontrole veřejných financí, který má nahradit výše uvedený zákon o finanční kontrole. Přijetí nového zákona má za cíl podporu principu 3E – hospodárnost, účelnost a efektivnost. Dílčími cíli jsou např. posílení a rozšíření role interního auditu, možnost přizpůsobit vnitřní kontrolu dle konkrétních potřeb organizace, čímž by měla být tato kontrola flexibilnější. Cílem je také možnost sdílení výsledků z kontrol pro využití jinými kontrolními orgány, za účelem zamezit nutnosti prověřování již prověřené operace.⁴⁷

3.8 Finanční analýza

Finanční analýza představuje systematický rozbor získaných dat obsažených především v účetních výkazech. Hlavním cílem je připravit podklady pro rozhodování o fungování podniku. Z pohledu finanční analýzy předkládá do jisté míry přesné hodnoty peněžních údajů, které se vztahují k jednomu okamžiku a jsou víceméně izolované. Pro finanční hodnocení podniku je nutné tato data podrobit finanční analýze.⁴⁸

Koncept finanční analýzy má svoje kořeny v prostředí soukromého sektoru, které je odlišné od veřejného sektoru. Před případnou aplikací nástrojů finanční analýzy je nutné

⁴⁶ § 26 až 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

⁴⁷ Kontrola veřejných financí: Systém finanční kontroly. Ministerstvo financí České republiky: Veřejný sektor [online]. Praha, 2006 [cit. 2017-11-14]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/kontrola-verejnych-financi/system-financi-kontroly>

⁴⁸ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, s. 9-10. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.

brát v úvahu veškerá specifika a zjistit vhodnost v daném prostředí. Relevantnost pro správné fungování nástroje je posouzena na základě specifík a odlišností.⁴⁹

3.8.1 Zdroje informací pro finanční analýzu

Hlavním úkolem finanční analýzy je udržení majetkové a finanční stability za pomoci ověření obchodní znalosti. Pro zpracování finanční analýzy jsou podstatné zejména tyto účetní výkazy:

- **Rozvaha**, která se sestavuje zpravidla k poslednímu dni každého roku a zachycuje k určitému datu stav dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (aktiva) a zdrojů jejich financování (pasiva). Rozvaha poskytuje věrný obraz ve třech základních oblastech. První oblastí je majetková situace podniku, která stanovuje, v jaké formě je majetek vázán a jak je oceněn, opotřebován, rychlost obratu aj. Druhou oblastí jsou zdroje financování, z nichž byl majetek pořízen. Poslední oblastí je informace o finanční situaci podniku, tedy dosaženého zisku a jeho rozdělení nebo zprostředkování informací o schopnosti dostát svým závazkům.⁵⁰

Jednotlivé položky aktiv jsou uváděny v hodnotách jejich stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni (běžné období) v neupravené výši o oprávkky a opravné položky a představují tzv. brutto hodnoty. Oprávkky a opravné položky k dané položce aktiv jsou korekcí. Stav položky upravený o oprávkky a opravné položky je tedy jejich rozdílem a tvoří netto hodnotu. Dále je zobrazována hodnota netto z minulého období. U pasiv se uvádí informace o stavu položky v běžném a minulém období. Rozvaha, někdy také nazývána jako bilanční princip, je ve veřejném sektoru v rámci vybraných účetních jednotek (dále jen VÚJ) stanovena vyhláškou č. 410/2009 Sb. v tomto základním členění:

- Stálá aktiva, která obsahují dlouhodobý majetek, který má použitelnost delší než jeden rok a hranici ocenění stanovenou účetní jednotkou. Tento majetek se člení na nehmotný majetek (např. software, nedokončený dlouhodobý

⁴⁹ VODÁKOVÁ, Jana et. al. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, s. 111-112. ISBN 978-80-7478-324-1.

⁵⁰ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, s. 23-21. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.

nehmotný majetek a další majetek bez fyzické podstaty) a dlouhodobý hmotný majetek (např. samostatné movité věci a soubory movitých věcí, budovy, pozemky), dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky, jejichž splatnost je delší než jeden rok (např. pohledávky z obchodních vztahů, dlouhodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní aj.).

- Oběžná aktiva, která zahrnují zásoby (např. materiál, výrobky, nedokončená výroba), krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek.
 - Vlastní kapitál, který představuje první část pasiv a obsahuje jmění účetní jednotky a upravující položky (např. zdroje financování, dotace na pořízení dlouhodobého majetku), fondy účetních jednotek (zejména rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond kulturních a sociálních potřeb nebo fond odměn), výsledek hospodaření z minulých let a běžného účetního období, příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření.
 - Cizí zdroje, které zahrnují rezervy (např. rezervy na důchody, rezervu na daň z příjmu a ostatní rezervy podle zvláštních právních předpisů), dlouhodobé a krátkodobé závazky. Rezervy jsou specifickým typem závazku. Pomocí rezervy jsou zvyšovány náklady a zároveň snižován výsledek hospodaření běžného účetního období (zadržování peněžních prostředků na budoucí výdaje).⁵¹
- **Výkaz zisku a ztráty**, který představuje přehled o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření. Rozvaha je nejdůležitější výkaz finančního účetnictví, ale nevysvětluje efektivnost účetní jednotky, k čemuž slouží právě výkaz zisku a ztráty. Základní obsahové členění tohoto výkazu a vymezení položek pro státní organizaci je následující:
 - Náklady**
 - Náklady z činnosti, které zahrnují spotřebované nákupy, služby, osobní (mzdové) náklady, daně a poplatky, ostatní náklady, odpisy, rezervy a opravné položky.

⁵¹ Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. Praha: Grada, 2012, s. 308-311. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-3637-2.

- Finanční náklady, vzniklé prodejem cenných papírů a podílů, úroky, kurzové ztráty a náklady vzniklé z přecenění reálnou hodnotou.
- Náklady na transfery, jejichž důvodem potřeby je zobrazení transferů a podobných toků mezi státními organizacemi, respektive VÚJ, tak, aby byly vzájemně vyloučeny v rámci konsolidace při přípravě účetních výkazů za ČR.
- Náklady ze sdílených daní a poplatků, které představují závazek účetní jednotky přerozdělit daň jiným VÚJ, která je správcem daně.
- Daň z příjmu

Výnosy

- Výnosy z činnosti, které zahrnují výnosy z vlastních výkonů a zboží, změny stavu zásob vlastní výroby, aktivaci (zvýšení majetku vlastní činností) a ostatní výnosy (zejména pokuty a úroky z prodlení z pohledávek, inventarizační rozdíly nebo tržby z prodeje majetku).
- Finanční výnosy, které obsahují např. výnosové úroky z vkladových účtů, výnosy z prodeje finančního majetku nebo z přecenění reálnou hodnotou.
- Výnosy z daní a poplatků, jejichž samostatné sledování vyplývá z jejich důležitosti.
- Výnosy z transferů, jejichž důvod je v podstatě totožný s náklady na transfery. Jde tedy o finanční prostředky poskytnuté jak na investiční i neinvestiční (provozní) činnost.
- Výnosy ze sdílených daní, které zachycují výnosy z daní u účetních jednotek, které jsou správcem daně.
- Výsledek hospodaření před zdaněním, ze kterého bude odečtena daň z příjmu.⁵²

Státní organizace objednává zhotovení veřejných statků a služeb u privátního sektoru na základě státního rozpočtu. Výnosem státní organizace jsou schválené výdaje na veřejné statky a služby, zatímco odměny (výnosy) za činnost

⁵² *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada, 2012, s. 312-314. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-3637-2.

fírem realizující požadavky státní organizace jsou pro státní organizace náklady na veřejné statky a služby.⁵³

Výnosy některých účetních jednotek veřejného sektoru, zejména těch, které jsou zcela nebo úplně závislé na rozpočtových zdrojích, vykazují spíše ztrátu. Příčinou jsou nevýznamné výnosy, neboť zabezpečují činnosti, ke kterým byly zřízeny, většinou bezúplatně.⁵⁴

3.8.2 Náklady a jejich druhové členění

Náklad lze definovat jako účelově a účelně vynaložené prostředky, které jsou vyjádřeny v peněžní formě. Účelnost zdůrazňuje podmínku existence výkonu se specifickou užitečností, který je výsledkem vynaložení nákladů. Zatímco účelovost dává důraz na to, že vynaložení nákladů a dokončení procesu je vynaloženo s ekonomickou racionalitou. Náklady vždy souvisí vždy se svým objektem, ke kterému byly vynaloženy. Náklady zahrnuje třída 5 – náklady účtové osnovy využívané ve finančním účetnictví. Náklady plní společně s výdaji nezastupitelnou roli ekonomických ukazatelů. Tyto ukazatele jsou zdrojem zkoumání objektu a jsou tedy výchozím materiálem pro analytické rozborové činnosti. Náklady určují také smysl vynaložených výdajů, které jsou jejich předpokladem. V této souvislosti je vhodné uvést vzájemný vztah nákladů a výdajů. Zatím co výdaje se orientují na zajištění proporcí v průběhu realizace výkonu, náklady se orientují na jeho racionalitu. Mezi výdaji a náklady je obvykle věcný a časový rozdíl, přičemž časový rozdíl se obvykle zachycuje přes meziúčty (účet pořízení, materiál na cestě aj.)⁵⁵

Rozčlenění do stejnorodých skupin je základem pro efektivní řízení nákladů a existuje několik způsobů klasifikace nákladů. K těm nejčastějším ale patří druhové členění nákladů. Toto členění vychází z klasifikace nákladů z finančního účetnictví a jejich rozdělení tak odpovídá finančnímu pojetí nákladů. Východiskem je členění nákladů podle druhu spotřebovaného externího vstupu do daného procesu. Relativní podíl jednotlivých

⁵³ MÁČE, Miroslav. *Finanční analýza obchodních a státních organizací: praktické příklady a použití*. Praha: Grada, 2005, s. 26. ISBN 978-80-247-6119-0.

⁵⁴ VODÁKOVÁ, Jana et. al. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, s. 41-42. ISBN 978-80-7478-324-1.

⁵⁵ VODÁKOVÁ, Jana et. al. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, s. 60-62. ISBN 978-80-7478-324-1.

nákladových druhů organizace naznačuje význam nákladového druhu. Díky tomu lze například určit, jak se relativní úspora konkrétního druhu projevila v jeho absolutní hodnotě. Druhové členění nákladů kvantifikuje objem nákladů, ale zpravidla nelze konkrétně určit, zda v rámci odpisovaného majetku je odepisován pracovní stroj nebo vybavení kanceláře, nebo zda se jedná o režijní materiál (např. ochranné pomůcky) nebo materiál na výrobek (tzv. jednicový náklad). Mezi základní nákladové druhy lze zařadit:

- spotřeba energií, materiálu a služeb,
- osobní náklady (např. mzdy, sociální náklady),
- odpisy investičního majetku (hmotného i nehmotného),
- finanční náklady.

Rozdílná struktura nákladových druhů dokáže také určit charakter organizace. Jako příklad lze uvést charakter služby, která se vyznačuje dominantními osobními náklady a nízkými náklady na materiál.⁵⁶

3.8.3 Metody finanční analýzy

V ekonomii se zpravidla rozlišují přístupy k hodnocení ekonomických procesů dva druhy analýzy, kterými jsou fundamentální a technická analýza. Fundamentální analýza se opírá o informace a znalosti vzájemných souvislostí mezi ekonomickými a mimoekonomickými procesy. Závěry jsou odvozovány zpravidla bez algoritmizovaných postupů. Technická analýza využívá matematické, matematicko-statistické a další metody, jejichž cílem je kvantitativní zpracování dat a ekonomické posouzení výsledků. Finanční analýzu lze zařadit do kategorie technické analýzy.⁵⁷

Základními metodami finanční analýzy jsou zejména analýza stavových (absolutních) ukazatelů, analýza tokových ukazatelů (vztahují se především k výnosům, nákladům, zisku) analýza rozdílových ukazatelů, analýza poměrových ukazatelů (vztahují

⁵⁶ POPESKO, Boris a Šárka PAPADIKI. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, s. 31-33. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-5773-5.

⁵⁷ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, s. 40-41. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.

se např. k rentabilitě, aktivitě nebo zadluženosti), analýza soustav ukazatelů a souhrnné ukazatele hospodaření.⁵⁸

3.8.4 Analýza absolutních ukazatelů

Zdrojem absolutních ukazatelů jsou jednotlivé položky účetních výkazů. Data se porovnávají za účetní rok s rokem minulým. Analýza těchto ukazatelů obsahuje horizontální analýzu (trendy) a vertikální analýzu (procentní rozbor jednotlivých komponent). **Horizontální analýzou** se zjišťují absolutní i relativní výše změn jednotlivých položek účetních výkazů mezi jednotlivými roky po řádcích.

$$\Delta = \frac{\text{ukazatel}_{t+1} - \text{ukazatel}_t}{\text{ukazatel}_t} \times 100$$

kde: Δ je změna ukazatele vyjádřená v %

Vertikální analýza se zabývá vnitřní strukturou absolutních ukazatelů. Aplikace této metody, při které dochází k souměření jednotlivých položek základních účetních výkazů k celkové sumě aktiv nebo pasiv nebo jiných ukazatelů, usnadňuje srovnatelnost účetních výkazů s předchozím obdobím a posuzuje strukturu aktiv a pasiv.

3.8.5 Analýza poměrových ukazatelů

Analýza **poměrových** ukazatelů se řadí k nejpoužívanějším a nejčetnějším metodám finanční analýzy. Poměrové ukazatele lze charakterizovat jako podíl dvou různých položek, jejichž nejčastějším zdrojem jsou základní účetní výkazy. Základním smyslem poměrových ukazatelů je různé časové srovnání, průřezové a srovnávací analýzy apod. Do této kategorie se řadí např. ukazatele rentability, aktivity, zadluženosti, likvidity, kapitálového trhu a cash flow. Analýza **rozdílových ukazatelů** analyzuje účetní výkazy, které v sobě nesou tokové veličiny (zejména výkaz zisku a ztráty, cash flow).⁵⁹

Ukazatele autarkie

⁵⁸ *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada, 2010, s. 59. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3349-4.

⁵⁹ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, s. 41-45. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.

Jedná se o ukazatele, které se užívají ve veřejné správě ke zjištění tzv. míry soběstačnosti. Na základě použitých dat může být zvolen ukazatel na bázi výnosově nákladové, kterou je možné aplikovat na data od roku 2010 v souvislosti se změnou účetních metod (např. akruální účetnictví nebo brutto princip zjišťování výsledku hospodaření). Tento ukazatel se vztahuje pouze k hlavní činnosti. Výsledek značí, jak je organizace schopna hradit své náklady z hlavní činnosti svými výnosy z této činnosti (v tomto případě z kolika %). Při hodnocení tohoto ukazatele je třeba vzít v úvahu také předpoklad neexistence soukromého subjektu, který by na stejnou úroveň výstupu potřebovala méně vstupu.⁶⁰

$$\text{Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů} = \frac{VHČ}{NHČ} \times 100$$

kde $VHČ$ = výnosy z hlavní činnosti a $NHČ$ = náklady z hlavní činnosti

Druhý ukazatel autarkie je na bázi příjmově výdajové:

$$\text{Autarkie hlavní činnosti na bázi příjmů a výdajů} = \frac{PP}{PV} \times 100$$

kde PP = provozní příjmy a PV = provozní výdaje

Interpretace tohoto ukazatele je podobná, přičemž se jedná se přímo o peněžní prostředky. Hodnota ukazatele nižší než 1 značí, že organizace není schopna pokrýt provozní výdaje svými provozními příjmy.⁶¹

Ukazatelé likvidity

Likvidita značí schopnost organizace hradit své závazky v době jejich splatnosti. Pro organizaci je důležité řídit schopnost uhradit své splatné dluhy (likvidnost) a dlouhodobou schopnost splácet své závazky (solventnost). Aby byla organizace solventní a likvidní, musí mít část svých aktiv ve vysoce likvidní formě, která umožní tyto prostředky rychle proměnit na peníze. Ukazatel pohotové likvidity značí, jak je organizace schopna pokrýt své závazky pomocí oběžných aktiv bez vlivu zásob. Doporučená hodnota je v rozmezí 1 až 1,5. Ukazatel nižší než 1 značí riziko pro věřitele, naopak větší ukazatel

⁶⁰ *Finanční analýza municipální firmy*. V Praze: C.H. Beck, 2002, s. 101-103. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-778-2.

⁶¹ VODÁKOVÁ, Jana et. al. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, s. 128-129. ISBN 978-80-7478-324-1.

značí schopnost hradit své závazky, přičemž vyšší hodnota ale může přinést nevýhodu z hlediska efektivnosti svěřeného majetku.

$$\text{Pohotov\acute{a} likvidita} = \frac{OA - Z}{KD}$$

kde OA = oběžná aktiva, Z = zásoby a KD = krátkodobé dluhy (závazky)

Dalším ukazatelem likvidity je běžná likvidita, která poměruje oběžná aktiva a krátkodobé závazky. Ukazatel tedy značí, jak by byla organizace schopna pomocí proměny oběžných aktiv na likvidní prostředky uspokojit své věřitele. Doporučená hodnota tohoto ukazatele je stanovena kolem 2 (v rozmezí 1,5 až 2,5).

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{OA}{KD}$$

kde OA = oběžná aktiva a KD = krátkodobé dluhy (závazky)

V případě organizace veřejného sektoru se k hodnotě běžné likvidity může blížit také ukazatel pohotové likvidity z důvodu, že hodnota zásob těchto organizací bývá v porovnání s celkovou bilanční sumou výrazně nižší.⁶²

Posledním z ukazatelů likvidity je hotovostní likvidita. Tento ukazatel bývá označován jako nejpřesnější z důvodu, že hodnotí schopnost organizace uhradit krátkodobé závazky v danou chvíli. Číselník tohoto vzorce obsahuje pouze peněžní prostředky (krátkodobé cenné papíry, hotovost v pokladně, prostředky běžných účtů atd.) Doporučená hodnota tohoto ukazatele se pohybuje okolo 0,2.⁶³

$$\text{hotovostní likvidita} = \frac{PP}{KD}$$

kde PP = peněžní prostředky a KD = krátkodobé dluhy (závazky)

3.9 Hasičský záchranný sbor České republiky

Základním posláním Hasičského záchranného sboru České republiky (dále také HZS ČR) je chránit životy a zdraví obyvatel a chránit majetek před požáry. HZS ČR je základní složkou integrovaného záchranného systému (dále jen IZS), v němž poskytuje pomoc při řešení mimořádných událostí typu živelných pohrom, průmyslových havárií

⁶² VODÁKOVÁ, Jana et. al. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, s. 116-119. ISBN 978-80-7478-324-1.

⁶³ *Metody komplexního hodnocení podniku*. Praha: Grada, 2011, s. 27. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3647-1.

nebo teroristických útoků. Hlavní rolí HZS ČR je provádění záchranných a likvidačních prací a koordinace postupů při přípravě na mimořádné události.⁶⁴

IZS představuje zákonem stanovenou spoluprací a koordinací jeho složek, fyzických a právnických osob a orgánů ÚSC při těchto událostech. Kromě HZS ČR tvoří IZS také další základní složky, kterými jsou jednotky požární ochrany (dále také JPO nebo pouze „jednotky“) zařazené do plošného pokrytí kraje jednotkami požární ochrany, Policie ČR a poskytovatelé zdravotnické záchranné služby. Mimo tyto složky jsou součástí IZS také např. obecní policie, zařízení civilní ochrany, orgány ochrany veřejného zdraví aj.⁶⁵

Podle zákona o požární ochraně č. 133/1985 Sb. jsou JPO členěny na druhy a kategorie. Dle druhu jsou jednotky členěny na:

- jednotky HZS krajů, které tvoří příslušníci HZS ČR s výkonem služby na stanicích v příslušném kraji.
- jednotky HZS podniků, složené ze zaměstnanců fyzických nebo právnických osob, kteří vykonávají tuto činnost jako své zaměstnání.
- jednotky sboru dobrovolných hasičů obcí (dále také SDH), jejichž zřizovatelem jsou obce a jsou složené z osob, které tuto činnost nevykonávají jako své zaměstnání.
- jednotky sboru dobrovolných hasičů podniku složené ze zaměstnanců právnických nebo fyzických osob, které nevykonávají svoji činnost jako své zaměstnání.

Kategorie jednotek požární ochrany člení jednotky do dvou základních kategorií. První kategorie jednotek má územní působnost zasahující i mimo území zřizovatele a druhá má místní působnost pouze v rámci území zřizovatele.⁶⁶

⁶⁴ Základní poslání Hasičského záchranného sboru ČR. *HASIČSKÝ ZÁCHRANNÝ SBOR ČR* [online]. Praha, 2013 [cit. 2018-06-30]. Dostupné z: <http://www.hzscr.cz/clanek/organizacni-slozky-hasiccky-zachranny-sbor-cr-zakladni-poslani-hasickeho-zachranneho-sboru-cr.aspx>

⁶⁵ *Ekonomika obrany, bezpečnosti a veřejného pořádku*. Ostrava: VŠB - Technická univerzita Ostrava, 2006, s. 132. ISBN 80-248-1026-3.

⁶⁶ *Integrovaný záchranný systém*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta chemická, 2007, s. 9-10. ISBN 978-80-214-3448-6..

Obrázek 6: Logo HZS

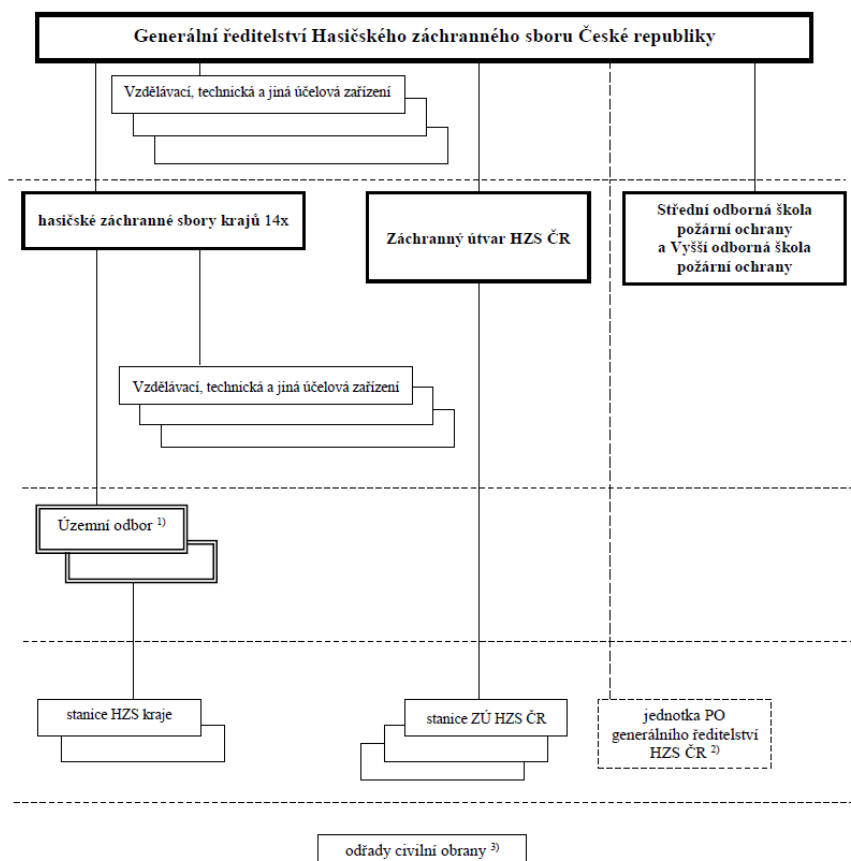


Zdroj: www.hzscr.cz

3.9.1 Organizace Hasičského záchranného sboru České republiky

HZS ČR tvoří generální ředitelství (dále také MV - GŘ HZS), které je organizační součástí Ministerstva vnitra (dále jen MV), a hasičské záchranné sbory krajů, záchranný útvar a škola. Strukturu HZS ČR znázorňuje obrázek č. 7.

Obrázek 7: Organizační struktura HZS České Republiky



¹⁾ HZS hl. m. Prahy se nečlení na územní odbory.

²⁾ Podle § 65 odst. 2 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění pozdějších předpisů, Ministerstvo vnitra může k plnění mimořádných úkolů na úseku požární ochrany zřídit jednotku generálního ředitelství HZS ČR.

³⁾ Podle § 10 odst. 1 zákona č. 320/2015 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů (zákon o hasičském záchranném sboru), generální ředitelství HZS ČR, HZS kraje a ZÚ HZS ČR mohou k plnění úkolů za stavu ohrožení státu a válečného stavu zřizovat a organizačně, materiálně a personálně připravovat odřady civilní obrany z jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí nebo jejich částí.

Zdroj: www.hzscr.cz

Generální ředitelství je nadřazeným orgánem ostatních organizačních částí HZS ČR, které také řídí. V čele MV - GŘ HZS stojí generální ředitel, který je za činnost HZS ČR odpovědný přímo ministru vnitra. MV - GŘ HZS vykonává úkoly MV na úseku požární ochrany, ochrany obyvatelstva, civilního nouzového plánování, IZS nebo na úseku krizového řízení (s výjimkou oblasti veřejného pořádku a vnitřní bezpečnosti). Nedílnou součástí MV - GŘ HZS je také Hasičský útvar ochrany Pražského hradu, jehož velitel je přímo podřízen generálnímu řediteli HZS ČR.⁶⁷

MV - GŘ HZS je členěno do 4 sekcí zahrnující jednotlivé odbory a oddělení. V čele jednotlivých sekcí stojí náměstci, které jmenuje a odvolává na návrh generálního ředitele ministr vnitra. Jedná se o následující sekce.

- **Sekce pro prevenci a civilní nouzovou připravenost** zabezpečující činnosti v oblasti ochrany obyvatelstva a krizového plánování,
- **Sekce IZS a operačního řízení**, která zejména zabezpečuje, metodicky řídí a koordinuje výkon v oblasti IZS záchranných a likvidačních prací. Dále tato sekce zabezpečuje funkci operačního a informačního střediska (dále jen OPIS) na MV - GŘ HZS, ale také celostátní OPIS pro plnění úkolů v operačním řízení a při ústřední koordinaci záchranných prací a pro příjem tísňového volání. V neposlední řadě zajišťuje provoz a rozvoj informačních a komunikačních systémů HZS ČR.
- **Sekce ekonomická**, která zajišťuje činnosti spojené s rozpočtem HZS ČR a v souvislosti s tím zpracovává a vyhodnocuje analýzy a rozbory. Dále zajišťuje mzdové a finanční účetnictví, věcného plánování a správy movitého a nemovitého majetku a jeho provozu v působnosti MV - GŘ HZS.
- **Sekce řízení lidských zdrojů**, která organizačně zabezpečuje a koordinuje činnosti v oblasti personální, vzdělávání, styků s veřejností a práva.⁶⁸

Další členění sekcí MV - GŘ HZS na jednotlivé odbory a oddělení je uvedeno v příloze č 1.

⁶⁷ § 6 zákona č. 320/2015 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů
⁶⁸ O nás. *Hasičský záchranný sbor České republiky* [online]. Praha: Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR, ©2018 [cit. 2018-08-21]. Dostupné z: <http://www.hzscr.cz/clanek/webove-stranky-hasicskeho-zachranneho-sboru-cr.aspx#generalni>

Hasičský záchranný sbor kraje je OSS ze zákona a účetní jednotkou. Jeho příjmy a výdaje jsou součástí rozpočtové kapitoly MV. V čele stojí krajský ředitel, který je odpovědný generálnímu řediteli. HZS kraje vykonává a řídí v rámci své územní působnosti činnost požární ochrany, ochrany obyvatelstva, civilního nouzového plánování, IZS a krizového řízení (s výjimkou oblasti veřejného pořádku a vnitřní bezpečnosti). Dále HZS kraje zřizuje krajské operační a informační středisko (dále také KOPIS).⁶⁹

HZS krajů jsou výkonnou složkou HZS ČR a jejich organizační struktura je přizpůsobena specifickým vlastnostem krajů či hlavnímu městu Praze. Sídla HZS krajů jsou dislokována v krajských sídlech s jedinou výjimkou, kterou je HZS Středočeského kraje, který má své sídlo v Kladně. HZS kraje je dále členěn na územní odbory, jejichž územní působnost je shodná s územím správních obvodů jednotlivých okresů s výjimkou HZS hlavního města Prahy, který není členěn na územní odbory. Celkem u čtyř HZS krajů jsou dislokovány např. speciální chemické laboratoře s mobilní a stacionární částí, které jsou ale organizačně součástí MV - GR HZS. Tyto specializované laboratoře plní metodickou úlohu vůči ostatním krajským chemickým laboratořím.⁷⁰

Záchranný útvar je organizační součástí HZS ČR a centrálně řízenou zálohovou jednotkou MV - GR HZS, která je předurčena k řešení mimořádných událostí velkého rozsahu, vyžadující zásah speciální techniky, kterou je záchranný útvar vybaven. Poskytuje tedy stěžejní záchrannou činnost. Záchranný útvar je stejně jako HZS krajů OSS a účetní jednotkou v přímé podřízenosti MV - GR HZS. Sídla jednotlivých útvarů jsou ve Zbirohu, Hlučíně a v Jihlavě.⁷¹

Střední odborná škola požární ochrany a Vyšší odborná škola požární ochrany (dále také „SOŠ PO a VOŠ PO“), která naplňuje poslání vzdělávání v oboru požární ochrany ve středoškolském studiu denní formou zakončené maturitou a vyšším odborném vzdělání zakončeném získání titulu diplomovaného specialisty. Škola také poskytuje vzdělávací programy a odborné kurzy pro příslušníky HZS ČR. Mimo to je škola

⁶⁹ § 5 až 9 zákona č. 320/2015 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů

⁷⁰ *Integrovaný záchranný systém ČR na počátku 21. století*. Praha: Karolinum, 2014, s. 26-32. ISBN 978-80-246-2477-8.

⁷¹ Záchranný útvar: Organizace. *Hasičský záchranný sbor České republiky* [online]. Praha: Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR, ©2018 [cit. 2018-06-30]. Dostupné z: <http://www.hzscr.cz/clanek/organizace-organizace.aspx>

ještě pověřená zpracováním dokumentace k vydání osvědčení o odborné způsobilosti fyzických osob a techniků požární ochrany.⁷²

3.9.2 Financování Hasičského záchranného sboru České republiky

Hlavní rozpočtový zdroj financování HZS ČR je státní rozpočet, konkrétně kapitola 314 Ministerstvo vnitra. Rozpočet MV obsahuje také členění vlastních rozpočtů 14 HZS krajů, zatímco MV - GR HZS je rozpočtováno přímo z rozpočtu MV. Druhým zdrojem může být v případě schválení navýšení finančních prostředků z kapitoly státního rozpočtu, která se nazývá Všeobecná pokladní správa, která má rezervní povahu.⁷³

Dalším zdrojem financování jsou mimorozpočtové zdroje, pomocí kterých je umožněno HZS ČR překročit závazné ukazatele výdajů státního rozpočtu. Zákon č. 218/2000 sb. o rozpočtových pravidlech definuje MRZ jako veškeré peněžní dary od fyzických a právnických osob, finanční zdroje z rozpočtů ÚSC a o příjmy podle zákona č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou vybraných pokut.⁷⁴ Zákon o požární ochraně stanovuje tyto příjmy jako úhrady vynaložených nákladů HZS a jednotek požární ochrany za poskytnutí pohotovostní a jiné práce nebo služby za předpokladu, že nedojde k ohrožení jejich akceschopnosti a zároveň souvisí s jejich náplní činnosti.⁷⁵

V souvislosti s finančními zdroji z rozpočtů ÚSC formou dotací a příspěvků je nutno podotknout, že jejich povinné poskytování ze strany krajů a obcí pro HZS je stanoveno zákonem o požární ochraně, nicméně jejich výše není tímto zákonem stanovena.⁷⁶

⁷² SOŠ PO a VOŠ PO: O nás. *Hasičský záchranný sbor České republiky* [online]. Praha: Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR, ©2018 [cit. 2018-06-30]. Dostupné z: <http://www.hzscr.cz/clanek/sos-po-a-vos-po-frydek-mistek-menu-o-nas-o-nas.aspx>

⁷³ NAHODIL, František et. al. *Veřejná správa a financování veřejného sektoru*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014, 133-135. ISBN 978-80-7380-536-4.

⁷⁴ § 45 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů

⁷⁵ § 97 zákona č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů

⁷⁶ § 27 a § 29 zákona č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů

3.9.3 Projekty spolufinancované ze strukturálních fondů EU

Hasičský záchranný sbor realizuje projekty z Integrovaného operačního programu (dále také IOP) a Integrovaného regionálního operačního programu (dále také IROP) v rámci Evropského fondu pro regionální rozvoj.

IOP Programové období 2007 – 2013

Zaměřením integrovaného operačního programu je např. rozvoj informačních technologií ve veřejné správě, služeb zaměstnanosti a služeb v oblasti bezpečnosti, prevence a řešení rizik a řešení společných problémů regionů v oblasti infrastruktury pro veřejnou správu.

HZS ČR realizoval prostřednictvím IOP tyto projekty:

- Pořízení moderní techniky a technologií Hasičského záchranného sboru České republiky pro zvýšení kvality řešení mimořádných událostí.
- Zvýšení akceschopnosti Hasičského záchranného sboru České republiky pro záchranné a likvidační práce při živelních pohromách.
- Projekty operace Technika, technologie a prostředky Hasičského záchranného sboru České republiky pro efektivní zásah.
- Projekt Přípravenost Hasičského záchranného sboru České republiky k řešení povodní.
- Projekt Zajištění efektivní hlasové a datové komunikace Hasičského záchranného sboru České republiky pro řešení mimořádných událostí.
- Jednotná úroveň informačních systémů operačního řízení a modernizace technologií pro příjem tísňového volání základních složek integrovaného záchranného systému.
- Národní základna humanitární pomoci.

IROP Programové období 2014 – 2020

Zaměřením Integrovaného operačního programu je např. zlepšení veřejných služeb a veřejné správy nebo vyvážený rozvoj území. HZS ČR realizoval, nebo stále realizuje v rámci IROP tyto projekty:

- Projekt Zvýšení připravenosti Hasičského záchranného sboru České republiky k řešení a řízení rizik způsobených změnou klimatu.

- Modernizace Školního a výcvikového zařízení Hasičského záchranného sboru České republiky - středisko Zbiroh a Brno.⁷⁷

3.9.4 Fond zábrany škod

Fond zábrany škod (dále také FZŠ) vznikl novelou zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla. Tato novela určila jako správce fondu s účinností od 1. 1. 2014 Českou kancelář pojistitelů (dále také ČKP), která je profesní organizací pojišťoven oprávněných na území ČR provozovat pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla. Pojišťovny odvádí z tohoto přijatého druhu pojistného ročně 3 % do FZŠ, ze kterého jsou tyto finanční prostředky dále rozděleny mezi hasiče, záchranáře a ostatní subjekty realizující projekty, jejichž cílem je zvýšení bezpečnosti na silnicích. Z FZŠ jsou v souladu s § 23a odst. 3 a odst. 4 písm. b) přidělovány finanční prostředky pouze na projekty, které souvisí s:

- Pořízením techniky nebo potřebných věcných prostředků požární ochrany (dále jen „věcné prostředky“) pro činnost složek IZS,
- Úpravou a provozem technologií OPIS HZS ČR v souvislosti s poskytováním nezbytné pomoci motoristům.
- Realizací vládou schválených projektů zaměřených na bezpečnost provozu na silnicích nebo komisí FZŠ navrhované preventivní programy v oblasti škod z provozu vozidel.

Novelizovaný zákon č. 168/1999 Sb., dále stanovuje v § 23a, že z prostředků FZŠ se prvním dvěma druhům projektů se poskytne nejméně 60 % pro HZS a z toho nejméně 20 % jednotkám sboru dobrovolných hasičů obcí. Dále FZŠ poskytne nejméně 15 % dalším složkám IZS a nejméně dalších 15 % na třetí druh projektů.⁷⁸

Programy prevence škod tvoří Komise FZŠ, která je orgánem ČKP. Určuje také rozdělení finančních prostředků fondu. Komise je tvořena zástupci HZS, Policie ČR,

⁷⁷ Projekty spolufinancované ze strukturálních fondů EU. *Projekty* [online]. Praha: Hasičský záchranný sbor ČR, ©2018 [cit. 2018-08-30]. Dostupné z: <http://www.hzscr.cz/clanek/projekty-spolufinancovane-ze-strukturalnich-fondu-eu.aspx>

⁷⁸ § 23a a §23b zákon č. 160/2013 Sb. o pojištění zodpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Ministerstva vnitra ČR, Ministerstva zdravotnictví ČR, Ministerstva dopravy ČR a zástupci ČKP.⁷⁹

ČKP, případně přímo pojišťovna, dále poskytuje (cestou mimo FZŠ) finanční zdroje formou náhrady za zásah u dopravních nehod jednotkám HZS ČR a Záchranému útvaru HZS ČR a zřizovateli jednotky SDH, která zasahovala u dopravní nehody na žádost OPIS a je zařazena v krajském plošném pokrytí jednotkami požární ochrany. Nárokována je paušální náhrada za každou započatou jednu hodinu záchranářských a likvidačních prací částkou, kterou stanovuje vláda ČR. V současné době je tato paušální náhrada ve výši 5 600 Kč. Tuto náhradu může poskytnou také MF ČR v případě, kdy dopravní nehodu způsobilo vozidlo, které nemá podle zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla povinnost uzavřít pojistnou smlouvu⁸⁰

4 Vlastní práce

4.1 Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina

Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina (dále také HZS KV) byl zřízen zákonem č. 238/2000 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, s účinností od 1. 1. 2001 a je nedílnou součástí HZS ČR⁸¹. Stejně jako ostatní organizační části HZS, je i Hasičský záchranný sbor kraje organizační složkou státu a vybranou účetní jednotkou. Aby mohl plnit svoje poslání a vykonávat efektivně svou nezastupitelnou roli v IZS, vyžaduje jeho provoz nemalé běžné i kapitálové výdaje.

4.1.1 Organizace HZS Kraje Vysočina

HZS Kraje Vysočina se vnitřně člení na ředitelství HZS kraje (dále také „krajské ředitelství“), územní odbory HZS kraje (dále také „územní odbory“) a JPO HZS kraje.

Krajské ředitelství je vnitřně členěno na jednotlivé úseky, kancelář krajského ředitele a pracoviště interního auditu a pracoviště kontroly. V čele jednotlivých úseků stojí

⁷⁹ Komise. *Fond zábrany škod* [online]. Praha: Česká kancelář pojistitelů, 2018 [cit. 2018-08-30]. Dostupné z: <https://www.fondzabranyskod.cz/komise/>

⁸⁰ § 44 odst. 2 a 8 a § 51 odst. 6 zákona č. 320/2015 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů (zákon o hasičském záchranném sboru).

⁸¹ Tento zákon byl zrušen zákonem č. 320/2015 Sb., ve kterém je v § 51, odst. 3 uvedeno, že Hasičské záchranné sbory krajů zřízené podle zákona č. 238/2000 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, se považují za hasičské záchranné sbory krajů podle tohoto zákona."

náměstci krajského ředitele. Úseky se dále člení na jednotlivá oddělení a pracoviště, v jejichž čele stojí vedoucí pracovníci (mimo pracoviště kontroly a interního auditu).

Kancelář ředitele, v jejímž čele stojí ředitel kanceláře, zabezpečuje v působnosti kraje zejména mzdovou a právní agendu, poskytování informací, ochranu utajovaných informací, psychologickou agendu, zajišťuje zahraniční spolupráci aj.

Pracoviště kontroly a pracoviště interního auditu jsou v přímé působnosti krajského ředitele. V rámci své působnosti provádějí např. veřejnoprávní kontrolu ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, kontrolují plnění úkolů HZS kraje, dodržování právních norem a interních aktů řízení v rámci organizace.

Úsek IZS a operačního řízení metodicky řídí a kontroluje výkon služeb v oblasti IZS, záchranných a likvidačních prací a koordinuje spolupráci složek IZS. Dále zajišťuje výstavbu a provoz informačních a komunikačních sítí a systému varování a vyznění. Mimo to zabezpečuje výkon služby KOPIS, které operačně řídí JPO, přijímá a vyhodnocuje informace o mimořádných událostech, spolupracuje například s krizovými orgány kraje Vysočina a státními orgány.

Úsek prevence a civilní nouzové připravenosti zabezpečuje výkon služby v oblasti stavební prevence, zjišťování příčin požárů, ochrany obyvatelstva a krizového řízení. Dále také organizuje preventivně výchovnou činnost v oblasti své působnosti.

Úsek ekonomiky zejména koordinuje a zabezpečuje hospodaření s finančními prostředky HZS kraje a toto hospodaření analyzuje, provádí rozpočtová opatření, dále zabezpečuje vedení předepsané účetní evidence a provádění inventarizací majetku. Dalšími činnostmi ekonomického úseku jsou např. zpracování plánu materiálového a technického zabezpečení, vystrojování příslušníků HZS kraje, zadávací řízení v působnosti HZS kraje a evidence majetku.

Územní odbory, v jejichž čele stojí ředitelé územních odborů, zabezpečují plnění úkolů v rámci krizového řízení a zajišťují výkon státní správy na úseku IZS, požární ochrany a ochrany obyvatelstva. Územní odbor je dále členěn na jednotlivá pracoviště a stanice HZS kraje. Územními odbory HZS Kraje Vysočina jsou:

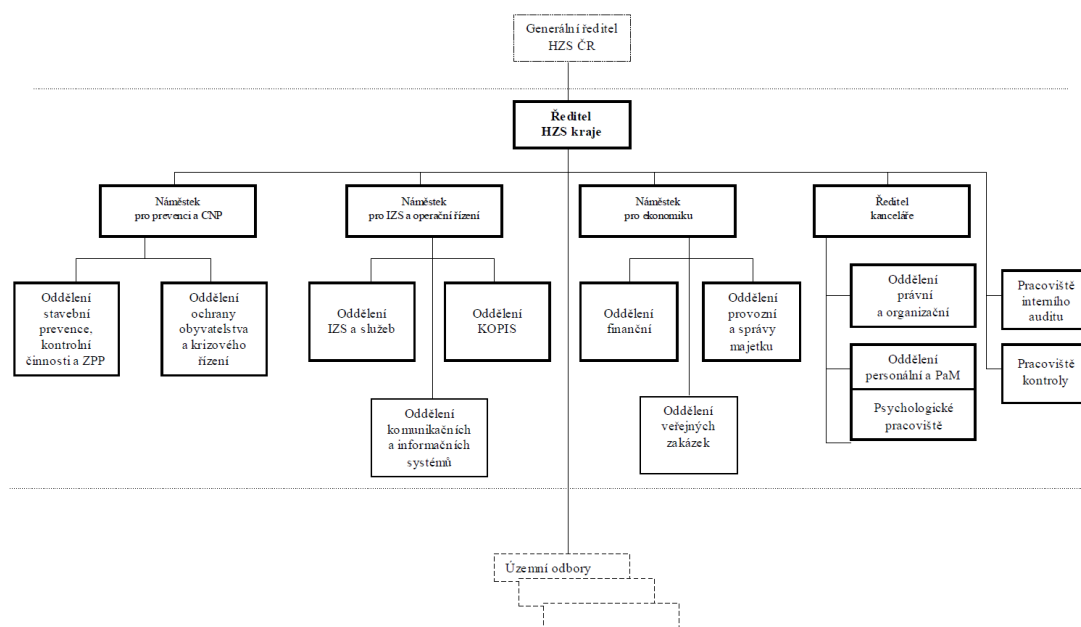
- Územní odbor Jihlava,
- Územní odbor Havlíčkův Brod,
- Územní odbor Pelhřimov,

- Územní odbor Třebíč,
- Územní odbor Žďár nad Sázavou.

Jednotky HZS kraje jsou dislokovány na stanicích, v jejichž čele stojí velitelé stanic. Dalšími vedoucími příslušníky jsou velitelé čet a družstev. Početní stavy a dislokaci jednotek určuje na základě plošného pokrytí kraje nebo předurčenosti jednotek MV - GŘ HZS.⁸²

Organizační uspořádání krajského ředitelství HZS Kraje Vysočina znázorňuje obrázek č. 8. Obecné organizační uspořádání územního odboru a stanice HZS kraje je znázorněno v příloze č. 1 a 2.

Obrázek 8: Organizační schéma HZS Kraje Vysočina



Zdroj: www.hzscr.cz

4.2 Analýza financování

4.2.1 Financování a rozpočet HZS Kraje Vysočina

Hlavním zdrojem financování HZS Kraje Vysočina je státní rozpočet. Rozpočet HZS Kraje Vysočina je součástí kapitoly státního rozpočtu č. 314 - Ministerstvo vnitra. Jak již bylo zmíněno, rozpočet HZS Kraje Vysočina tvoří společně s ostatními rozpočty HZS

⁸² Pokyn ředitele Hasičského záchranného sboru kraje Vysočina ze dne 12. 3. 2018, kterým se stanoví organizační řád HZS Kraje Vysočina

krajů, rozpočtem MV - GRH HZS, Záchraného útvaru a Střední odborné školy požární ochrany a Vyšší odborné školy požární ochrany celkový rozpočet HZS ČR. Výši a poměr finančních prostředků (schválené rozpočty) ze státního rozpočtu alokovaných do resortu MV a v něm obsažené výdaje na HZS ČR a HZS Kraje Vysočina zobrazuje tabulka č. 2.

Tabulka 2: Vývoj výdajů na HZS ČR a HZS Kraje Vysočina v období 2009 – 2017 v tis. Kč

Stát / Kapitola / specifický ukazatel / OSS	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)	Schválený rozpočet (R1)
Česká republika	1 166 181 282	1 184 919 350	1 190 700 908	1 189 700 778	1 176 367 603	1 210 237 009	1 218 455 071	1 250 856 787	1 309 272 037
z toho kapitola 314 Ministerstvo vnitřní	61 802 385	61 270 573	52 877 539	52 656 658	52 292 118	53 684 661	55 071 982	59 078 280	63 347 442
% ze státního rozpočtu ČR	5,30 %	5,17 %	4,44 %	4,43 %	4,45 %	4,44 %	4,52 %	4,72 %	4,84 %
z toho výdaje na HZS ČR	8 140 551	8 376 421	6 857 953	6 696 678	6 593 111	6 827 567	7 224 658	7 807 958	8 705 148
% z rozpočtu kapitoly 314 (MV)	13,17 %	13,67 %	12,97 %	12,72 %	12,61 %	12,72 %	13,12 %	13,22 %	13,74 %
z toho výdaje na HZS kraje Vysočina	413 078	423 131	350 654	353 734	369 013	382 233	396 954	414 079	433 055
% z rozpočtu kapitoly 314 (MV)	0,67 %	0,69 %	0,66 %	0,67 %	0,71 %	0,71 %	0,72 %	0,70 %	0,68 %

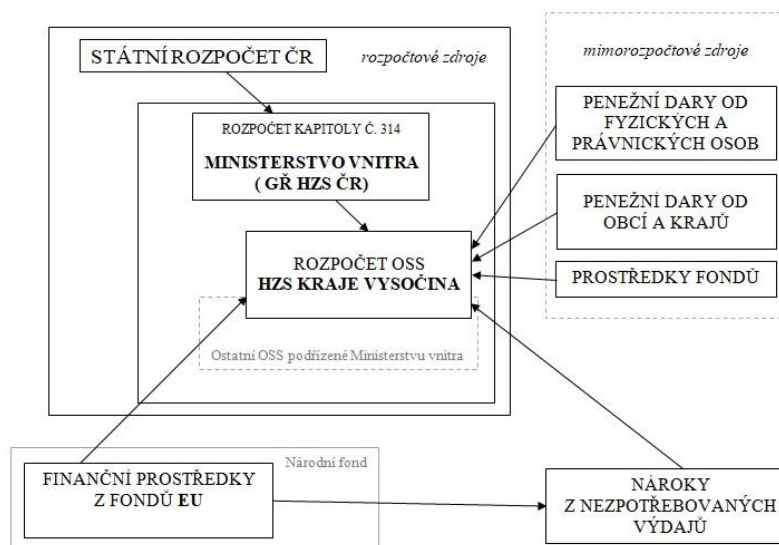
Zdroj: vlastní zpracování na základě informací z www.monitor.statnipokladna.cz, Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 Ministerstvo vnitra za rok 2009-2017 (výdaje na HZS ČR)

V rámci sledovaného období vykazují výdaje významný pokles zejména ve schváleném rozpočtu MV pro rok 2011 a 2012, který měl dopad na všechny jeho organizační složky. Ze strany HZS došlo zejména k omezení běžných a kapitálových výdajů. V praxi se jednalo např. o pozastavení či omezení obnovy hasičské a speciální techniky, výstavby stanic. Tato úsporná opatření poukázala zejména na možnosti financovat tuto oblast z evropských fondů.

V návaznosti na schválený státní rozpočet stanoví MV - GRH HZS závazné limity a ukazatele pro HZS Kraje Vysočina. Na základě těchto stanovených limitů sestavuje ekonomický úsek krajského ředitelství HZS Kraje Vysočina rozpočet příjmů a výdajů

v souladu s rozpočtovou skladbou s rozdělením na finanční místa. Finanční místo je organizační část HZS Kraje Vysočina, v rámci níž je rozepisován, upravován a sledován rozpočet a to včetně mimorozpočtových zdrojů. Tento rozpočet je označován jako **schválený rozpočet** (označován také R1). V rámci svého rozpočtu provádí HZS kraje Vysočina rozpočtová opatření stanovená správcem kapitoly, nebo opatření v rámci vlastní působnosti. Rozpočet, který zohledňuje tyto změny je nazýván rozpočtem po změnách, nebo **upravený rozpočet** (označován také R2). Dalšími zdroji pro financování činnosti HZS Kraje Vysočina jsou mimorozpočtové zdroje, které se používají prostřednictvím rozpočtu. MRZ umožňují HZS Kraje Vysočina překročit závazné rozpočtové ukazatele. U finančních darů ale například podle § 45, zákon 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech platí, že pokud je nedokáže v daném roce organizace spotřebovat, musí je převést do rezervního fondu. **Konečný rozpočet**, který představuje celkovou možnost čerpání rozpočtu, je rozpočet po provedení všech rozpočtových opatřeních např. zapojení MRZ, NNV a převody fondů. Tyto změny představují tzv. povolené překročení. **Skutečnost**, nebo také čerpání, představuje plnění příjmové položky rozpočtu nebo čerpání výdajové položky rozpočtu, a to k danému okamžiku. V případě **nároků z nespotřebovaných výdajů**, tedy nespotřebovaných finančních prostředků v daném roce, ve kterém byly zařazeny do rozpočtu, lze uvést např. prostředky z fondů EU, protože z časového hlediska většinou přesahují toto období. V případě rozpočtového hospodaření může dojít na základě rozhodnutí správce kapitoly k **vázání finančních prostředků** HZS. K vázání dochází např. na základě rozhodnutí vlády ČR, kdy MV následně stanoví jednotlivé rozpočty HZS, závazné ukazatele výdajů a částky, které jsou povinny HZS vázat. Důvodem může být například nenaplnění závazných ukazatelů příjmů (nerealizované odprodeje nebo přečerpání sociálních dávek). Takto zavázané finanční prostředky nesmí HZS zapojit do čerpání, až do rozhodnutí nadřízeného orgánu. Na základě výše uvedených informací lze financování HZS kraje Vysočina schematicky popsat obrázkem č. 9.

Obrázek 9: Schéma financování HZS Kraje Vysočina

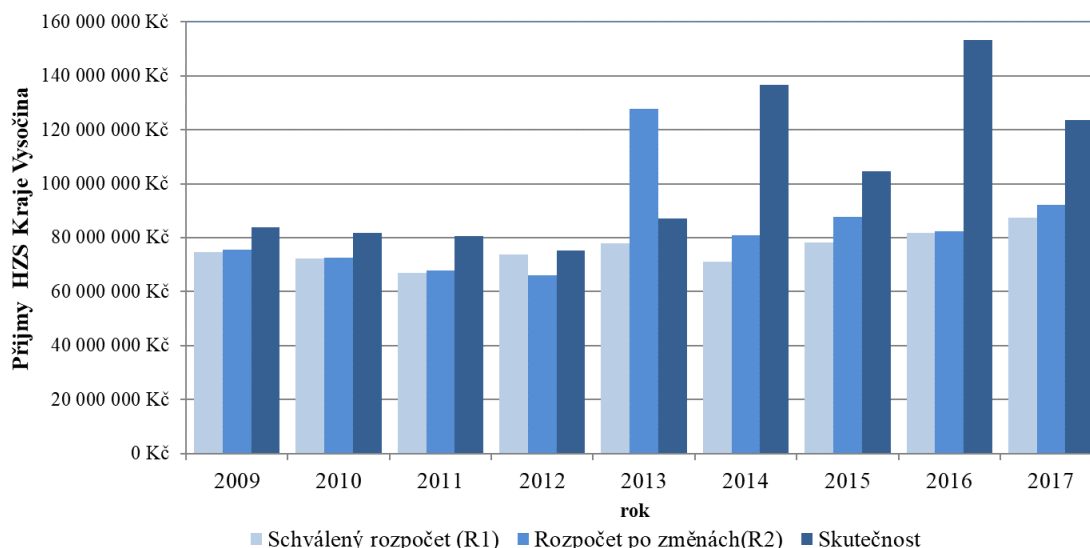


Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2 Analýza příjmů v letech 2009 – 2017

Z napojení na státní rozpočet vyplývá povinnost HZS Kraje Vysočina odvádět veškeré své příjmy do státního rozpočtu. Tato povinnost je stanovena závaznými ukazateli jednotlivých položek rozpočtových příjmů, které stanovuje správce kapitoly, respektive MV - GŘ HZS.

Graf 1: Vývoj celkových příjmů HZS Kraje Vysočina v letech 2009-2017



Zdroj: vlastní zpracování na základě informací z www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zprávy o stavu požární ochrany HZS v Kraji Vysočina v období 2009 - 2017

Z grafu č. 1 je patrné, že ve sledovaném období vykazují celkové příjmy v letech 2009 až 2011, a to jak z pohledu schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu i skutečnosti. Nejnižších příjmů bylo dosaženo v roce 2012. Významný rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečností vykazuje rok 2013. Tento rozdíl je způsobený nerealizovanými platbami z Národního fondu, které byly realizovány až v následujících letech, zejména v letech 2014 a 2016, což v tomto období způsobuje vyšší skutečné čerpání oproti upravenému rozpočtu. Vyšší skutečnost rozpočtových příjmů oproti schválenému a upravenému rozpočtu způsobují také transfery od obcí a krajů, které nejsou s ohledem na svoji povahu zahrnuty ve schváleném ani upraveném rozpočtu.

Uvedené skutečné příjmy v této kapitole obsahují také pohyby v rámci podseskupení rozpočtových položek příjmů 413 – Převody z vlastních fondů. Jedná se zejména o převody finančních prostředků z rezervního fondu a finanční prostředky z ostatních fondů, které v případě HZS Kraje Vysočina představují většinou nedočerpané mzdové prostředky, respektive platy příslušníků a občanských zaměstnanců.

Z pohledu meziročních změn vykazuje schválený rozpočet příjmů významné zvýšení pro rok 2012 o více jak 10 %, z důvodu přijatých transferů z rozpočtu EU a dále pro rok 2015, kdy došlo zejména k navýšení závazných ukazatelů rozpočtu pro povinné pojistné, které souvisí se změnou výdajů na platy příslušníků a občanských zaměstnanců. Konkrétně se jednalo o příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvky na státní politiku zaměstnanosti. K největšímu snížení ve schváleném rozpočtu došlo pro rok 2014 o téměř 9 %. Příčinou byly opět přijaté transfery z rozpočtu EU, a to i přes navýšení povinného pojistného pro rok 2014. V průběhu jednotlivých let byla provedena řada rozpočtových opatření jak z úrovně správce kapitoly, tak ve vlastní pravomoci HZS Kraje Vysočina. K nejvýznamnější změně došlo v příjmech, konkrétně v rámci přijatých transferů z Národního fondu, pro rok 2013 v rámci IOP EU. Z pohledu skutečného plnění příjmů rozpočtu došlo ve sledovaném období k největším změnám pro rozpočtové období 2014 a 2016 zejména na základě profinancovaných prostředků z Národního fondu pro projekty EU. Jednotlivé meziroční změny zachycuje tabulka č. 3.

Tabulka 3: Meziroční změny celkových příjmů HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017

	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)
2009	74 553 000,00 Kč	75 432 000,00 Kč	83 708 767,00 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>-3,04</i>	<i>-3,84</i>	<i>-2,39</i>
2010	72 286 000,00 Kč	72 537 000,00 Kč	81 708 980,00 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>-7,58</i>	<i>-6,38</i>	<i>-1,48</i>
2011	66 806 000,00 Kč	67 910 000,00 Kč	80 503 433,63 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>10,60</i>	<i>-2,67</i>	<i>-6,60</i>
2012	73 886 000,00 Kč	66 100 000,00 Kč	75 189 037,04 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>5,48</i>	<i>93,12</i>	<i>15,74</i>
2013	77 934 000,00 Kč	127 652 565,00 Kč	87 026 646,17 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>-8,63</i>	<i>-36,75</i>	<i>56,88</i>
2014	71 207 710,00 Kč	80 746 175,00 Kč	136 525 172,11 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>9,96</i>	<i>8,46</i>	<i>-23,34</i>
2015	78 301 860,00 Kč	87 573 802,00 Kč	104 659 610,31 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>4,59</i>	<i>-5,79</i>	<i>46,46</i>
2016	81 897 663,00 Kč	82 505 406,00 Kč	153 288 258,55 Kč
<i>Meziroční změna v %</i>	<i>6,69</i>	<i>11,53</i>	<i>-19,32</i>
2017	87 374 927,00 Kč	92 016 459,00 Kč	123 669 286,13 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě informací z www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zprávy o stavu požární ochrany HZS v Kraji Vysočina v období 2009 – 2017

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2009

Závazný ukazatel příjmů pro rok 2009 byl schválen ve výši 74 533 tis. Kč, který byl ze strany MV - GR HZS upraven na 75 432 tis. Kč. Největší část příjmů, téměř 90% podíl, tvoří povinné pojistné v souvislosti s příjmy na sociální zabezpečení a příspěvky na politiku zaměstnanosti. Největší část skutečných nedaňových příjmů v celkové výši 2 768 tis. Kč tvořily přijaté neinvestiční dary pro účely požární ochrany od ÚSC, konkrétně od Kraje Vysočina, obcí v tomto kraji a dále od fyzických a právnických osob. Další významnou skupinou nedaňových příjmů byly ve výši 1 815 tis. Kč příjmy dle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně. Jde zejména o příjmy z provozu pultu centrální ochrany, technickou pomoc a likvidační práce. Kapitálové příjmy, ačkoli nebyly rozpočtovány, byly v roce 2009 celkově 4 370 tis. Kč, z čehož 4 348 tis. Kč byly přijaté investiční dary od Kraje Vysočina, obcí a právnických a fyzických osob. Dále došlo v tomto roce k prodeji dlouhodobého majetku v celkové hodnotě 22 tis. Kč. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 4.

Tabulka 4: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2009

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2009			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	73 147 000,00 Kč	74 026 000,00 Kč	74 088 624,00 Kč	88,50 %
Povinné pojistné (ses. 16)	73 147 000,00 Kč	74 026 000,00 Kč	74 088 624,00 Kč	88,50 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	0,00 Kč	4 370 376,00 Kč	5,22 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	0,00 Kč	4 370 376,00 Kč	5,22 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	1 406 000,00 Kč	1 406 000,00 Kč	5 249 767,00 Kč	6,27 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	135 500,00 Kč	0,16 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	1 326 000,00 Kč	1 326 000,00 Kč	4 991 201,00 Kč	5,96 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	80 000,00 Kč	80 000,00 Kč	123 066,00 Kč	0,15 %
Přijaté transfery (tř. 4)	0,00 Kč	0,00 Kč	10 470,00 Kč	0,01 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	0,00 Kč	0,00 Kč	10 470,00 Kč	0,01 %
Příjmy celkem	74 553 000,00 Kč	75 432 000,00 Kč	83 719 237,05 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat HZS Kraje Vysočina

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2010

Pro rok 2010 byl závazný ukazatel pro příjmovou část rozpočtu schválen na 72 286 tis. Kč. V průběhu roku byl ze strany MV - GŘ HZS navýšen o 251 tis. Kč na konečných 72 537 tis. Kč. Skutečné příjmy v tomto roce byly 81 709 tis. Kč. Skutečné příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti činily v tomto roce 72 325 tis. Kč. Kapitálové příjmy, respektive investiční dary pro účely požární ochrany od ÚSC a fyzických a právnických osob, tvořily v tomto roce 4 375 tis. Kč. Dále byl opět realizován prodej dlouhodobého majetku v hodnotě 57 tis. Kč. Rok 2010 byl z pohledu rozpočtových příjmů významný, protože od 1. 7. 2010 mohl nově HZS u pojišťoven provozujících pojištění odpovědnosti z provozu vozidla nárokovat náhradu nákladů za likvidační práce provedené v souvislosti s dopravními nehodami na základě dohody ČKP a MV - GŘ HZS ČR. Přijatá nárokováná částka do rozpočtu HZS Kraje Vysočina byla ve výši 789 tis. Kč. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 5.

Tabulka 5: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2010

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2010			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	70 252 000,00 Kč	70 403 000,00 Kč	72 324 960,00 Kč	88,52 %
Povinné pojistné (ses. 16)	70 252 000,00 Kč	70 403 000,00 Kč	72 324 960,00 Kč	88,52 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	200 000,00 Kč	300 000,00 Kč	4 374 790,00 Kč	5,35 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	200 000,00 Kč	300 000,00 Kč	4 374 790,00 Kč	5,35 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	1 834 000,00 Kč	1 834 000,00 Kč	4 988 160,00 Kč	6,10 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	151 500,00 Kč	0,19 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a	1 724 000,00 Kč	1 724 000,00 Kč	4 694 040,00 Kč	5,74 %

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2010			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)				
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	110 000,00 Kč	110 000,00 Kč	142 620,00 Kč	0,17 %
Přijaté transfery (tř. 4)	0,00 Kč	0,00 Kč	21 070,00 Kč	0,03 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	0,00 Kč	0,00 Kč	21 070,00 Kč	0,03 %
Příjmy celkem	72 286 000,00 Kč	72 537 000,00 Kč	81 708 980,00 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2011

Schválené příjmy pro rok 2011 byly celkem 66 806 tis. Kč, což je nejnižší závazný ukazatele ve sledovaném období. Ze strany MV - GŘ HZS byly příjmy upraveny na částku 66 076 tis. Kč. Skutečnost pak byla o 12 593 tis. Kč vyšší. Vyšší skutečnost oproti upravenému rozpočtu je opět způsobena zejména nerozpočtovanými kapitálovými příjmy v podobě finančních darů na pořízení dlouhodobého majetku od Kraje Vysočina a obcí ve výši 5 150 tis. Kč. Kapitálové příjmy byly navýšeny o realizovaný prodej nemovitého majetku včetně pozemků v celkové výši 459 tis. Kč. Podíl nedaňových příjmů se v tomto roce oproti předchozímu období zvýšil téměř na dvojnásobek. Nedaňové příjmy byly tvořeny zejména příjmy podle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, v celkové výši 5 732 tis. Kč, z toho 2 225 tis. Kč za technickou pomoc a 3 507 tis. Kč za provedené likvidační práce u dopravních nehod. Dále byl realizován prodej drobného dlouhodobého majetku v částce 466 tis. Kč. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 6.

Tabulka 6: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2011

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2011			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	64 972 000,00 Kč	66 076 000,00 Kč	65 669 076,00 Kč	81,57 %
Povinné pojistné (ses. 16)	64 972 000,00 Kč	66 076 000,00 Kč	65 669 076,00 Kč	81,57 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	0,00 Kč	5 609 300,00 Kč	6,97 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	0,00 Kč	5 609 300,00 Kč	6,97 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	1 834 000,00 Kč	1 834 000,00 Kč	9 146 943,63 Kč	11,36 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	61 000,00 Kč	0,08 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	1 724 000,00 Kč	1 724 000,00 Kč	8 937 266,18 Kč	11,10 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	110 000,00 Kč	110 000,00 Kč	148 677,45 Kč	0,18 %
Přijaté transfery (tř. 4)	0,00 Kč	0,00 Kč	78 114,00 Kč	0,10 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	0,00 Kč	0,00 Kč	78 114,00 Kč	0,10 %
Příjmy celkem	66 806 000,00 Kč	67 910 000,00 Kč	80 503 433,63 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2012

Schválený závazný ukazatel pro příjmy byl v roce 2012 ve výši 73 866 tis. Kč. Ze strany MV - GŘ HZS byly příjmy během roku sníženy o 7 786 tis. Kč zejména ve třídě přijatých transferů. Důvodem byly neuskutečněné investiční a neinvestiční převody z Národního fondu vztahující se k projektům EU. Skutečné příjmy v částce 75 189 tis. Kč byly opět vyšší než v případě schváleného a upraveného rozpočtu. Kapitálové příjmy jsou v tomto roce tvořeny opět převážně z finančních darů na pořízení dlouhodobého majetku od Kraje Vysočina a obcí ve výši 5 521 tis. Kč. Zbylá část kapitálových příjmů je tvořena odprodejem dlouhodobého hmotného majetku. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 7.

Tabulka 7: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2012

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2012			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	65 022 000,00 Kč	64 266 000,00 Kč	62 863 331,00 Kč	83,61 %
Povinné pojistné (ses. 16)	65 022 000,00 Kč	64 266 000,00 Kč	62 863 331,00 Kč	83,61 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	0,00 Kč	5 544 440,00 Kč	7,37 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	0,00 Kč	5 544 440,00 Kč	7,37 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	1 834 000,00 Kč	1 834 000,00 Kč	6 686 347,04 Kč	8,89 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	43 000,00 Kč	0,06 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	1 731 000,00 Kč	1 731 000,00 Kč	6 208 350,11 Kč	8,26 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	103 000,00 Kč	103 000,00 Kč	434 996,93 Kč	0,58 %
Přijaté transfery (tř. 4)	7 030 000,00 Kč	0,00 Kč	94 919,00 Kč	0,13 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	6 767 000,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	263 000,00 Kč	0,00 Kč	94 919,00 Kč	0,13 %
Příjmy celkem	73 886 000,00 Kč	66 100 000,00 Kč	75 189 037,04 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2013

Závazný ukazatel pro příjmy byl MV - GŘ HZS schválen ve výši 77 934 tis. Kč. Během roku byl upraven na částku 127 652 tis. Kč a skutečné příjmy v daném roce byly 87 026 tis. Kč. V roce 2013 má největší podíl na příjmech opět povinné pojistné s 73% podílem, nicméně oproti předchozím obdobím se v tomto roce objevuje výrazně vyšší podíl přijatých transferů. V tomto roce je výrazný rozdíl v nečerpání upraveného rozpočtu přijatých transferů v částce 45 989 tis. Kč. Jak již bylo zmíněno v úvodu této kapitoly, je tento rozdíl způsobený nerealizovanými platbami z Národního fondu k projektům spolufinancovaných EU. Kapitálové příjmy, které byly upraveny rozpočtovým opatřením na 3 000 tis. Kč, dosahovaly ke konci roku částky 5 130 tis. Kč. I v tomto roce se jednalo,

z většiny, o finanční dary na pořízení dlouhodobého majetku od Kraje Vysočina a obcí ve výši 5 128 tis. Kč. Ve třídě nedaňových příjmů, které tvoří téměř 10% podíl celkových příjmů, jsou opět významnou částí příjmy ze zákona o požární ochraně. Konkrétně se jedná o příjmy za provozování systému přenosu dat z elektrické požární signalizace a pultu centrální ochrany, příjmy za technickou pomoc v částce 2 342 tis. Kč, příjmy za likvidační práce u dopravních nehod v částce 3 137 tis. Kč a náhrady od pojišťoven za dopravní nehody v částce 571 tis. Kč. Mimo to ještě obdržel HZS Kraje Vysočina neinvestiční finanční dary od ÚSC v celkové výši 1 539 tis. Kč. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 8.

Tabulka 8: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2013

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2013			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	64 740 000,00 Kč	64 750 100,00 Kč	63 273 774,00 Kč	72,71 %
Povinné pojistné (ses. 16)	64 740 000,00 Kč	64 750 100,00 Kč	63 273 774,00 Kč	72,71 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	3 000 000,00 Kč	5 130 050,30 Kč	5,89 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	3 000 000,00 Kč	5 130 050,30 Kč	5,89 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	1 834 000,00 Kč	3 834 000,00 Kč	8 543 156,87 Kč	9,82 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	142 000,00 Kč	0,16 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	1 512 000,00 Kč	3 512 000,00 Kč	7 878 351,45 Kč	9,05 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	322 000,00 Kč	322 000,00 Kč	522 805,42 Kč	0,60 %
Přijaté transfery (tř. 4)	11 360 000,00 Kč	56 068 465,00 Kč	10 079 665,00 Kč	11,58 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	11 331 000,00 Kč	55 688 265,00 Kč	9 839 233,00 Kč	11,31 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	29 000,00 Kč	380 200,00 Kč	240 432,00 Kč	0,28 %
Příjmy celkem	77 934 000,00 Kč	127 652 565,00 Kč	87 026 646,17 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2014

MV - GRŘ HZS stanovilo pro HZS Kraje Vysočina závazný ukazatel celkových příjmů pro rok 2014 ve výši 71 027 tis. Kč. Následně došlo k navýšení rozpočtových příjmů o 9 539 tis. zejména pro třídu nedaňových příjmů. Celkové skutečné příjmy byly o 55 779 tis. vyšší, přičemž se jednalo převážně o investiční převody z Národního fondu k projektům EU. Výše těchto prostředků změnila i poměr jednotlivých tříd rozpočtových příjmů, kdy se výrazně změnil podíl daňových příjmů a přijatých transferů. Nedaňové příjmy jsou i v tomto roce z většiny tvořeny příjmy za pohotovostní a jiné služby nebo práce dle zák. č. 133/1985 Sb., o požární ochraně v celkové výši 10 410 tis. Kč. Jednalo se o příjmy za provozování systému přenosu dat z elektrické požární signalizace pultu centrální ochrany ve výši 2 394 tis. Kč a náhrady od pojišťoven za dopravní nehody ve výši 8 004 tis. Kč. Výrazně nižší jsou v tomto roce příjmy od pojišťoven za likvidační

práce u dopravních nehod – 12 tis. Kč. Důvodem je, že od tohoto roku se v rámci likvidačních prací u dopravních nehod jedná o doplátky pojišťoven za předchozí roky na opakovanou výzvu HZS Kraje Vysočina. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 9.

Tabulka 9: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2014

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2014			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	69 373 710,00 Kč	70 565 986,00 Kč	70 965 337,00 Kč	51,98 %
Povinné pojistné (ses. 16)	69 373 710,00 Kč	70 565 986,00 Kč	70 965 337,00 Kč	51,98 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	1 834 000,00 Kč	10 180 189,00 Kč	11 671 237,15 Kč	8,55 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	189 083,00 Kč	0,14 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	1 534 000,00 Kč	9 880 189,00 Kč	10 967 947,96 Kč	8,03 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	300 000,00 Kč	300 000,00 Kč	514 206,19 Kč	0,38 %
Přijaté transfery (tř. 4)	0,00 Kč	0,00 Kč	53 888 597,96 Kč	39,47 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	0,00 Kč	0,00 Kč	52 277 175,00 Kč	38,29 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	0,00 Kč	0,00 Kč	1 611 422,96 Kč	1,18 %
Příjmy celkem	71 207 710,00 Kč	80 746 175,00 Kč	136 525 172,11 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2015

Závazný ukazatel příjmů HZS Kraje Vysočina byl stanoven ve výši 78 302 tis. Kč. MV - GR HZS upravilo na základě rozpočtových opatření ukazatel na 87 574 tis. a skutečných příjmů bylo v daném roce dosaženo o 17 086 tis. Kč více. Vyšší skutečné příjmy způsobují zejména transfery z Národního fondu a transfery od Kraje Vysočina a obcí, které nebyly rozpočtovány. Nejvyšší 70% podíl tvoří opět daňové příjmy v celkové výši 75 277 tis. Kč. Kapitálové příjmy dosahují výše 2 251 tis. Kč na základě realizace prodeje nemovitostí a pozemků. Jednalo se o odprodej nepotřebného skladu v Havlíčkově Brodě. Nedaňové příjmy, které dosáhly ke konci roku výše 10 257 tis. Kč, tvořily stejně jako v předchozích letech příjmy za pohotovostní a jiné služby nebo práce dle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně ve výši 9 497 tis. Zahrnují příjmy z provozování systému přenosu dat z elektrické požární signalizace a pultu centrální ochrany ve výši 2 516 tis. Kč, příjmy od pojišťoven za likvidační práce u dopravních nehod 84 tis. Kč, náhrady od pojišťoven za dopravní nehody 6 892 tis. Kč a příjmy za technickou pomoc 5 tis. Kč. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 10.

Tabulka 10: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2015

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2015			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	76 106 860,00 Kč	76 378 802,00 Kč	75 277 603,00 Kč	71,93 %
Povinné pojistné (ses. 16)	76 106 860,00 Kč	76 378 802,00 Kč	75 277 603,00 Kč	71,93 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	2 000 000,00 Kč	2 251 050,00 Kč	2,15 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	2 000 000,00 Kč	2 251 050,00 Kč	2,15 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	2 195 000,00 Kč	9 195 000,00 Kč	10 256 810,72 Kč	9,80 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	216 337,00 Kč	0,21 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	1 895 000,00 Kč	8 895 000,00 Kč	9 748 747,30 Kč	9,31 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	300 000,00 Kč	300 000,00 Kč	291 726,42 Kč	0,28 %
Přijaté transfery (tř. 4)	0,00 Kč	0,00 Kč	16 874 146,59 Kč	16,12 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	0,00 Kč	0,00 Kč	12 450 882,18 Kč	11,90 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	0,00 Kč	0,00 Kč	4 423 264,41 Kč	4,23 %
Příjmy celkem	78 301 860,00 Kč	87 573 802,00 Kč	104 659 610,31 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2016

Pro rok 2016 byl závazný ukazatel příjmů stanoven na 87 897 tis. Kč a následně upraveny ze strany MV - GŘ HZS navýšením o 608 tis. Kč. Celkové dosažené příjmy dosáhly 153 288 tis. Kč, což zapříčinily zejména přijaté transfery, které z největší části tvořily opět investiční převody z Národního fondu, v celkové výši 36 669 tis. a přijaté transfery od ÚSC ve výši 4 744 tis. Kč. Stejně jako v roce 2014 platí, že výše těchto prostředků změnila i poměr jednotlivých tříd rozpočtových příjmů, kdy se výrazně změnil podíl daňových příjmů a přijatých transferů. V rámci neinvestičních přijatých transferů bylo zapojeno 20 014 tis. Kč z rezervního fondu. Jednalo se např. o finanční prostředky přidělené z FZŠ. Finanční prostředky z FZŠ z roku 2015 musely být vyčerpány do konce listopadu roku 2016, přičemž nedočerpané prostředky jsou převedeny na depozitní účet MV - GŘ HZS, které nedočerpané prostředky vrací zpět ČKP za všechny HZS. Nedaňové příjmy, jež vykazují oproti předchozím letům nižší celkový podíl na celkových příjmech, se opět z velké části podílí příjmy za pohotovostní a jiné služby nebo práce dle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně ve výši 9 488 tis. Kč. Jedná se o příjmy za provozování systému přenosu dat z elektrické požární signalizace a pultu centrální ochrany v částce 2 628 tis. Kč, náhrady od pojišťoven za dopravní nehody 6 769 tis. Kč, příjmy za likvidační práce u dopravních nehod v částce 45 tis. Kč, příjmy za technickou pomoc – 29 tis. Kč a náhrady za zásahy způsobené úmyslným jednáním v částce 17 tis. Kč. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 11.

Tabulka 11: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2016

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2016			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	79 702 663,00 Kč	80 310 406,00 Kč	77 933 682,00 Kč	50,84 %
Povinné pojistné (ses. 16)	79 702 663,00 Kč	80 310 406,00 Kč	77 933 682,00 Kč	50,84 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	0,00 Kč	13 000,00 Kč	0,01 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	0,00 Kč	13 000,00 Kč	0,01 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	2 195 000,00 Kč	2 195 000,00 Kč	10 485 660,95 Kč	6,84 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	305 275,67 Kč	0,20 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	2 000 000,00 Kč	2 010 000,00 Kč	9 883 577,90 Kč	6,45 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	195 000,00 Kč	185 000,00 Kč	296 807,38 Kč	0,19 %
Přijaté transfery (tř. 4)	0,00 Kč	0,00 Kč	64 855 915,60 Kč	42,31 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	0,00 Kč	0,00 Kč	41 415 787,10 Kč	27,02 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	0,00 Kč	0,00 Kč	23 440 128,50 Kč	15,29 %
Příjmy celkem	81 897 663,00 Kč	82 505 406,00 Kč	153 288 258,55 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Příjmy HZS Kraje Vysočina v roce 2017

V posledním roce sledovaného období byl závazný ukazatel příjmů stanoven ve výši 87 374 tis. Kč a následně navýšen na 92 016 tis. Kč. I v tomto roce, byly skutečné příjmy vyšší, a to o 31 683 tis. Kč. Největší měrou se na tom podílely opět nedaňové příjmy a přijaté transfery. Vyšší daňové příjmy (příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti), které tvoří 70% podíl všech příjmů, souvisí s celkovou změnou mzdových prostředků, respektive se stanovenými platy pro příslušníky a občanské zaměstnance. V roce 2017 nebyly realizovány investiční platby z Národního fondu ve výši 2 620 tis. Kč, ale byly zapojeny poskytnuté finanční transfery od ÚSC v celkové výši 4 057 tis. Kč. V rámci neinvestičních transferů byly i v tomto roce zapojeny finanční prostředky z rezervního fondu HZS Kraje Vysočina v celkové výši 22 284 tis. Kč (z toho 22 148 tis. Kč z FZŠ za rok 2016 a 2017). Skutečné nedaňové příjmy byly vyšší zejména kvůli špatné předvídatelnosti výše jeho položek. Většinou část z vyšších nedaňových příjmů tvoří opět příjmy za pohotovostní a jiné služby nebo práce dle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně v celkové výši 356 tis. Kč z toho příjmy z elektrické požární signalizace a pultu centrální ochrany v částce 2 769 tis. Kč, náhrady od pojišťoven za dopravní nehody – 4 582 tis. Kč, příjmy za technickou pomoc – 5 tis. Kč. Jednotlivé příjmy dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových příjmech zachycuje tabulka č. 12.

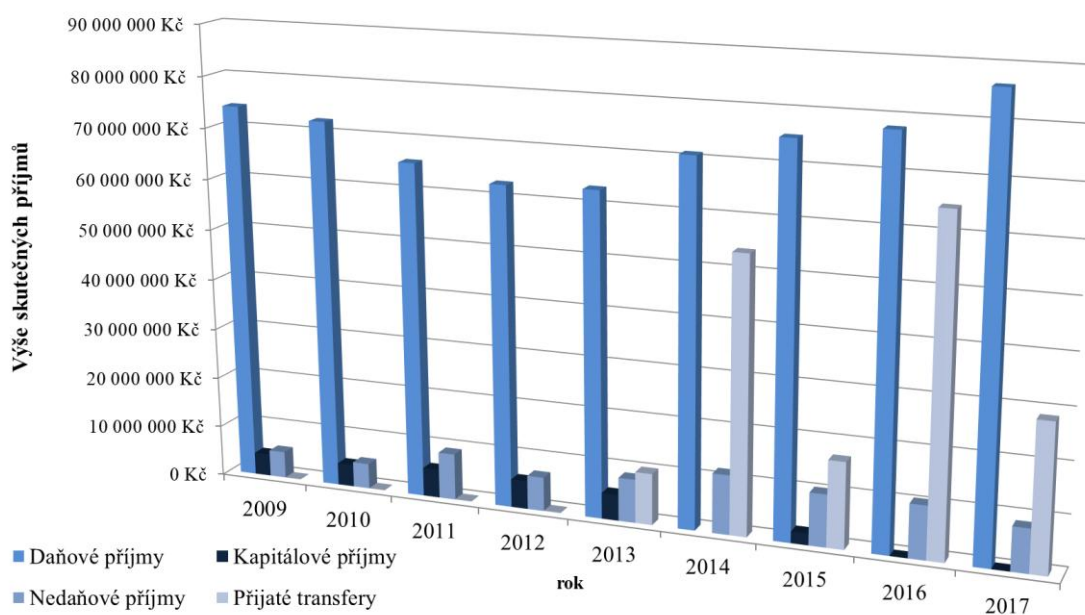
Tabulka 12: Příjmy HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2017

PŘÍJMY (Třída/seskupení položek)	2017			Podíl na celkových příjmech v %
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)	
Daňové příjmy (tř. 1)	83 579 927,00 Kč	84 701 022,00 Kč	86 350 283,00 Kč	69,82 %
Povinné pojistné (ses. 16)	83 579 927,00 Kč	84 701 022,00 Kč	86 350 283,00 Kč	69,82 %
Kapitálové příjmy (tř. 3)	0,00 Kč	60 000,00 Kč	62 200,00 Kč	0,05 %
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy (ses. 31)	0,00 Kč	60 000,00 Kč	62 200,00 Kč	0,05 %
Nedaňové příjmy (tř. 2)	2 195 000,00 Kč	4 635 000,00 Kč	8 560 385,81 Kč	6,92 %
Přijaté sankční platby a vratky transferů (ses. 22)	0,00 Kč	0,00 Kč	231 125,22 Kč	0,19 %
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy (ses. 23)	1 680 000,00 Kč	4 120 000,00 Kč	7 742 960,59 Kč	6,26 %
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem (ses. 21)	515 000,00 Kč	515 000,00 Kč	586 300,00 Kč	0,47 %
Přijaté transfery (tř. 4)	1 600 000,00 Kč	2 620 437,00 Kč	28 696 417,32 Kč	23,20 %
Investiční přijaté transfery (ses. 42)	1 600 000,00 Kč	2 620 437,00 Kč	4 056 850,94 Kč	3,28 %
Neinvestiční přijaté transfery (ses. 41)	0,00 Kč	0,00 Kč	24 639 566,38 Kč	19,92 %
Příjmy celkem	87 374 927,00 Kč	92 016 459,00 Kč	123 669 286,13 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

Z grafu č. 2, který srovnává jednotlivé třídy skutečně dosažených příjmů, je zřetelný jejich vývoj ve sledovaném období, zejména daňových příjmů, které mají od roku 2012 rostoucí tendenci. Dále je z grafického srovnání velice dobře patrné zapojení prostředků z Národního fondu v roce 2014 a 2016 v rámci třídy přijaté transfery. Poměrně výrazně mají rostoucí charakter také nedaňové příjmy, a to díky příjmům dle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, náhrady od pojišťoven za dopravní nehody, čímž se zvýšil i jejich podíl na celkových příjmech HZS Kraje Vysočina.

Graf 2: Skutečné příjmy HZS Kraje Vysočina v období 2009 – 2017 dle jednotlivých tříd



Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z www.monitor.statnipokladna.cz

4.2.3 Analýza výdajů v letech 2009 – 2017

Celkové výdaje HZS Kraje Vysočina jsou rozpočtovou skladbou členěny na běžné výdaje a kapitálové výdaje. **Běžné výdaje**, které tvoří ve sledovaném období většinu rozpočtovaných výdajů, zahrnují neinvestiční nákupy a související výdaje, tzv. ostatní provozní výdaje (dále také OPV). OPV představují převážně výdaje na nákupy materiálu (např. ochranných pomůcek pro JPO), služeb, vody, paliv, energií a výdaje na opravy a údržby majetku. Skupinou, která má v běžných výdajích největší podíl, jsou výdaje na platy a povinné pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (dále také „povinné pojistné“). Další skupinou jsou sociální dávky a převody FKSP. V rámci FKSP jsou převáděny finanční prostředky ve stanovené aktuální výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a mzdy a jejich náhrady, nákladů za pracovní pohotovost a odměny.⁸³ Během sledovaného období se tato výše měnila na základě vyhlášky⁸⁴. **Kapitálové výdaje** jsou realizovány prostřednictvím tzv. programového financování. Zákon č. 218/200 sb. o rozpočtových pravidlech definuje programové financování, jako financování registrovaných akcí. Tyto akce jsou zákonem definovány, jako soubor věcných, časových a finančních podmínek konkrétních akcí, jejichž cílem je pořízení a udržování, opravy nebo technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, popřípadě i jiné výdaje a činnosti sloužící k dosažení stanovených cílů. Jednotlivé akce jsou finančně kryty při přípravě návrhu rozpočtu daného roku, rozpočtovým opatřením účastníkem programu (HZS Kraje Vysočina), nebo rozpočtovým opatřením v rámci závazného ukazatele kapitoly. Kapitálové výdaje HZS kraje Vysočina, které jsou realizovány prostřednictvím programového financování, se vztahují zejména k budovám, pozemkům, strojům, zařízením, dopravním prostředkům a výpočetní technice. V rámci programového financování jsou dále evidovány i neinvestiční prostředky vztahující se k programům.

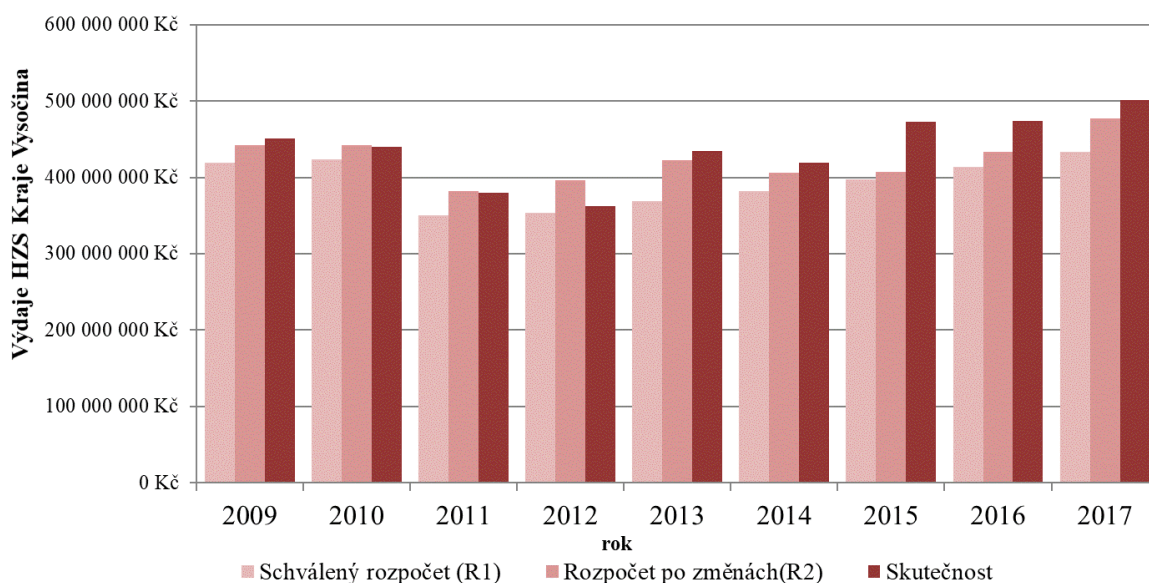
V rámci sledovaného období vykazují celkové skutečné výdaje do roku 2012 klesající charakter. Od tohoto roku mají výdaje opačný trend. Rozdíl, který je patrný

⁸³ Vyhláška č. 114/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb

⁸⁴ 1. 5. 2002 - 31. 12. 2009 2 %; 1. 1. 2010-31. 12. 2015 1 %;
1. 1. 2016 - 1. 1. 2017 1,5 %; Od 1.1.2017 2 %

z grafu č. 3 mezi upraveným rozpočtem a skutečností, je umožněn díky zapojení mimorozpočtových zdrojů a prostředků z fondů HZS Kraje Vysočina.

Graf 3: Vývoj celkových výdajů HZS Kraje Vysočina v letech 2009-2017



Zdroj: vlastní zpracování na základě informací z www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zprávy o stavu požární ochrany HZS v Kraji Vysočina v období 2009 – 2017

V rámci schválených rozpočtů sledovaného období je patrná výrazná meziroční změna celkových schválených výdajů mezi lety 2010 a 2011, a to o více jak 17 %. Toto snížení závazného ukazatele výdajů se do rozpočtu HZS Kraje Vysočina projevilo jako reakce na rozhodnutí vlády ČR o úsporách veřejných financí, které se dotklo v té době všech ministerstev, jejich OSS a všech, kteří hospodařili s veřejnými prostředky. Toto omezení se v témže roce projevilo, jak do upraveného, tak i do skutečného čerpání. Vládní opatření mělo v případě HZS dopad jak na investice, tak i běžné výdaje na provoz, včetně mzdových prostředků, kdy došlo ke snížení tarifních platů. Od roku 2011 docházelo k navýšení schváleného rozpočtu. V rámci schválených rozpočtů je výrazná meziroční změna ve výši téměř 7 % pro rok 2013, která se projevila zejména v kapitálových výdajích. Další výrazná meziroční změna, 10% meziroční nárůst, je pro rok 2017. Změna se projevila jak v běžných výdajích, zejména pak nárůstem výdajů na platy, tak i v kapitálových výdajích. Meziroční změny skutečného čerpání vykazují více jak 10% pokles mezi lety 2010 a 2011, jehož důvod je již popsán výše. K dalšímu, téměř 20% významnému nárůstu ve skutečných výdajích, došlo mezi lety 2012 a 2013. Tento rozdíl vznikl zejména v kapitálových výdajích v souvislosti s financováním projektů z EU. To

samé platí také pro období mezi lety 2014 a 2015. Další jednotlivé meziroční změny obsahuje tabulka č. 13.

Tabulka 13: Meziroční změny celkových výdajů HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017

	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost (čerpání)
2009	418 958 000,00 Kč	442 442 999,90 Kč	451 425 479,10 Kč
Meziroční změna v %	1,00 %	-0,13 %	-2,55 %
2010	423 131 000,00 Kč	441 847 000,00 Kč	439 907 140,00 Kč
Meziroční změna v %	-17,13 %	-13,57 %	-13,69 %
2011	350 654 000,00 Kč	381 888 000,00 Kč	379 700 102,05 Kč
Meziroční změna v %	0,88 %	3,64 %	-4,51 %
2012	353 734 000,00 Kč	395 807 000,00 Kč	362 577 576,39 Kč
Meziroční změna v %	4,32 %	6,87 %	19,99 %
2013	369 013 000,00 Kč	422 999 945,00 Kč	435 069 829,20 Kč
Meziroční změna v %	3,58 %	-4,03 %	-3,73 %
2014	382 233 117,00 Kč	405 941 236,00 Kč	418 848 605,82 Kč
Meziroční změna v %	3,85 %	0,19 %	12,87 %
2015	396 954 371,00 Kč	406 729 580,00 Kč	472 768 980,51 Kč
Meziroční změna v %	4,31 %	6,61 %	0,18 %
2016	414 079 191,00 Kč	433 622 544,00 Kč	473 616 193,09 Kč
Meziroční změna v %	4,58 %	9,99 %	5,93 %
2017	433 055 177,00 Kč	476 928 798,00 Kč	501 718 762,98 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě informací z www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zprávy o stavu požární ochrany HZS v Kraji Vysočina v období 2009 – 2017

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2009

Závazný ukazatel **běžných výdajů**, které činily téměř 90% podíl všech výdajů, byl pro rok 2009 stanoven ze strany MV - GŘ HZS na 393 486 tis. a za pomoci rozpočtových opatření byl navýšen na částku 400 060 tis. Kč. Do oblasti běžných výdajů byly ze strany HZS KV zapojeny mimorozpočtové prostředky ve výši 4 668 tis. Kč. Celkové běžné výdaje byly v tomto roce čerpány ve výši 404 537 tis. Kč. Největší měrou se na tom podílely výdaje na platy a pojistné formou povinného pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění ve výši 335 989 tis. Kč, což je více jak 74 % celkových výdajů. Z oblasti OPV byl realizován nákup ochranných pomůcek v částce 4 301 tis. Kč, nákup pohonných hmot za 5 018 tis. Kč a výdaje na opravy a údržbu majetku v částce 7 657 tis. Kč. Pro oblast **kapitálových výdajů** byl stanoven závazný ukazatel ve výši 25 472 tis. Kč, který byl ze strany MV - GŘ HZS upraven na částku 42 382 tis. Kč. HZS kraje Vysočina dále zapojil i v rámci kapitálových výdajů mimorozpočtové zdroje a upravil tak konečný rozpočet na částku 46 887 tis. Kč. Nejvyšší část kapitálových výdajů směřovala na dostavbu nové stanice Kamenice nad Lipou, do jejíž financování byly

zapojeny i mimorozpočtové zdroje. Dále se kapitálové výdaje vztahovaly zejména k pořízení zásahových automobilů, specializovaných věcných prostředků nebo např. autobusu určeného k evakuaci osob. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 14.

Tabulka 14: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2009

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2009				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	393 486 000,00 Kč	400 060 999,90 Kč	404 729 363,90 Kč	404 537 855,10 Kč	89,61 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	50 467 000,00 Kč	56 173 319,90 Kč	60 841 683,90 Kč	60 835 513,10 Kč	13,5 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	5 880 000,00 Kč	2 873 220,00 Kč	2 873 220,00 Kč	2 783 531,00 Kč	0,6 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>5 880 000,00 Kč</i>	<i>2 862 000,00 Kč</i>	<i>2 862 000,00 Kč</i>	<i>2 772 312,00 Kč</i>	<i>0,6 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	4 857 000,00 Kč	4 930 460,00 Kč	4 930 460,00 Kč	4 929 489,00 Kč	1,1 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>4 856 000,00 Kč</i>	<i>4 918 000,00 Kč</i>	<i>4 918 000,00 Kč</i>	<i>4 917 051,00 Kč</i>	<i>1,1 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	332 282 000,00 Kč	336 084 000,00 Kč	336 084 000,00 Kč	335 989 322,00 Kč	74,4 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>249 055 000,00 Kč</i>	<i>251 885 000,00 Kč</i>	<i>251 885 000,00 Kč</i>	<i>251 884 534,00 Kč</i>	<i>55,8 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>83 227 000,00 Kč</i>	<i>84 199 000,00 Kč</i>	<i>84 199 000,00 Kč</i>	<i>84 104 788,00 Kč</i>	<i>18,6 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	25 472 000,00 Kč	42 382 000,00 Kč	46 892 611,00 Kč	46 887 624,00 Kč	10,39 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	25 472 000,00 Kč	42 382 000,00 Kč	46 892 611,00 Kč	46 887 624,00 Kč	10,39 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Výdaje celkem	418 958 000,00 Kč	442 442 999,90 Kč	451 621 974,90 Kč	451 425 479,10 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2009

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2010

Závazný ukazatel pro běžné výdaje byl ve schváleném rozpočtu stanoven ve výši 391 653 tis. Kč a během roku upraven na částku 394 545 tis. Kč. Po zapojení mimorozpočtových zdrojů ze strany HZS KV byly běžné výdaje navýšeny na částku 398 475 tis. Kč. Tyto prostředky byly čerpány v celkové výši 398 297 tis. Kč. Běžné výdaje činní více jak 90 % celkových výdajů. Největší část z běžných výdajů, 74 % celkových výdajů, činí opět výdaje na platy a povinné pojistné v celkové výši 328 945 tis. Kč. Z provozních výdajů, které tvoří téměř 14% podíl všech výdajů, byly realizovány zejména nákupy ochranných pomůcek v částce 3 379 tis. Kč, nákupy energií a paliv v částce 10 608 tis. Kč nebo výdaje na opravy automobilní techniky 5 414 tis. Kč. **Kapitálové výdaje** HZS kraje Vysočina, které tvořily téměř 10% podíl všech výdajů, byly pro rok 2010 schváleny ve výši 31 478 tis. Kč a dále byly rozpočtovými opatřeními upraveny na částku 47 302 tis. Kč. V rámci kapitálových výdajů byly zapojeny i mimorozpočtové zdroje v celkové částce 4 317 tis. Kč. Zároveň ale proběhlo v tomto roce ze strany MV - GŘ HZS i vázání

kapitálových výdajů v částce 10 000 tis. Kč, které se vztahovaly k pořízení nových záahových automobilů. Tyto prostředky zůstaly vázány do konce rozpočtového období a nebylo tedy možné je použít. Skutečné kapitálové výdaje, v celkové částce 439 907 tis. Kč, se vztahovaly zejména k reprodukci nemovitého majetku částkou 12 828 tis. Kč a reprodukci movitého majetku částkou 16 979 tis. Kč. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 15.

Tabulka 15: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2010

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2010				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	391 653 000,00 Kč	394 545 000,00 Kč	398 474 556,00 Kč	398 297 210,00 Kč	90,54 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	50 235 000,00 Kč	55 889 640,00 Kč	59 819 196,00 Kč	59 816 890,00 Kč	13,6 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	8 122 000,00 Kč	4 800 940,00 Kč	4 800 940,00 Kč	4 711 310,00 Kč	1,1 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>8 062 000,00 Kč</i>	<i>4 771 000,00 Kč</i>	<i>4 771 000,00 Kč</i>	<i>4 681 370,00 Kč</i>	<i>1,1 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	4 815 000,00 Kč	4 824 420,00 Kč	4 824 420,00 Kč	4 824 410,00 Kč	1,1 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>4 814 000,00 Kč</i>	<i>4 824 000,00 Kč</i>	<i>4 824 000,00 Kč</i>	<i>4 824 000,00 Kč</i>	<i>1,1 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	328 481 000,00 Kč	329 030 000,00 Kč	329 030 000,00 Kč	328 944 600,00 Kč	74,8 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>246 010 000,00 Kč</i>	<i>246 881 000,00 Kč</i>	<i>246 881 000,00 Kč</i>	<i>246 881 000,00 Kč</i>	<i>56,1 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>82 471 000,00 Kč</i>	<i>82 149 000,00 Kč</i>	<i>82 149 000,00 Kč</i>	<i>82 063 600,00 Kč</i>	<i>18,7 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	31 478 000,00 Kč	47 302 000,00 Kč	41 619 629,00 Kč	41 609 930,00 Kč	9,46 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	31 478 000,00 Kč	47 302 000,00 Kč	41 619 629,00 Kč	41 609 930,00 Kč	9,46 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Výdaje celkem	423 131 000,00 Kč	441 847 000,00 Kč	440 094 185,00 Kč	439 907 140,00 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2010

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2011

Závazný ukazatel pro běžné výdaje byl pro rok 2011 schválen v částce 340 340 tis. Kč. V průběhu roku byl ukazatel ze strany MV - GR HZS navýšen o 11 518 tis. Kč. Dále byly běžné výdaje navýšeny o mimorozpočtové zdroje ve výši 8 148 tis. Kč. Celkové běžné výdaje byly čerpány v částce 359 980 tis. Kč. Běžné výdaje v tomto roce tvořily 95% podíl všech výdajů. Největší téměř 75% podíl na běžných výdajích měly opět platy a povinné pojistné v částce 295 591 tis. Kč. Z provozních výdajů, které tvoří téměř 15% podíl všech výdajů, byly realizovány zejména výdaje na elektrickou energii, plyn a vodu ve výši 9 183 tis. Kč, nákup pohonných hmot v částce 7 038 tis. Kč a výdaje na opravy nemovitostí ve výši 6 635 tis. Kč. V reakci na vládní úspory provedl HZS Kraje Vysočina řadu úsporných opatření právě v rámci běžných výdajů, např. zrušení příspěvků na stravenky, snížení rozsahu kondičních jízd na stanovené minimum, výdajů na telekomunikaci a energie. Závazný ukazatel pro **kapitálové výdaje** byl stanoven ze strany

MV - GRĚ HZS ve výši 10 314 tis. V průběhu roku byl navýšen o 19 716 tis. Kč a po zapojení mimorozpočtových zdrojů byla celková možnost čerpání ve výši 35 241 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši 19 719 tis. Kč, což představuje zhruba 5% podíl na všech výdajích. Nízké čerpání je způsobeno zapojením finančních prostředků k projektům EU ze strany MV - GRĚ HZS v závěru roku ve výši 16 002 tis. Kč, z nichž byla v daném roce čerpána jen malá část k projektu Krajský standardizovaný projekt HZS Kraje Vysočina a Zvýšení akceschopnosti HZS Kraje Vysočina pro záchranné a likvidační práce při živelních pohromách a na projekt Pořízení moderní techniky a technologií HZS Kraje Vysočina pro zvýšení kvality řešení mimořádných událostí. Kapitálové výdaje byly vynaloženy zejména na obnovu požární techniky pořízením nových zásahových automobilů v částce 6 225 tis. Kč, reprodukci movitého majetku v částce 5 193 tis. Kč a na reprodukci nemovitého majetku částkou 4 521 tis. Kč. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 16.

Tabulka 16: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2011

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2011				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	340 340 000,00 Kč	351 858 000,00 Kč	360 006 355,43 Kč	359 980 494,09 Kč	94,81 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	41 017 000,00 Kč	48 316 730,00 Kč	56 465 085,43 Kč	56 457 927,09 Kč	14,9 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	2 227 000,00 Kč	5 770 270,00 Kč	5 770 270,00 Kč	5 751 567,00 Kč	1,5 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>2 167 000,00 Kč</i>	<i>5 707 000,00 Kč</i>	<i>5 707 000,00 Kč</i>	<i>5 688 302,00 Kč</i>	<i>1,5 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	2 159 000,00 Kč	2 180 000,00 Kč	2 180 000,00 Kč	2 180 000,00 Kč	0,6 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>2 158 000,00 Kč</i>	<i>2 170 000,00 Kč</i>	<i>2 170 000,00 Kč</i>	<i>2 170 000,00 Kč</i>	<i>0,6 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	294 937 000,00 Kč	295 591 000,00 Kč	295 591 000,00 Kč	295 591 000,00 Kč	77,8 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>220 887 000,00 Kč</i>	<i>222 361 000,00 Kč</i>	<i>222 361 000,00 Kč</i>	<i>222 361 000,00 Kč</i>	<i>58,6 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>74 050 000,00 Kč</i>	<i>73 230 000,00 Kč</i>	<i>73 230 000,00 Kč</i>	<i>73 230 000,00 Kč</i>	<i>19,3 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	10 314 000,00 Kč	30 030 000,00 Kč	35 241 560,00 Kč	19 719 607,96 Kč	5,19 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	10 314 000,00 Kč	30 030 000,00 Kč	35 241 560,00 Kč	19 719 607,96 Kč	5,19 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Výdaje celkem	350 654 000,00 Kč	381 888 000,00 Kč	395 247 915,43 Kč	379 700 102,05 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2011

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2012

V roce 2012 stanovilo MV - GRĚ HZS závazný ukazatel **běžných výdajů** HZS kraje Vysočina v částce 338 992 tis. Kč, který byl během roku upraven na částku 338 642 tis. Kč. Po zapojení mimorozpočtových zdrojů byly běžné výdaje navýšeny na částku 344 771 tis. Kč. Celkově byly běžné výdaje čerpány v částce 341 428 tis. Kč, což je téměř 95 % celkových výdajů, přičemž 80% podíl v částce 288 731 tis. Kč jsou opět

výdaje na platy a povinné pojistné. V rámci ostatních provozních výdajů byly vynaložené finanční prostředky zejména na výdaje na elektrickou energii, plyn a vodu ve výši 8 682 tis. Kč, nákup pohonných hmot v částce 5 496 tis. Kč a výdaje na opravy automobilní techniky 3 609 tis. Kč. V oblasti **kapitálových výdajů**, které tvořily čerpáním téměř 6% podíl všech výdajů v částce 21 149 tis. Kč, se v podstatě opakovala situace z roku 2011. Závazný ukazatel byl navýšen ze strany MV - GRH HZS na částku 57 165 tis. Kč rozpočtovými opatřeními, které se týkaly opět projektů spolufinancovaných z EU. V daném roce nedošlo k čerpání všech těchto prostředků k EU projektům, a proto byly převedeny do dalších let. Mimo projekty EU byly kapitálové výdaje vynaloženy na pořízení a obnovu nemovitého majetku v částce 5 423 tis. Kč a pořízení a obnovu movitého majetku 3 710 tis. Kč. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 17.

Tabulka 17: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2012

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2012				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	338 992 000,00 Kč	338 642 000,00 Kč	344 771 909,90 Kč	341 427 836,99 Kč	94,17 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	41 100 000,00 Kč	45 858 640,00 Kč	51 988 549,90 Kč	49 456 932,99 Kč	13,6 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	2 652 000,00 Kč	1 109 830,00 Kč	1 109 830,00 Kč	1 074 379,00 Kč	0,3 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>2 582 000,00 Kč</i>	<i>1 037 000,00 Kč</i>	<i>1 037 000,00 Kč</i>	<i>1 001 550,00 Kč</i>	<i>0,3 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	2 160 000,00 Kč	2 165 530,00 Kč	2 165 530,00 Kč	2 165 525,00 Kč	0,6 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>2 160 000,00 Kč</i>	<i>2 136 000,00 Kč</i>	<i>2 136 000,00 Kč</i>	<i>2 136 000,00 Kč</i>	<i>0,6 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	293 080 000,00 Kč	289 508 000,00 Kč	289 508 000,00 Kč	288 731 000,00 Kč	79,6 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>218 978 000,00 Kč</i>	<i>216 069 000,00 Kč</i>	<i>216 069 000,00 Kč</i>	<i>216 069 000,00 Kč</i>	<i>59,6 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>74 102 000,00 Kč</i>	<i>73 439 000,00 Kč</i>	<i>73 439 000,00 Kč</i>	<i>72 662 000,00 Kč</i>	<i>20,0 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	14 742 000,00 Kč	57 165 000,00 Kč	78 061 778,44 Kč	21 149 739,40 Kč	5,83 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	14 742 000,00 Kč	57 165 000,00 Kč	78 061 778,44 Kč	21 149 739,40 Kč	5,83 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Výdaje celkem	353 734 000,00 Kč	395 807 000,00 Kč	422 833 688,34 Kč	362 577 576,39 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2012

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2013

Schválené **běžné výdaje** byly ze strany MV - GRH HZS stanoveny ve výši 339 000 tis. Kč. Během roku byl závazný ukazatel navýšen na 343 237 tis. Kč. K dalšímu navýšení došlo ze strany HZS Kraje Vysočina zapojením mimorozpočtových zdrojů v celkové výši 10 378 tis. Kč, čímž bylo umožněno čerpat běžné výdaje ve výši 347 683 tis. Kč. V daném roce byly běžné výdaje čerpány v částce 341 428 tis. Kč. Opět se na čerpání největší měrou podílely výdaje na platy a povinné pojistné s téměř 70% podílem v částce čerpání

292 170 tis. Kč. OPV obsahovaly zejména výdaje na elektrickou energii, plyn a vodu ve výši 8 508 tis. Kč, nákup pohonných hmot v částce 6 004 tis. Kč, výdaje na opravy zásahových vozidel a jejich vybavení 4 388 tis. Kč a nákup ochranných pomůcek v částce 3 068 tis. Kč. Závazný ukazatel **kapitálových výdajů** byl stanoven ve výši 30 013 tis. Kč. Během roku byly navýšeny ze strany MV - GŘ HZS na 79 763 tis. Kč a zapojením vlastních mimorozpočtových zdrojů (včetně nevyčerpaných prostředků z roku 2012) na konečnou částku 141 767 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši 87 386 tis. Kč. Hlavním důvodem nečerpání kapitálových prostředků je, stejně jako v roce 2011 a 2012, zapojení a nedočerpání finančních prostředků vztahujících se k vybraným projektům spolufinancovaných EU. Z celkových disponibilních zdrojů projektů v částce 112 800 tis. Kč bylo čerpáno 56 027 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly v rámci sledovaného období v roce 2013 nejvyšší jak částkou, tak i podílem na celkových skutečných výdajích. Kapitálové výdaje byly vynaloženy zejména na pořízení a obnovu nemovitého majetku, konkrétně nové stanice v Moravských Budějovicích za 18 224 tis. Kč a provedení stavebních úprav a zateplení budov v částce 4 005 tis. Kč za účel energetických úspor. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 18.

Tabulka 18: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2013

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2013				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	339 000 000,00 Kč	343 236 589,00 Kč	353 615 199,36 Kč	347 683 467,02 Kč	79,91 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	40 426 000,00 Kč	43 897 455,00 Kč	53 498 919,36 Kč	50 217 166,06 Kč	11,5 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	4 750 000,00 Kč	5 498 736,00 Kč	5 498 736,00 Kč	3 105 094,00 Kč	0,7 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>4 650 000,00 Kč</i>	<i>5 477 000,00 Kč</i>	<i>5 477 000,00 Kč</i>	<i>3 083 358,00 Kč</i>	<i>0,7 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	2 173 000,00 Kč	2 184 958,00 Kč	2 194 958,00 Kč	2 190 986,00 Kč	0,5 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>2 146 000,00 Kč</i>	<i>2 155 118,00 Kč</i>	<i>2 165 118,00 Kč</i>	<i>2 161 148,00 Kč</i>	<i>0,5 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	1 699,00 Kč	1 845,00 Kč	0,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	291 651 000,00 Kč	291 653 741,00 Kč	292 420 741,00 Kč	292 170 220,96 Kč	67,2 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>218 038 000,00 Kč</i>	<i>219 190 137,00 Kč</i>	<i>219 762 137,00 Kč</i>	<i>219 762 137,00 Kč</i>	<i>50,5 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>73 613 000,00 Kč</i>	<i>72 463 604,00 Kč</i>	<i>72 658 604,00 Kč</i>	<i>72 408 083,96 Kč</i>	<i>16,6 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	30 013 000,00 Kč	79 763 356,00 Kč	141 766 947,90 Kč	87 386 362,18 Kč	20,09 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	30 013 000,00 Kč	79 763 353,80 Kč	141 055 736,38 Kč	87 386 362,18 Kč	20,09 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	2,20 Kč	711 211,52 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Výdaje celkem	369 013 000,00 Kč	422 999 945,00 Kč	495 382 147,26 Kč	435 069 829,20 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2013

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2014

Na rok 2014 byly pro HZS Kraje Vysočina schváleny **běžné výdaje** ve výši 363 183 tis. Kč. Během roku byly běžné výdaje ze strany MV - GŘ HZS navýšeny o

17 708 tis. Kč a ze strany HZS Kraje Vysočina byly dále zapojeny mimorozpočtové zdroje ve výši 15 853 tis. Kč. Skutečné běžné výdaje činily 388 277 tis. Kč, což představuje téměř 93 % všech skutečných výdajů HZS Kraje Vysočina. K navýšení došlo zejména v oblasti OPV, za které v daném roce byly realizovány výdaje zejména na elektrickou energii, plyn a vodu ve výši 8 508 tis. Kč, nákup pohonných hmot v částce 6 900 tis. Kč a nákup a obměna výpočetní techniky za 6 651 tis. Kč. Tyto a ostatní neinvestiční nákupy činily necelých 15 % všech výdajů za rok 2014. Ze skupiny běžných výdajů se největší měrou na celkových výdajích opět podílely výdaje na platy a povinné pojistné částkou 321 110 tis. Kč (téměř 77 % celkových výdajů). Závazný ukazatel **kapitálových výdajů** byl stanoven na částku 19 050 tis. Kč a během roku byl ze strany GŘ navýšen o 5 999 tis. Kč. Dále byly kapitálové výdaje navýšeny zapojením mimorozpočtových zdrojů ve výši 58 248 tis. Kč, a to včetně nevyčerpaných prostředků z roku 2013, na konečnou částku 30 572 tis. Kč. Tato částka představovala více jak 7 % skutečných celkových výdajů. Nízké čerpání rozpočtu souvisí, stejně jako v předchozích letech, s projekty spolufinancovanými z EU. Z disponibilních zdrojů těchto projektů v částce 52 722 tis. Kč bylo vyčerpáno pouze 8 897 tis. Kč. Nevyčerpané prostředky byly převedeny do roku 2015. V roce 2014 byly úspěšně ukončeny dva projekty z IOP. Jednalo se o Zvýšení akceschopnosti HZS Kraje Vysočina pro záchranné a likvidační práce při živelních pohromách (výdaje projektu činily 16 879 tis. Kč) a Pořízení moderní techniky a technologií HZS Kraje Vysočina pro zvýšení kvality řešení mimořádných událostí (výdaje projektu činily 46 629 tis. Kč). Ostatní kapitálové výdaje byly vynaloženy převážně na dostavbu nové stanice v Moravských Budějovicích v částce 12 465 tis. Kč a pořízení věcných prostředků v hodnotě 3 636 tis. Kč. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 19.

Tabulka 19: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2014

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2014				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	363 183 117,00 Kč	380 892 004,84 Kč	396 745 401,68 Kč	388 276 933,33 Kč	92,70 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	45 926 117,00 Kč	53 793 963,84 Kč	69 224 868,74 Kč	62 731 673,49 Kč	15,0 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	3 580 000,00 Kč	3 527 281,00 Kč	3 527 281,00 Kč	2 029 409,00 Kč	0,5 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>3 500 000,00 Kč</i>	<i>3 500 000,00 Kč</i>	<i>3 500 000,00 Kč</i>	<i>2 002 128,00 Kč</i>	<i>0,5 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	2 327 600,00 Kč	2 397 721,00 Kč	2 400 401,00 Kč	2 399 872,00 Kč	0,6 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>2 297 600,00 Kč</i>	<i>2 376 330,00 Kč</i>	<i>2 379 010,00 Kč</i>	<i>2 378 482,00 Kč</i>	<i>0,6 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	6 475,00 Kč	78 267,40 Kč	6 475,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	311 349 400,00 Kč	321 166 564,00 Kč	321 514 583,54 Kč	321 109 503,84 Kč	76,7 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>232 738 000,00 Kč</i>	<i>240 353 563,00 Kč</i>	<i>240 541 423,00 Kč</i>	<i>240 541 423,00 Kč</i>	<i>57,4 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>78 611 400,00 Kč</i>	<i>80 413 145,00 Kč</i>	<i>80 477 095,04 Kč</i>	<i>80 072 017,14 Kč</i>	<i>19,1 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	19 050 000,00 Kč	25 049 231,16 Kč	83 297 741,86 Kč	30 571 672,49 Kč	7,30 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	19 050 000,00 Kč	24 824 318,96 Kč	83 072 575,66 Kč	30 571 672,49 Kč	7,30 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	224 912,20 Kč	225 166,20 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Běžné výdaje (tř. 5)	382 233 117,00 Kč	405 941 236,00 Kč	480 043 143,54 Kč	418 848 605,82 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2014

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2015

Schválený závazný ukazatel pro **běžné výdaje** byl MV - GRH HZS stanoven na 388 984 tis. Kč a následně během roku upraven na 397 201 tis. Kč. HZS Kraje Vysočina dále zapojil do běžných výdajů mimorozpočtové zdroje ve výši 16 457 tis. Kč. Tyto výdaje byly čerpány v částce 406 036 tis. Kč, což je téměř 86 % veškerých celkových výdajů. Největší část běžných výdajů byla vynaložena, stejně jako v předchozích letech, na platy a povinné pojistné v částce 347 039 tis. Kč (73,4 % celkových výdajů). V rámci OPV byly vynaloženy, s více jak 11% podílem na celkových výdajích, na nákup energií, vody a paliv v celkové částce 8 791 tis. Kč, nákup pohonných hmot v částce 5 929 tis. Kč a provedené opravy automobilní techniky za 5 330 tis. Kč. Závazný ukazatel **kapitálových výdajů** byl stanoven na částku 7 970 tis. Kč a během roku upraven na 9 529 tis. Kč. Provedením vlastních rozpočtových opatření zapojil HZS Kraje Vysočina mimorozpočtové zdroje, kterými navýšil možnost čerpání kapitálových výdajů na 60 481 tis. Kč. Stejně jako v předchozím roce se jednalo o nevyčerpané zdroje z předchozího roku, zejména pak projekty spolufinancované z EU v částce 42 102 tis. Kč. Celkové kapitálové výdaje byly čerpány v částce 66 733 tis. Kč (14,1 % celkových výdajů). Nedočerpané finanční prostředky souvisí se stavebními akcemi, které byly dokončeny až v dalším roce. V tomto roce byly dokončeny další dva projekty EU, kterými byl projekt Technika, technologie a prostředky HZS Kraje Vysočina pro efektivní zásah (celkové výdaje projektu - 17 509 tis. Kč) a Krajský standardizovaný projekt HZS Kraje Vysočina (celkové výdaje projektu -

44 048 tis. Kč). Realizací daných projektů došlo k významné obměně zásahové techniky HZS Kraje Vysočina. Dalším významným zdrojem pro obměnu techniky jsou od tohoto roku také finanční prostředky přijaté z FZŠ v částce 20 300 tis. Kč, ze které byla čerpáno 536 tis. ve stejném roce a čerpání zbylé části bylo realizováno v dalším roce. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 20.

Tabulka 20: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2015

VÝDAJE (Třída/skupení položek)	2015				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	388 984 371,00 Kč	397 200 842,00 Kč	413 658 296,70 Kč	406 036 350,72 Kč	85,88 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	41 161 046,00 Kč	44 901 907,00 Kč	58 807 662,03 Kč	53 547 960,44 Kč	11,3 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	3 580 000,00 Kč	3 734 679,00 Kč	3 734 679,00 Kč	2 592 399,00 Kč	0,5 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>3 500 000,00 Kč</i>	<i>3 703 607,00 Kč</i>	<i>3 703 607,00 Kč</i>	<i>2 561 327,00 Kč</i>	<i>0,5 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	2 549 953,00 Kč	2 574 394,00 Kč	2 861 731,77 Kč	2 856 687,77 Kč	0,6 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>2 519 953,00 Kč</i>	<i>2 551 317,00 Kč</i>	<i>2 838 654,77 Kč</i>	<i>2 833 626,77 Kč</i>	<i>0,6 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	14 177,00 Kč	14 177,00 Kč	0,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	341 693 372,00 Kč	345 975 685,00 Kč	348 240 046,90 Kč	347 039 303,51 Kč	73,4 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>255 077 485,00 Kč</i>	<i>257 808 269,00 Kč</i>	<i>260 072 630,90 Kč</i>	<i>259 618 629,00 Kč</i>	<i>54,9 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>86 163 887,00 Kč</i>	<i>87 301 165,00 Kč</i>	<i>87 301 165,00 Kč</i>	<i>86 554 423,51 Kč</i>	<i>18,3 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	7 970 000,00 Kč	9 528 738,00 Kč	70 009 740,95 Kč	66 732 629,79 Kč	14,12 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	7 970 000,00 Kč	9 528 401,05 Kč	70 009 243,00 Kč	66 732 468,79 Kč	14,12 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	336,95 Kč	497,95 Kč	161,00 Kč	0,00 %
Běžné výdaje (tř. 5)	396 954 371,00 Kč	406 729 580,00 Kč	483 668 037,65 Kč	472 768 980,51 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2015

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2016

MV - GŘ HZS stanovil pro HZS Kraje Vysočina závazný ukazatel **běžných výdajů** ve výši 407 202 tis. Kč a během roku ho navýšil o 11 417 tis. Kč. Zapojením mimorozpočtových zdrojů zvýšil HZS Kraje Vysočina možnost čerpání o 18 680 tis. Kč. Z celkových běžných výdajů bylo čerpáno 406 036 tis. Kč. Běžné výdaje tak tvořily téměř 92% podíl na veškerých výdajích. Téměř 77 % všech výdajů tvoří opět výdaje na platy a pojistné v částce 363 587 tis. Kč. V rámci OPV, které tvořily více jak 13% podíl všech výdajů, byly prostředky opět nejvíce vynaloženy na nákup energií, vody a paliv v celkové částce 8 440 tis. Kč, nákup pohonných hmot v částce 6 296 tis. Kč, ochranné pomůcky v hodnotě 5 881 tis. Kč a provedené opravy automobilní techniky za 7 973 tis. Kč. **Kapitálové výdaje** byly pro tento rok schváleny ve výši 6 877 tis. Kč a během roku navýšeny ze strany MV - GŘ HZS na 15 003 tis. Kč. Díky zapojení mimorozpočtových zdrojů HZS Kraje Vysočina byla možnost konečného čerpání navýšena na 41 818 tis. Kč,

z čehož byly čerpané prostředky ve výši 38 507 tis. Kč (8,13 % celkových výdajů). V rámci kapitálových výdajů byly vynaloženy finanční prostředky zejména na rekonstrukci a úpravy nemovitostí v částce 14 410 tis. Kč, pořízení věcných prostředků a zásahových automobilů v částce 22 318 tis. Kč a dále na projektovou dokumentaci (2 477 tis. Kč) nové stanice v Havlíčkově Brodě s předpokladem spolufinancování z EU v rámci IROP. V tomto roce bylo přijato z FZŠ 20 300 tis. Kč. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 21.

Tabulka 21: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2016

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2016				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	407 202 250,00 Kč	418 619 052,00 Kč	437 299 085,73 Kč	435 109 461,98 Kč	91,87 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	42 161 046,00 Kč	45 657 043,00 Kč	62 955 066,67 Kč	62 921 333,40 Kč	13,3 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	3 080 000,00 Kč	3 892 039,00 Kč	3 892 039,00 Kč	3 771 075,98 Kč	0,8 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>3 000 000,00 Kč</i>	<i>3 843 953,00 Kč</i>	<i>3 843 953,00 Kč</i>	<i>3 722 990,00 Kč</i>	<i>0,8 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	3 984 036,00 Kč	4 039 691,00 Kč	4 813 329,57 Kč	4 812 851,57 Kč	1,0 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>3 962 036,00 Kč</i>	<i>4 034 539,00 Kč</i>	<i>4 808 177,57 Kč</i>	<i>4 807 699,57 Kč</i>	<i>1,0 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	16 800,00 Kč	16 800,00 Kč	16 800,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	357 977 168,00 Kč	365 013 479,00 Kč	365 621 850,49 Kč	363 587 401,03 Kč	76,8 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>267 217 996,00 Kč</i>	<i>272 016 691,00 Kč</i>	<i>272 470 692,00 Kč</i>	<i>272 470 692,00 Kč</i>	<i>57,5 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>90 299 172,00 Kč</i>	<i>91 942 561,00 Kč</i>	<i>92 096 931,49 Kč</i>	<i>90 062 482,49 Kč</i>	<i>19,0 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	6 876 941,00 Kč	15 003 492,00 Kč	41 818 300,53 Kč	38 506 731,11 Kč	8,13 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	6 876 941,00 Kč	15 003 490,58 Kč	41 818 299,11 Kč	38 506 731,11 Kč	8,13 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	1,42 Kč	1,42 Kč	0,00 Kč	0,00 %
Běžné výdaje (tř. 5)	414 079 191,00 Kč	433 622 544,00 Kč	479 117 386,26 Kč	473 616 193,09 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2016

Výdaje HZS Kraje Vysočina v roce 2017

Závazný ukazatel **běžných výdajů** stanovilo MV - GRH HZS ve výši 423 610 tis. Kč a následně ho navýšilo za pomoci rozpočtových opatření na 455 199 tis. Kč. HZS Kraje Vysočina navýšil vnitřními rozpočtovými opatřeními, tedy zapojením mimorozpočtových zdrojů, běžné výdaje na 468 268 tis. Kč. Běžné výdaje byly v roce 2017 čerpány v částce 465 670 tis. Kč, která představovala téměř 93% podíl všech výdajů. Z běžných výdajů byla i v tomto roce největší část vynaložena na platy a povinné pojistné v celkové částce 397 368 tis. Kč (79,2 % celkových výdajů). V rámci OPV, které tvořily více jak 13% podíl všech výdajů, byly prostředky opět nejvíce vynaloženy na nákup energií, vody a paliv v celkové částce 8 900 tis. Kč, nákup pohonných hmot v částce 6 142 tis. Kč, provedené opravy automobilní techniky za 5 853 tis. Kč a ochranné pomůcky v hodnotě 4 621 tis. Kč. Stanovený závazný ukazatel pro **kapitálové výdaje** byl ve schváleném rozpočtu 9 445 tis.

Kč a byl během roku navýšen na 21 730 tis. Kč. Provedením vlastních rozpočtových opatření HZS Kraje Vysočina byly zapojeny mimorozpočtové zdroje ve výši 28 444 tis. Kč včetně nevyčerpaných prostředků z roku 2016. Čerpané kapitálové prostředky, které svou částkou 36 048 tis. Kč odpovídají více než 7 % všech výdajů, se vtaňují zejména k nemovitostem a k projektům spolufinancovaných EU, které budou zahájeny a v nadcházejícím období. Kapitálové výdaje byly v tomto roce opět použity nejvíce k pořízení a obnově movitého a majetku. K nejvýznamnějším investičním akcím lze zařadit pořízení třech kusů požárních automobilů za více jak 20 000 tis. Kč, které byly financovány z finančních prostředků FZŠ. Jednotlivé výdaje dle tříd a seskupení včetně jejich podílu na celkových výdajích zachycuje tabulka č. 22.

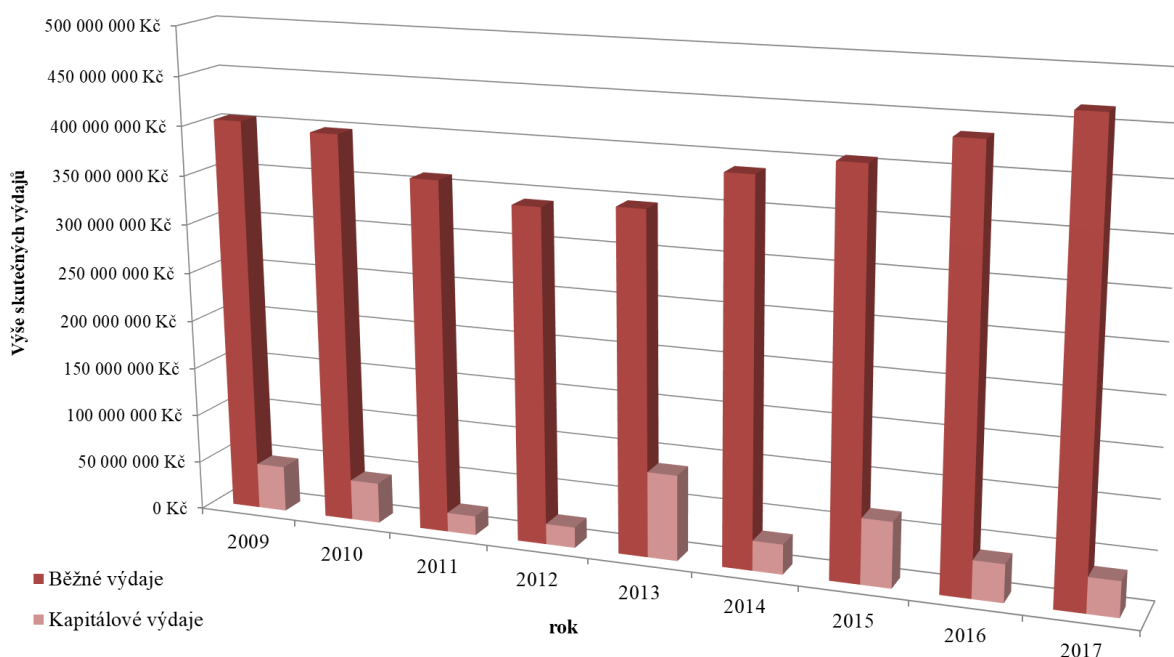
Tabulka 22: Výdaje HZS Kraje Vysočina dle tříd a seskupení položek za rok 2017

VÝDAJE (Třída/seskupení položek)	2017				
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Konečný rozpočet	Skutečnost (čerpání)	Podíl na celkových výdajích v %
Běžné výdaje (tř. 5)	423 610 177,00 Kč	455 198 908,00 Kč	468 268 136,39 Kč	465 669 786,92 Kč	92,81 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV) (ses. 51)	38 323 645,00 Kč	46 049 982,00 Kč	59 117 132,39 Kč	59 117 088,42 Kč	11,8 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (ses. 54)	4 080 000,00 Kč	4 240 847,00 Kč	4 240 847,00 Kč	3 284 848,00 Kč	0,7 %
<i>z toho Sociální dávky</i>	<i>4 000 000,00 Kč</i>	<i>4 171 210,00 Kč</i>	<i>4 171 210,00 Kč</i>	<i>3 215 211,00 Kč</i>	<i>0,6 %</i>
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy OSS a platby daní (ses. 53)	5 550 166,00 Kč	5 898 183,00 Kč	5 900 261,00 Kč	5 899 576,00 Kč	1,2 %
<i>z toho Převody FKSP</i>	<i>5 545 166,00 Kč</i>	<i>5 888 894,00 Kč</i>	<i>5 890 972,00 Kč</i>	<i>5 890 287,00 Kč</i>	<i>1,2 %</i>
Ostatní neinvestiční výdaje (ses. 59)	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,0 %
Platy a podobné a související výdaje (ses. 50)	375 656 366,00 Kč	399 009 896,00 Kč	399 009 896,00 Kč	397 368 274,50 Kč	79,2 %
<i>z toho Platy příslušníků a OZ, ost. platby za prov.</i>	<i>280 340 532,00 Kč</i>	<i>297 574 882,00 Kč</i>	<i>297 574 882,00 Kč</i>	<i>297 574 882,00 Kč</i>	<i>59,3 %</i>
<i>z toho Povinné pojistné na soc.zab. a zdrav.poj.</i>	<i>94 760 834,00 Kč</i>	<i>100 604 228,00 Kč</i>	<i>100 604 228,00 Kč</i>	<i>98 962 607,00 Kč</i>	<i>19,7 %</i>
Kapitálové výdaje (tř. 6)	9 445 000,00 Kč	21 729 890,00 Kč	50 173 606,06 Kč	36 048 976,06 Kč	7,19 %
Investiční nákupy a související výdaje (ses. 61)	9 445 000,00 Kč	21 718 170,00 Kč	50 026 151,76 Kč	35 913 241,76 Kč	7,16 %
Investiční transfery (ses. 63)	0,00 Kč	0,00 Kč	135 715,00 Kč	135 715,00 Kč	0,03 %
Ostatní kapitálové výdaje (ses. 69)	0,00 Kč	11 720,00 Kč	11 739,30 Kč	19,30 Kč	0,00 %
Běžné výdaje (tř. 5)	433 055 177,00 Kč	476 928 798,00 Kč	518 441 742,45 Kč	501 718 762,98 Kč	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Roční zpráva o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2017

Z grafu č. 4, který srovnává v jednotlivých letech skutečné běžné a kapitálové výdaje je, kromě jejich vzájemného podílu, patrný degresivně progresivní vývoj běžných výdajů. Pokles skutečných běžných výdajů je výsledkem úsporných opatření. Nejnižších hodnot dosáhly běžné výdaje v roce 2012. Od tohoto roku mají běžné výdaje rostoucí charakter, zejména v rámci platů a podobných souvisejících výdajů. Skutečné kapitálové výdaje, které ve sledovaném období kolísají, dosahují nejvyšších hodnot v letech, kdy došlo k realizaci projektů spolufinancovaných z EU.

Graf 4: Srovnání kapitálových a běžných výdajů HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017



Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz

4.2.4 Plnění rozpočtu

Z vývoje plnění závazných ukazatelů celkových příjmů ve sledovaném období dosahovaly, kromě roku 2013, více jak 100% plnění. Nižší celkové plnění příjmů bylo v důsledku neplnění přijatých transferů, které vznikly nerealizováním plateb k projektům EU z Národního fondu. I když byly do rozpočtu transfery zapojeny v každém roce sledovaného období, pouze v letech 2013 a 2017 byly rozpočtovány. V ostatních letech se jedná zejména o převody z rezervního fondu nebo převody nedočerpaných mzdových prostředků. Kapitálové příjmy byly rozpočtovány a dosahovaly plnění pouze v roce 2010, 2013, 2015 a 2017. V ostatních letech, kromě roku 2014, nebyly v rámci schváleného ani upraveného rozpočtu kapitálové příjmy rozpočtovány, přesto došlo během roku k jejich realizaci akcemi, které nebyly předpokládány pro daný rok. Z těchto důvodů nelze jejich dosažení hodnotit jako plnění rozpočtu respektive jeho závazného ukazatele. Pouze v roce 2014 nebyly kapitálové příjmy rozpočtovány a zároveň nedošlo ani k jejich realizaci. Nedaňové příjmy dosahovaly závazných ukazatelů v každém roce sledovaného období a daňové příjmy oscilují v 3% pásmu svého plnění. Schválené ukazatele běžných výdajů plnilo HZS Kraje Vysočina nad stanovenou výši schváleného rozpočtu, což bylo umožněno zapojením mimorozpočtových zdrojů. Kapitálové výdaje vykazují

v jednotlivých letech velmi rozdílné hodnoty plnění rozpočtu, ať už formou neplnění ukazatele, nebo naopak i jeho několikanásobné plnění. Plnění kapitálových výdajů je totiž závislé i na faktorech, kterými jsou rozhodnutí nadřízených orgánů o odložení investiční akce v rámci programového financování do dalších let nebo na časovém rozsahu veřejné zakázky a následného plnění předmětu zakázky. U projektů spolufinancovaných EU se často stává, že jsou do rozpočtu zapojeny v daném roce, ale k jejich realizaci a profinancování jednotlivých finančních prostředků dochází během několika dalších rozpočtových období. Plnění jednotlivých příjmových a výdajových ukazatelů sledovaného období zachycuje tabulka č. 23

Tabulka 23: Rozpočtové plnění tříd a vybraných seskupení položek rozpočtu HZS Kraje Vysočina v období 2009 – 2017

Ukazatel a jeho čerpání (R2 / skutečnost)	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Příjmy	110,99 %	112,64 %	118,54 %	113,75 %	68,17 %	169,08 %	119,51 %	185,79 %	134,40 %
Daňové příjmy	100,08 %	102,73 %	99,38 %	97,82 %	97,72 %	100,57 %	98,56 %	97,04 %	101,95 %
Kapitálové příjmy	X	1458,26 %	X	X	171,00 %	X	112,55 %	X	103,67 %
Nedaňové příjmy	373,38 %	271,98 %	498,74 %	364,58 %	222,83 %	114,65 %	111,55 %	477,71 %	184,69 %
Přijaté transfery	X	X	X	X	17,98 %	X	X	X	1095,10 %
Výdaje	102,03 %	99,56 %	99,43 %	91,60 %	102,85 %	103,18 %	116,24 %	109,22 %	105,20 %
Běžné výdaje	101,12 %	100,95 %	102,31 %	100,82 %	101,30 %	101,94 %	102,22 %	103,94 %	102,30 %
Neinvestiční nákupy a související výdaje (včetně OPV)	108,30 %	107,03 %	116,85 %	107,85 %	114,40 %	116,61 %	119,26 %	137,81 %	128,38 %
Neinvestiční transfery obyvatelstvu (včetně sociálních dávek)	96,88 %	98,13 %	99,68 %	96,81 %	56,47 %	57,53 %	69,41 %	96,89 %	77,46 %
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu a platby daní (včetně převodů FKSP)	99,98 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,28 %	100,09 %	110,97 %	119,14 %	100,02 %
Platy a podobné a související výdaje	99,97 %	99,97 %	100,00 %	99,73 %	100,18 %	99,98 %	100,31 %	99,61 %	99,59 %
Kapitálové výdaje	110,63 %	87,97 %	65,67 %	37,00 %	109,56 %	122,05 %	700,33 %	256,65 %	165,90 %

Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz

4.2.5 Mimorozpočtové zdroje a nároky z nespotřebovaných výdajů HZS Kraje Vysočina a jejich zapojování do rozpočtu

HZS kraje Vysočina navyšuje možnost čerpání rozpočtových výdajů zapojením mimorozpočtových zdrojů nebo uplatňováním nároků z nespotřebovaných výdajů. Toto navýšení je tedy rozdíl mezi upraveným rozpočtem (R2) a konečným rozpočtem. Dále jsou

uvedeny jednotlivé mimorozpočtové zdroje HZS Kraje Vysočina včetně příkladů účelu jejich zapojení do rozpočtu.

Příjmy dle zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně

Zahrnují příjmy za technickou pomoc, za provozování systému přenosu dat elektrické požární signalizace a pultu centrální ochrany. Pult centrální ochrany provozují soukromé společnosti. Na systém jsou připojeny elektronické požární signalizace a elektronické zabezpečovací signalizace soukromých i státních subjektů. V případě poplachu se tato informace dostane přes provozovatele pultu k HZS Kraje Vysočina, která na základě konkrétního poplachu vyšle ihned JPO. Tyto příjmy byly ve sledovaném období využívány zejména k nákupu ochranných osobních pracovních pomůcek, obnově výpočetní techniky a opravě požární techniky.

Příjmy za likvidační práce u dopravních nehod a náhrady za zásahy u dopravních nehod

Příjmy za likvidační práce u dopravních nehod představují náhrady nákladů, které nárokuje HZS Kraje Vysočina od roku 2010 na základě směrnice, která obsahovala postup k vyúčtování náhrad nákladů za zásah u likvidačních prací včetně ceníku jednotlivých prací HZS Kraje Vysočina. K nárokování dochází z důvodu, že likvidační práce nemá HZS Kraje Vysočina povinnost provádět, ale může tak činit, pokud to neohrozí akceschopnost požární jednotky a pokud to souvisí s jejich náplní (např. odstranění olejových skvrn ze silničního povrchu, odklizení vraků a podobně). Mezi lety 2013 a 2014 došlo na základě vzniku FZŠ k úpravě směrnice a náhrady za zásahy u dopravních nehod jsou nárokovány nově hodinovou sazbou jako náhrady za zásahy u dopravních nehod. HZS Kraje Vysočina přijal i po roce 2013 příjmy za likvidační práce u dopravních nehod. Jednalo se ale o příjmy nárokované ještě před rokem 2013, které pojišťovny po opakovaných výzvách proplatily i s několikaletým zpožděním. Náhrady za zásahy u dopravních nehod jsou mimorozpočtové zdroje, které HZS kraje Vysočina nárokuje u pojišťovny viníka dopravní nehody, v sazbě 5 600 Kč za každou započatou hodinu záchrannářských a likvidačních prací. Tyto prostředky nárokuje HZS Kraje Vysočina od roku 2014 na základě novely zákona č. 168/1999 Sb., zákona o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů z roku 2013 a účinností od

roku 2014. HZS Kraje Vysočina nárokuje u pojišťovny také náhrady nákladů SDH obcí, které zasahovaly u dopravní nehody na základě své předurčenosti v rámci plošného pokrytí kraje JPO a na základě výzvy KOPIS. Uzané náhrady vyplácí pojišťovny zvláště na bankovní účty HZS Kraje Vysočina a jednotlivých SDH obcí. Výši jednotlivých náhrad za zásahy u dopravních nehod znázorňuje tabulka č. 24. Tyto mimorozpočtové zdroje využívá HZS Kraje Vysočina k nákupům ochranných osobních pracovních pomůcek nebo pořízení věcných prostředků.

Tabulka 24: Přehled náhrad za zásahy u dopravních nehod u HZS Kraje Vysočina v období 2014 - 2018

Rok	Nárokováno		Přijaté náhrady HZS Kraje Vysočina	Zapojené náhrady do rozpočtu HZS Kraje Vysočina
	HZS	SDH		
2014	10 388 000,00 Kč	1 321 600,00 Kč	8 004 267,00 Kč	8 004 267,00 Kč
2015	7 168 000,00 Kč	1 254 400,00 Kč	6 891 920,00 Kč	6 891 920,00 Kč
2016	6 664 000,00 Kč	873 600,00 Kč	6 769 280,00 Kč	6 769 280,00 Kč
2017	4 603 200,00 Kč	722 400,00 Kč	4 581 360,00 Kč	4 581 360,00 Kč
2018 (1. - 3. čtvrtletí)	3 808 000,00 Kč	621 600,00 Kč	2 867 200,00 Kč	2 777 600,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních dat HZS Kraje Vysočina

Dotace od Kraje Vysočina

Užití této dotace je definováno ve smlouvě o poskytnutí dotace, buďto předem konkrétně definováno jednotlivými položkami, anebo je definována pouze oblast užití v rámci požární ochrany (např. pořízení prostředků pro snížení následků dopravních nehod). Konkrétní účel dotace se odvíjí od žádosti HZS Kraje Vysočina o poskytnutí dotace do oblasti požární ochrany. Jednotlivé vynaložené výdaje z poskytnuté dotace musí HZS Kraje Vysočina doložit poskytovateli. Dotace z kraje Vysočina jsou zapojovány do kapitálových, tak i běžných výdajů. V minulosti byly za tyto finanční prostředky pořízeny například elektrocentrály, termokamery, nebo byly provedeny stavební úpravy stanic.

Dotace od obcí s rozšířenou působností

Dotace poskytnuté obcemi v rámci Kraje Vysočina mají, stejně jako dotace od kraje, také předem definováno užití, které se odvíjí od žádosti o poskytnutí dotace. I v tomto případě platí povinnost doložit vynaložení výdajů ke stanoveným účelům. Tyto investiční i neinvestiční finanční prostředky sloužily ve sledovaném období k nákupu věcných prostředků požární ochrany pro jednotky HZS Kraje Vysočina, která má sídlo v dané obci např. rafty, vozíky, vyprošťovací zařízení.

Finanční dary od fyzických a právnických osob

Dary jsou poskytovány HZS Kraje Vysočina ke konkrétním účelům pořízení požární techniky nebo k zabezpečení hasičských soutěží, které pořádá HZS Kraje Vysočina. Z těchto darů byly pořízeny osvětové a propagační předměty a ceny na soutěže v požárním sportu pořádané HZS Kraje Vysočina.

Přijaté pojistné náhrady od pojišťoven

Tyto náhrady představují finanční prostředky přijaté převážně od pojišťoven na základě škody vzniklé na majetku HZS Kraje Vysočina, nebo na majetku, který HZS Kraje Vysočina užívá na základě právní smlouvy. Tyto přijaté náhrady slouží k dovybavení stanic věcnými prostředky.

Náhrady za zásahy způsobené úmyslným jednáním

V rámci tohoto mimorozpočtového zdroje jsou nárokovány náklady vzniklé HZS Kraje Vysočina úmyslným založením požárů nebo planého poplachu. Tyto náklady mohou být nárokovány až po prokázání úmyslného jednání. Prokázání zahrnuje tři podmínky, kterými jsou úmyslné jednání, výjezd JPO a vydání rozsudku nebo rozhodnutí v dané věci. Náhrady za úmyslné jednání byly ve sledovaném období přijaty pouze jednou s využitím na opravy automobilů.

Převody fondů

Převody finančních prostředků z FKSP, které se sice užívají přímo, ale v případech, kdy jsou určeny k reprodukci majetku, musí být použity prostřednictvím rozpočtu. Jednalo se o prostředky v roce 2011, které byly zapojeny do kapitálových výdajů vztahujících se k rekreačnímu objektu HZS Kraje Vysočina. Převody z rezervního fondu obsahují nezapojené mimorozpočtové zdroje z minulých let (např. v roce 2014 byla do rozpočtu zapojena nedočerpaná dotace od Kraje Vysočina a finanční dar od Nadace ČEZ). Z rezervního fondu se také převádějí do čerpání finanční prostředky poskytnuté z FZŠ. Z finančních prostředků FZŠ byly od roku 2015 pořízeny tři nové cisternové automobilové stříkačky, tři rychlé zásahové automobily s věcnými prostředky určených k zásahu u dopravních nehod nebo hydraulické vyprošťovací zařízení a zvedací vaky. Dále platí, že částka, která je z FZŠ v daném roce přidělena, může být čerpána během dvou rozpočtových období. Přidělené finanční prostředky vracel HZS Kraje Vysočina v roce

2015 a 2017. Naopak v roce 2016 byly z důvodu nedostatku finančních zdrojů převedeny nevyčerpané částky od jiného HZS v částce 354 tis. Kč. Přehled finančních prostředků a jejich čerpání během dvouletého období zachycuje tabulka č. 25.

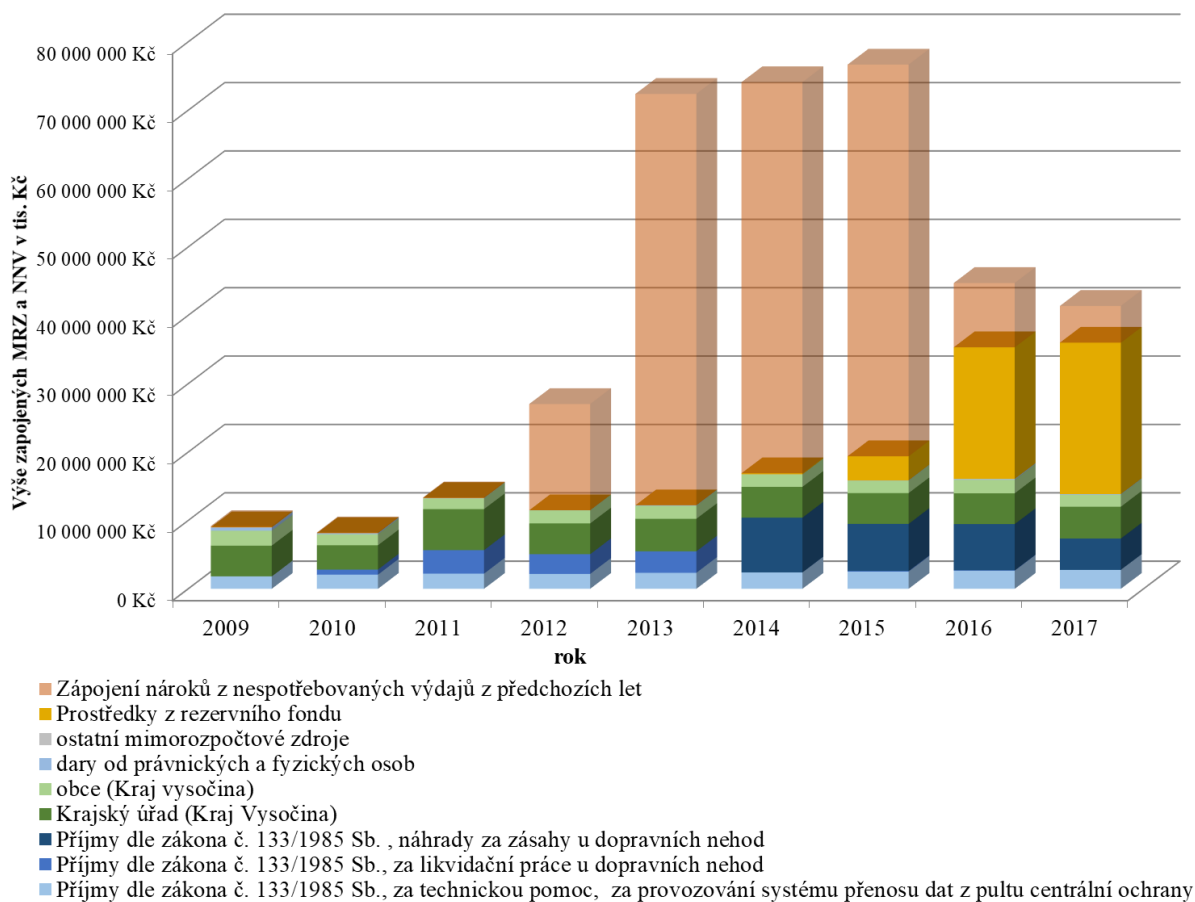
Tabulka 25: Přehled finančních prostředků z FZŠ a jejich čerpání

		FZŠ 2015	FZŠ 2016	FZŠ 2017	FZŠ 2018
2015	stav	20 300 000,00 Kč	-	-	-
	čerpání	536 106,23 Kč	-	-	-
2016	stav	19 763 893,77 Kč	21 300 000,00 Kč	-	-
	čerpání	18 998 264,20 Kč	0,00 Kč	-	-
2017	stav	-	21 300 000,00 Kč	21 030 000,00 Kč	-
	čerpání	-	21 654 000,00 Kč	494 285,00 Kč	-
2018	stav	-	-	20 535 715,00 Kč	20 850 000,00 Kč
	čerpání	-	-	20 395 798,72 Kč	0,00 Kč
NEVYČERPANÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY		765 629,57 Kč	0,00 Kč	139 916,28 Kč	-

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat HZS Kraje Vysočina

Výši jednotlivých mimorozpočtových zdrojů ve sledovaném období zachycuje graf č. 5, z kterého je patrné že překračování závazných ukazatelů výdajů o mimorozpočtové zdroje má rostoucí trend. Dobře patrný je také nárůst MRZ za likvidační práce, respektive náhrady za zásahy u dopravních nehod, kdy byl zásadně změněn systém vyúčtování náhrad nahrazením sazebníku prací jednotnou hodinovou sazbou. Výrazně se na zvýšení také podílely zapojené finanční prostředky z rezervního fondu, které ve sledovaném období zahrnují FZŠ a finanční dar od Nadace ČEZ. Graf dále znázorňuje zapojení NNV, které jsou druhým z nástrojů HZS Kraje Vysočina, pro navýšení čerpání výdajů oproti ukazateli schváleného ukazatele daného roku. Přehled jednotlivých MRZ v podrobnějším členění včetně NNV je uveden v příloze č. 5.

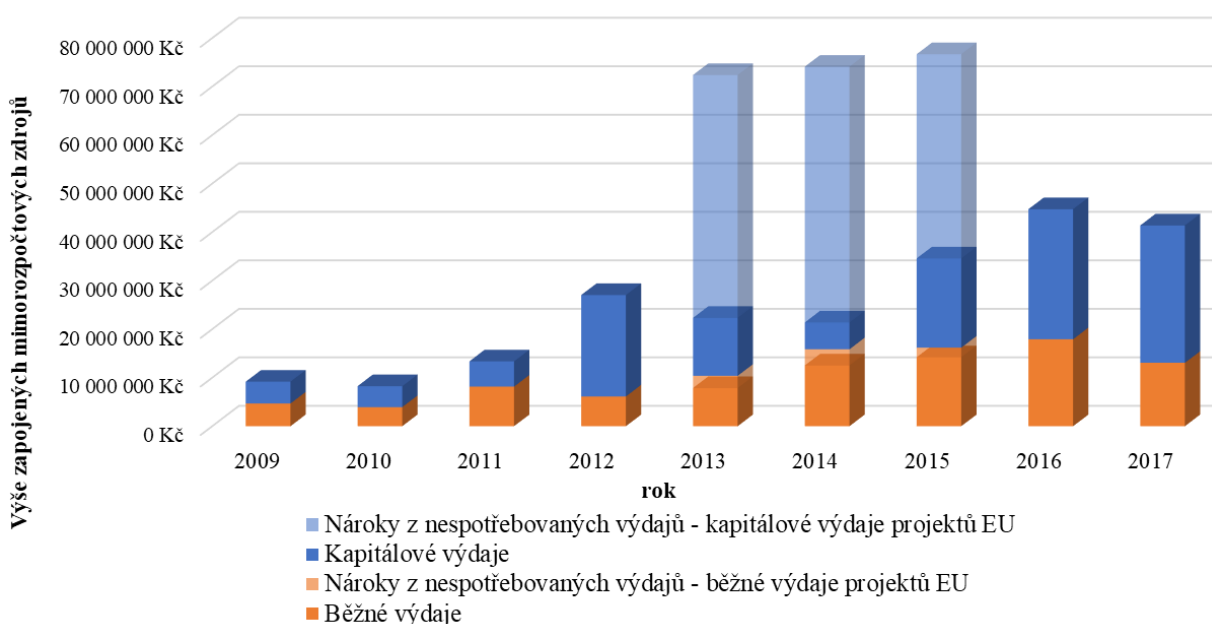
Graf 5: Mimorozpočtové zdroje a nároky z nespotřebovaných výdajů zapojené do rozpočtu HZS Kraje Vysočina v letech 2009 – 2017



Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z Ročních zpráv o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2009 - 2017

Jak již bylo uvedeno v analýze výdajů, v rámci sledovaného období vykazují některé roky značný rozdíl mezi upraveným rozpočtem (R2) a konečným rozpočtem v souvislosti s čerpáním finančních prostředků k projektům EU. Tyto prostředky jsou zapojovány do rozpočtu v následujících letech formou nároků z nespotřebovaných výdajů. Graf č. 6 znázorňuje výši změn závazných ukazatelů běžných a kapitálových výdajů o MRZ a NNV. V grafu jsou pro lepší vypovídací schopnost vizuálně odděleny NNV vztahující se k projektům EU.

Graf 6: Navýšení čerpání pomoci MRZ a NNV HZS Kraje Vysočina v období 2009-2017 dle výdajových tříd



Zdroj: vlastní zpracování dle informací dostupných na www.monitor.statnipokladna.cz a Ročních zpráv o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2009 - 2017

4.3 Analýza nákladů

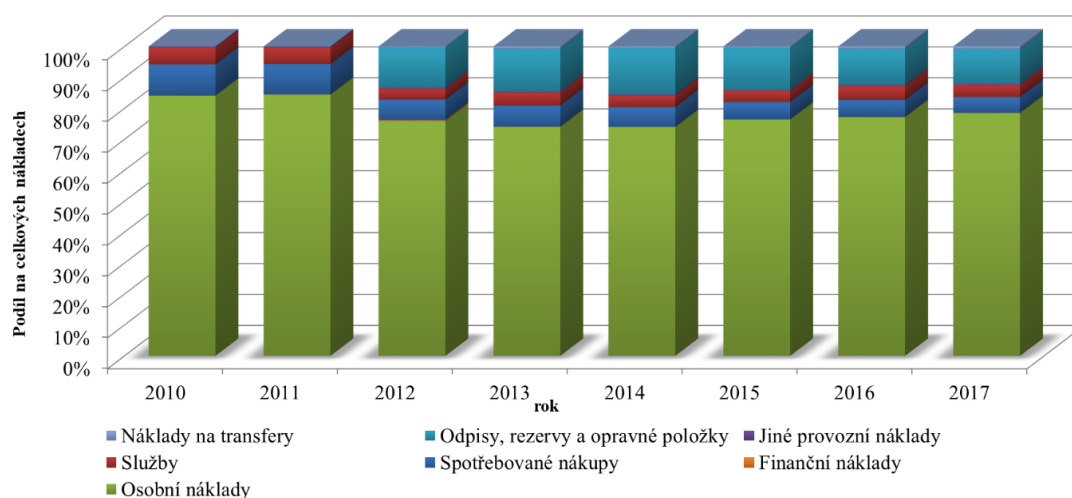
V následující kapitole je zpracována vertikální a horizontální analýza, z dostupných zdrojů HZS Kraje Vysočina za období 2010 až 2018, v druhovém členění nákladů používaného v organizaci. Přehled těchto nákladů je uveden v příloze č. 7.

4.3.1 Vertikální analýza nákladových druhů

Největší část nákladových druhů HZS Kraje Vysočina tvoří ve sledovaném období osobní náklady, což je patrné z grafu č. 7. Osobní náklady dosáhly největšího podílu v roce 2011 (84,36 %) a nejmenšího podílu v roce 2014 (73,92 %). Průměrný podíl osobních nákladů byl 77,98 %. Příčinou klesajícího podílu osobních nákladů byly zejména snižující se mzdové náklady způsobené změnou výše tarifních platů a počtu zaměstnanců a příslušníků. Druhou největší částí je nákladový druh zahrnující náklady na odpisy, rezervy a opravné položky. HZS Kraje Vysočina vykazoval tyto náklady až od roku 2012, kdy došlo ke změně účetní legislativy. Od tohoto roku byl maximální podíl tohoto nákladového druhu 14,9 % v roce 2014. Dalším významným nákladem byly spotřebované nákupy, které dosáhly největšího podílu v roce 2010

(10,07 %), nejmenšího podílu v roce 2017 (5,11 %) a průměrné hodnoty 7 %. Spotřebované nákupy obsahují zejména spotřebu materiálu a energií. Posledním významnějším podílem na celkových nákladech je nákladový druh služby. Zejména pak náklady na opravy a udržování. Služby tvořily ve sledovaném období největší podíl na celkových nákladech v roce 2010 (5,51 %) a nejmenší podíl v roce 2012 (3,57 %). Podíl zbylých nákladových druhů na celkových nákladech je pod hranicí 1 %, a proto nemají na celkové náklady významný vliv. Hodnoty vertikální analýzy všech sledovaných nákladů jsou uvedeny v příloze č. 8.

Graf 7: Struktura nákladových druhů HZS Kraje Vysočina v roce 2010 - 2017

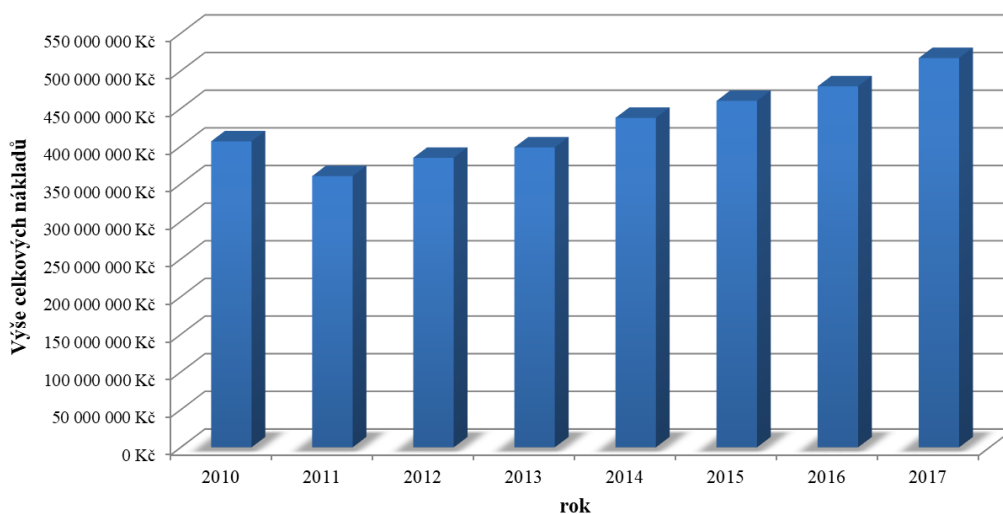


Zdroj: vlastní zpracování dle Výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 – 2017 a interních zdrojů HZS Kraje Vysočina

4.3.2 Horizontální analýza

Vývoj celkových nákladů HZS Kraje Vysočina vykazuje ve sledovaném období degresivně progresivní vývoj, přičemž svého minima dosáhly náklady v roce 2011, v částce 360 304 tis. Kč a maxima v roce 2017, téměř 517 100 tis. Kč. Nejvyšší absolutní změna nastala mezi lety 2010 a 2011, kdy došlo ke snížení nákladů o 46 134 tis. Kč (11,34 %). Na tuto úsporu nákladů mělo vliv zejména snížení osobních nákladů, spotřebovaných nákupů a služeb. Od roku 2011 měly náklady rostoucí trend s průměrnou absolutní meziroční změnou 26 133 tis. Kč a 6% relativním ročním navýšením. Vývoj celkových nákladů zachycuje graf č. 8.

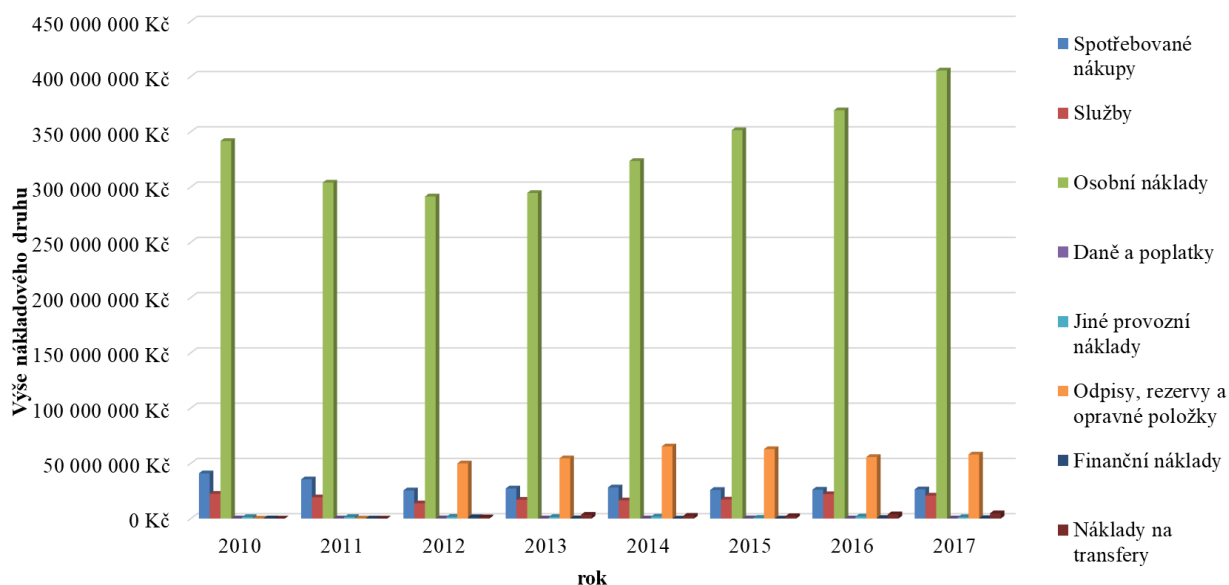
Graf 8: Vývoj celkových nákladů HZS Kraje Vysočina v období 2010 - 2017



Zdroj: vlastní zpracování dle Výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 – 2017

Z grafu č. 9, který srovnává jednotlivé nákladové druhy, je patrné, že vývoj osobních nákladů, je téměř totožný s vývojem celkových nákladů. Příčina jejich identického vývoje plyne z podílu osobních nákladů na celkových, který je uveden v předchozí kapitole. K největší absolutní změně v oblasti osobních nákladů došlo při jejich snížení mezi lety 2010 a 2011, v částce 37 608 tis. Kč (11,01 %), a dále také v dalším období o 12 546 tis. Kč, což představuje další meziroční snížení o 6,76 %. Důvodem tohoto snížení byla vládní úsporná opatření, která se promítla i do osobních nákladů, respektive platů příslušníků a občanských zaměstnanců, snížením tarifních složek o 10 %. Od tohoto roku docházelo k průměrnému navyšování osobních nákladů o 5 %. Na snížení celkových nákladů v období 2010 a 2011 se dále podílely úspory v rámci spotřebovaných nákupů v částce 5 427 tis. Kč a služby v částce 3 223 tis. Kč. Vývoj těchto nákladových druhů byl i nadále klesající až do roku 2013. Mezi lety 2011 a 2012 bylo dosaženo úspor u spotřebovaných nákupů výše 10 015 tis. Kč (28,22 % snížení) a služeb 5 461 tis. Kč (28,48 % snížení). Tyto úspory jsou zároveň i největší absolutní meziroční změnou těchto položek. Osobní náklady, spotřebované nákupy i služby měly tedy do roku 2012 klesající trend. V roce 2012 se poprvé objevují také náklady na odpisy, což zapříčiňuje, že i když nákladové druhy s největším podílem zaznamenávají meziroční pokles, celkové výdaje zaznamenávají naopak meziroční navýšení. Skupina nákladového druhu pro odpisy, rezervy a opravné položky má nejvyšší meziroční změnu 49 832 tis. Kč, mezi lety 2011 a 2012.

Graf 9: Srovnání nákladových druhů v období 2010 - 2017



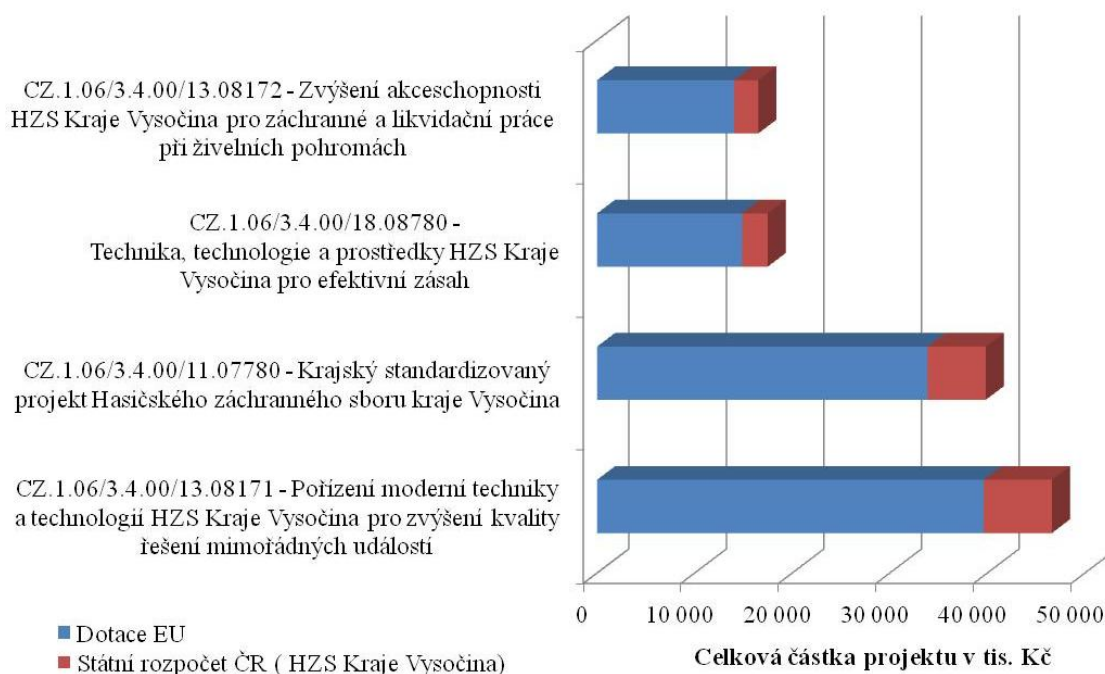
Zdroj: vlastní zpracování dle Výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 – 2017

Náklady na služby zaznamenávají od roku 2012 dva významné nárůsty. První nárůst mezi lety 2012 a 2013, ve výši 3 260 tis. Kč (23,77 % nárůst), způsobily vyšší náklady na údržbu a opravy požární techniky. Druhý nárůst mezi lety 2015 a 2016, ve výši 4 806 tis. Kč (27,96 % nárůst), byl také způsoben růstem nákladů na opravy a udržování věcných prostředků a požárních vozidel. Náklady na transfery zaznamenaly největší meziroční změnu mezi lety 2012 a 2013, kdy došlo k nárůstu o 2 367 tis. Kč, což představuje více jak 227% nárůst. Náklady na transfery, konkrétně nároky na prostředky státního rozpočtu, zahrnují náklady na odchodné a dávky nemocenského pojištění. V období 2013 až 2015 došlo ke snížení transferů o 1 255 tis. Kč a v období od 2015 do 2017 k celkovému navýšení o 2 620 tis. Kč. Finanční náklady, které jsou z většiny tvořeny náklady na přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu, dosáhly nejvyšší meziroční změny mezi lety 2011 a 2012, navýšením o 1 170 tis. Kč (navýšení o 2069 %). Jiné provozní náklady, které jsou tvořeny převážně z ostatních nákladů z činnosti, zaznamenaly v rámci vývoje výrazný pokles mezi lety 2014 a 2015, v částce 1 035 tis. Kč (snížení o 60 %). Podrobný přehled meziročních změn v absolutních částkách je uveden v příloze č. 9.

4.4 Projekty spolufinancované z EU a náklady na jejich udržitelnost

HZS Kraje Vysočina realizoval v rámci IOP důležité projekty, které mají zásadní vliv na akceschopnost. Projekty pozitivně ovlivnily mobilitu HZS kraje Vysočina a efektivitu zásahů u mimořádných událostí, a to nejen díky nově pořízeným zásahovým automobilům a specializovaným věcným prostředkům, ale také díky novým informačním a komunikačním technologiím. V rámci těchto projektů bylo například pořízeno 19 zásahových automobilů v celkové hodnotě 60 563 tis. Kč, software pro KOPIS v hodnotě 19 406 tis. Kč, nebo technický kontejner (obsahuje hydraulické vyprošťovací zařízení a jiné prvky) v hodnotě 7 462 tis. Kč. Hodnoty jednotlivých ukončených projektů a míru spolufinancování zobrazuje graf č. 10. V rámci IROP jsou ve fázi realizace dva další významné projekty. Jedná se o projekt výstavby nové stanice v Havlíčkově Brodě, v hodnotě 277 932 tis. Kč, se schváleným 85% spolufinancováním EU v hodnotě 236 242 tis. Kč. Druhým projektem je zateplení pláště budovy stanice ve Velké Bíteši, v celkové částce 3 365 tis. Kč, která je spolufinancována z EU 40 %, a dále 15% podílem z rozpočtu HZS Kraje Vysočina a 45% čerpáním na dosud nevyfakturované výdaje z podprogramu Nová zelená úsporám.

Graf 10: Projekty EU realizované HZS Krajem Vysočina



Zdroj: vlastní zpracování dle dat dostupných na www.dotaceeu.cz

HZS Kraje Vysočina užívá majetek z projektů EU, u kterých je zároveň žadatelem (a zároveň příjemcem dotace), ale také z projektů, kde je příjemcem GR-HZS. V tomto případě majetek HZS Kraje Vysočina užívá na základě zápisu o užívání, z kterého pro něj, mimo jiné, plyne povinnost dodržovat podmínky udržitelnosti daného projektu a povinnost hradit tyto náklady na udržitelnost ze svých zdrojů. Jednotlivé projekty, včetně žadatele a ukončení jednotlivých projektů, zachycuje tabulka č. 26.

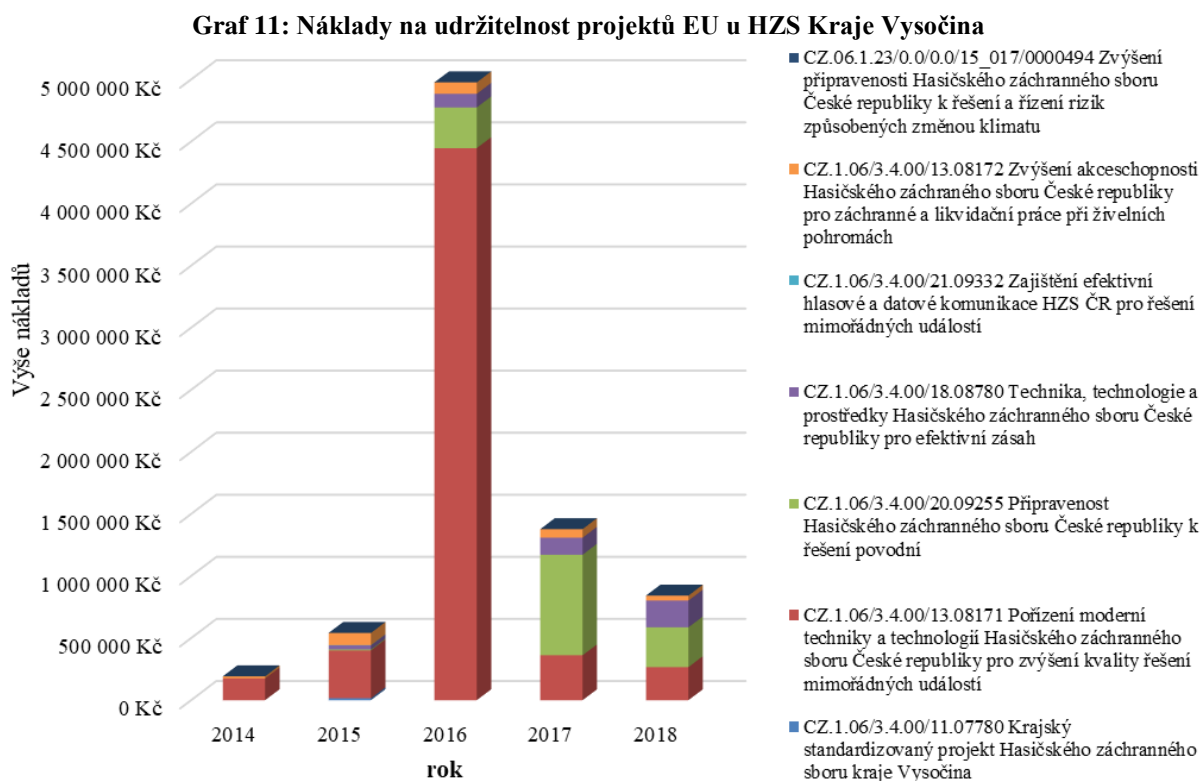
Tabulka 26: Projekty EU: MV - GR HZS a HZS Kraje Vysočina

Žadatel	Program	Číslo projektu	Název projektu	Termín ukončení
HZS Kraje Vysočina	IOP	CZ.1.06/3.4.00/13.08171	Pořízení moderní techniky a technologií HZS Kraje Vysočina pro zvýšení kvality řešení mimořádných událostí	28.02.2014
HZS Kraje Vysočina	IOP	CZ.1.06/3.4.00/18.08780	Technika, technologie a prostředky HZS Kraje Vysočina pro efektivní zásah	31.08.2015
HZS Kraje Vysočina	IOP	CZ.1.06/3.4.00/13.08172	Zvýšení akceschopnosti HZS Kraje Vysočina pro záchranné a likvidační práce při živelních pohromách	28.02.2014
HZS Kraje Vysočina	IOP	CZ.1.06/3.4.00/11.07780	Krajský standardizovaný projekt Hasičského záchranného sboru kraje Vysočina	30.11.2015
HZS Kraje Vysočina	IROP	CZ.06.1.23/0.0/0.0/16_055/0002898	Zajištění odolnosti stanice Havlíčkův Brod Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina s důrazem na přizpůsobení se změnám klimatu a novým rizikům	<i>v realizaci</i>
HZS Kraje Vysočina	IROP	CZ.05.5.18/0.0/0.0/16_039/0003329	Projekt Stanice Velká Bíteš - zateplení pláště budovy s výměnou garážových vrat	<i>v realizaci</i>
MV - GR HZS	IOP	CZ.1.06/3.4.00/11.07071	Národní informační systém integrovaného záchranného systému	31.12.2015
MV - GR HZS	IOP	CZ.1.06/3.4.00/20.09255	Připravenost Hasičského záchranného sboru České republiky k řešení povodní	31.12.2015
MV - GR HZS	IOP	CZ.1.06/3.4.00/21.09332	Zajištění efektivní hlasové a datové komunikace HZS ČR pro řešení mimořádných událostí	30.11.2015
MV - GR HZS	IROP	CZ.06.1.23/0.0/0.0/15_017/0000494	Zvýšení připravenosti Hasičského záchranného sboru České republiky k řešení a řízení rizik způsobených změnou klimatu	01.01.2016

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat HZS Kraje Vysočina

HZS Kraje Vysočina musí dodržet u jednotlivých projektů, uvedených v tabulce výše, stanovené podmínky udržitelnosti plynoucí ze smlouvy o poskytnutí dotace. Udržitelnost představuje časovou dobu pěti let od ukončení projektu. Po tuto dobu je HZS Kraje Vysočina povinen udržovat výstupy projektu. Dojde-li tedy např. k poškození majetku spolufinancovaného z projektu EU, musí HZS Kraje Vysočina ze svých zdrojů uvést majetek do původního stavu. Stejně tak musí u těchto majetků vynakládat výdaje na pravidelné revize, seřízení aj. Tyto výdaje jsou tzv. nákladem na udržitelnost daného projektu a HZS Kraje Vysočina je eviduje po celou dobu udržitelnosti projektu. Náklady na udržitelnost v jednotlivých letech zachycuje graf č. 10. Důvodem výrazně vyšších

nákladů v roce 2016, byly náklady na opravu cisternové automobilové stříkačky, která byla na základě technické poruchy automobilu při zásahu kompletně poškozena plameny. Na tuto opravu byly poskytnuty finanční prostředky z kapitoly státního rozpočtu č. 398 Všeobecná pokladní správa.

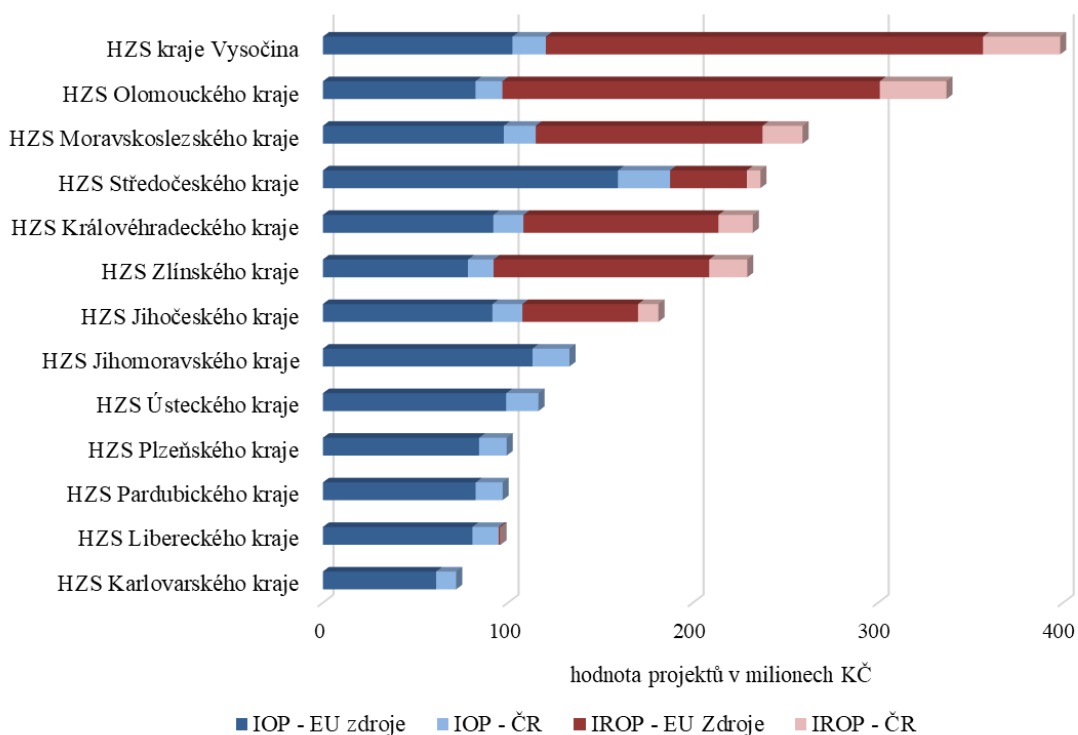


Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat HZS Kraje Vysočina

Všechny projekty IOP realizované HZS ČR v rámci programového období 2007 - 2013 byly spolufinancovány 85% podílem z prostředků EU a zbylých 15 % je ze státního rozpočtu, tedy rozpočtů jednotlivých HZS. Hodnota projektů realizovaných v rámci IOP dosahovala výše 3 079 702 tis. Kč, a tyto projekty jsou spolufinancované ze zdrojů EU ve výši 2 617 747 tis. Kč. Výstupem projektů IOP byly převážně nové zásahové automobily, věcné prostředky požární ochrany. V tomto programovém období realizoval HZS ČR také projekty v rámci OP Lidské zdroje a zaměstnanosti, OP Životní prostředí nebo OP v rámci přeshraniční spolupráce ČR – Polsko. V rámci IROP dále HZS ČR buď ukončilo, nebo stále realizuje, projekty v celkové výši 2 050 850 tis. Kč, se spolufinancováním ze zdrojů EU ve výši 1 743 222 tis. Kč. Projekty IROP se zaměřují na pořízení nových věcných prostředků, ale také na výstavby nebo úpravy stanic. S ohledem na výši spolufinancování

EU jsou výstupy jednotlivých projektů pro HZS ČR významným přínosem, protože výsledky těchto projektů by byly za pomoci zdrojů státního rozpočtu těžce dosažitelné. Celkovou hodnotu způsobilých (tj. uznatelných) výdajů projektů IOP a IROP mezi HZS krajů zobrazuje graf č. 11. Tento graf neobsahuje kvůli lepší vypovídací schopnosti informace o projektech MV - GŘ HZS. Celková hodnota projektů z IOP a IROP s příjemcem dotace MV - GŘ HZS je totiž více jak 2 642 295 tis. Kč. Jedná se o projekty uvedené v tabulce č. 25, jejichž žadatelem o dotaci, a tedy i příjemcem je MV-GŘ HZS, nicméně je tento majetek užíván všemi HZS krajů.

Graf 12: Podíl IOP a IROP HZS krajů ČR dle zdrojů financování



Zdroj: vlastní zpracování dle informací z www.dotaceeu.cz

4.5 Analýza rozvahy

4.5.1 Vertikální analýza rozvahy

Stálá aktiva, která tvoří ve sledovaném období v průměru 87% podíl všech aktiv HZS Kraje Vysočina, jsou kromě roku 2011 ve sledovaném období stabilní. V tomto roce se stálá aktiva podílela 81,4% podílem na celkových aktivech, což je nejnižší podíl ve sledovaném období. Největší část stálých aktiv tvoří dlouhodobý hmotný majetek, který dosáhl největšího podílu, více jak 89 % celkových aktiv, v roce 2012 a 2014. Oběžná

aktiva tvořila ve sledovaném období průměrně 13% podíl všech aktiv. Největšího podílu vůči celkovým aktivům dosáhly v roce 2011 (18,6 %), naopak nejmenšího v roce 2012 a 2014 (10,27 %). Z tabulky č. 27, která zachycuje podíl dalších sumarizovaných položek aktiv, je také zřetelná změna struktury rozvahy, kdy v roce 2012 byla převedena položka příjmového účtu OSS na stranu pasiv se záporným znaménkem.

Tabulka 27: Vertikální analýza aktiv HZS Kraje Vysočina za období 2010-2017

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Aktiva celkem	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Stálá aktiva	87,18 %	81,40 %	89,73 %	85,69 %	89,73 %	87,98 %	86,89 %	86,18 %
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,46 %	0,47 %	0,46 %	0,33 %	0,82 %	2,94 %	2,79 %	2,51 %
Dlouhodobý hmotný majetek	86,70 %	80,90 %	89,23 %	85,33 %	88,88 %	85,01 %	84,07 %	83,64 %
Dlouhodobé pohledávky	0,02 %	0,03 %	0,04 %	0,03 %	0,04 %	0,04 %	0,04 %	0,04 %
Oběžná aktiva	12,82 %	18,60 %	10,27 %	14,31 %	10,27 %	12,02 %	13,11 %	13,82 %
Zásoby	2,11 %	3,49 %	3,92 %	3,28 %	3,65 %	3,33 %	3,69 %	3,51 %
Krátkodobé pohledávky	1,10 %	0,96 %	1,26 %	5,72 %	1,18 %	0,37 %	0,23 %	0,25 %
Příjmový účet organizačních složek státu	6,69 %	10,33 %	-	-	-	-	-	-
Krátkodobý finanční majetek	2,91 %	3,81 %	5,09 %	5,32 %	5,43 %	8,32 %	9,20 %	10,05 %

Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

Pasiva HZS Kraje Vysočina, které lze členit na vlastní a cizí, představují zdroj krytí aktiv. Vlastní kapitál, který v rámci sledovaného období tvoří průměrně více jak 95% podíl celkových pasiv, je složen ze jmění a fondů účetní jednotky, výsledku hospodaření a příjmového a výdajového účtu rozpočtového hospodaření. Vlastní kapitál tvoří ve sledovaném období více jak 95% podíl všech pasiv. V rámci vlastního kapitálu, respektive jmění účetní jednotky a upravující položky, je její podíl na celkovém kapitálu 125,5 %, což je zapříčiněno výše popsanou změnou struktury rozvahy a změně výše aktiv a pasiv. Tato změna měla vliv i na položku jmění účetní jednotky. Fondy účetní jednotky dosahují významnějšího podílu od roku 2015, kdy jsou HZS Kraje Vysočina přiděleny finanční prostředky z FZŠ. Rezervy a dlouhodobé závazky nejsou HZS Kraje Vysočina vykazovány. Podíl položek pasiv zachycuje tabulka č. 28.

Tabulka 28: Vertikální analýza pasiv HZS Kraje Vysočina za období 2010-2017

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Pasiva celkem	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00%	100,00%	100,00%
Vlastní kapitál	96,87 %	96,46 %	95,06 %	95,20 %	96,02 %	95,59%	94,88%	94,02 %
Jmění účetní jednotky a upravující položky	87,02 %	125,49 %	91,43 %	88,34 %	99,14 %	95,80 %	101,69 %	103,56 %
Fondy účetní jednotky	0,39 %	0,67 %	0,66 %	1,10 %	1,05 %	3,36 %	3,46 %	3,55 %
Výsledek hospodaření	-26,59 %	-78,44 %	-137,40 %	-168,92 %	-236,02 %	-278,75 %	-333,50 %	-397,66 %
Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	36,04 %	48,74 %	140,38 %	174,68 %	231,85 %	275,19 %	323,22 %	384,58 %
Cizí zdroje	3,13 %	3,54 %	4,94 %	4,80 %	3,98 %	4,41 %	5,12 %	5,98 %
Rezervy	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Dlouhodobé závazky	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Krátkodobé závazky	3,13 %	3,54 %	4,94 %	4,80 %	3,98 %	4,41 %	5,12 %	5,98 %

Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

4.5.2 Horizontální analýza rozvahy

Z horizontální analýzy aktiv, která je uvedena v příloze č. 11, je patrné, že celková aktiva mají v období 2010 až 2012 klesající trend. K největšímu snížení došlo mezi lety 2010 a 2011 o 441 450 tis. Kč, což je více než 36% snížení. Nejvíce se na snížení podílel dlouhodobý hmotný majetek v částce 427 899 tis. Kč. Stejný trend, konkrétně celkové snížení celkových aktiv v absolutní částce 106 057 tis. Kč, nastal i v dalším období. Nejvíce se na snížení podílely změny související s odpisy majetku, respektive s jejich dooprávkování na základě změny účetní metody. Od roku 2012 vykazují stálá i oběžná aktiva střídavé změny. Největší navýšení stálých aktiv nastalo mezi lety 2012 a 2013 o 67 068 tis. Kč, což je navýšení o necelých 10 %, a největší snížení v již zmíněném období 2010 až 2011 v částce 429 875 tis. Kč (40,4% snížení). Hodnota oběžných aktiv se nejvíce snížila v období 2011 až 2012 o 75 757 tis. Kč, což je více jak 50% snížení, které souvisí s již zmíněným přesunem položky příjmového účtu OSS. Nejvyšší navýšení oběžných aktiv proběhlo mezi lety 2012 a 2013, kdy se zvýšila hodnota těchto aktiv o 36 827 tis. Kč (nárůst o 53,28 %).

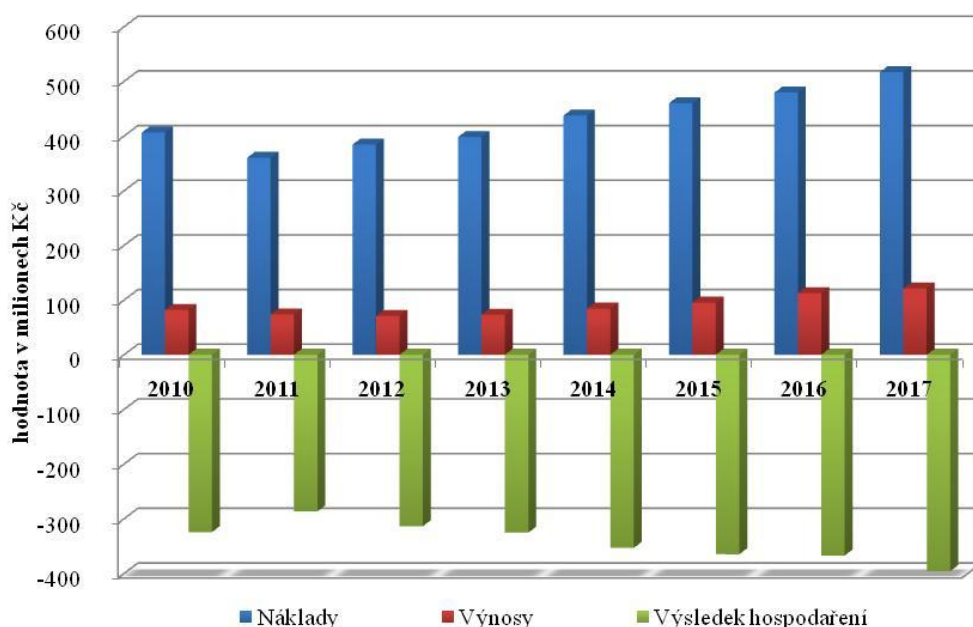
Oblast pasiv zaznamenává stejný celkový trend jako aktiva. Vlastní kapitál se nejvíce snížil v období 2010 až 2011 o 430 797 tis. Kč, což je více než 36 %. V tomto období došlo také k největšímu snížení cizích zdrojů o 10 653 tis. Kč (snížení o 27,86 %). Cizí zdroje zaznamenaly největší nárůst v období 2016 až 2017 o 5 198 tis. Kč (14,49 %). Položkami, které ve sledovaném období nejvíce ovlivňují celková pasiva, jsou oceňovací

rozdíly při prvotním použití metody v souvislosti s odpisy dlouhodobého majetku a výsledek hospodaření. Další absolutní a relativní změny pasiv jsou taktéž obsaženy v příloze č. 11.

4.6 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Tato kapitola obsahuje vybrané poměrové ukazatele finanční analýzy, kterými jsou ukazatele likvidity a autarkie. Je tak učiněno s ohledem na skutečnost, že HZS Kraje Vysočina nebyl zřízen za účelem dosažení zisku. Ve sledovaném období hospodařil HZS Kraje Vysočina se ztrátou, což znázorňuje graf č. 13. Proto v případě HZS Kraje Vysočina další běžně užívané poměrové ukazatele postrádají smysl, nebo by nebyly objektivní.

Graf 13: Výsledek hospodaření HZS Kraje Vysočina v letech 2010 - 2017



Zdroj: vlastní zpracování dle Výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

4.6.1 Pohotová a běžná likvidita

Z jednotlivých hodnot pohotové likvidity HZS Kraje Vysočina je zřejmé, že organizace je schopna pokrýt své krátkodobé závazky. Doporučené hodnoty je dosaženo pouze v roce 2012. Vyšší hodnoty pohotové i běžné likvidity v roce 2010 a 2011 jsou zapříčiněny přítomností položky (příjmový účet OSS) oběžných aktiv, která byla v dalších letech přesunuta na stranu pasiv. Běžná likvidita, která eliminuje vliv zásob, nabývá optimálních hodnot v roce 2012 a 2017. Ostatní hodnoty pohotové i běžné likvidity se

nacházejí nad doporučenými hodnotami, ale nedosahují významných odchylek. Nelze tedy říci, že by HZS Kraje Vysočina nebyl dle tohoto ukazatele schopen hradit v budoucnu své závazky.

Tabulka 29: Ukazatel pohotové a běžné likvidity HZS Kraje Vysočina za období 2010 -2017

ROK	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Pohotová likvidita	3,42	4,27	1,29	2,3	1,66	1,97	1,84	1,72
Běžná likvidita	4,1	5,3	2,08	2,98	2,58	2,73	2,56	2,31

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

4.6.2 Autarkie

Jednotlivé hodnoty ukazatele autarkie na bázi výnosů a nákladů HZS Kraje Vysočina obsažené v tabulce č. 30 naznačují, že organizace nedokáže krýt své náklady pomocí výnosů. Tento fakt, respektive výrazně nižší hodnoty, dokazuje její neziskovost plynoucí z povahy OSS. V období 2010 až 2015 dosahuje hodnota autarkie v průměru 19,5 %. Hlavní příčinou vyšších hodnot v roce 2016 a 2017 je zvýšené čerpání z fondů, respektive finančních prostředků FZŠ z rezervního fondu HZS Kraje Vysočina. Lze konstatovat, že hodnota autarkie HZS Kraje Vysočina jako OSS, nedosáhne 100 %, a organizace tedy nebude nikdy pokrývat své náklady svými výnosy.

Tabulka 30: Ukazatel autarkie HZS Kraje Vysočina za období 2010 -2017

ROK	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů	20,16%	20,45%	18,44%	18,31%	19,26%	20,71%	23,44%	23,43%

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

4.7 Role státní pokladny ve vztahu k výdajům Hasičského záchranného sboru Kraje Vysočina

HZS Kraje Vysočina rozepisuje závazné ukazatele svého rozpočtu ve dvou fázích, kterými jsou příprava rozpočtu a realizace rozpočtu. Aktivní kontrola disponibility a kontrola před provedením platby zabraňuje neoprávněnému nakládání s finančními prostředky.

Příprava rozpočtu

HZS Kraje Vysočina zpracovává návrh rozpočtu podle stanovených limitů GR-HZS v modulu RISPR, který je součástí rozpočtového informačního systému (dále také RIS) v rámci ISSP. V tomto roce probíhá příprava a zpracování střednědobého plánu rozpočtu HZS Kraje Vysočina pro období tří let (nyní 2019 – 2021). Tento proces je rozdělen do několika tzv. běhů, jejichž počet a výsledky odpovídají vyjednávání o změnách závazných ukazatelů státního rozpočtu při jeho přípravě. Ne všechny tyto běhy se tedy musejí týkat HZS Kraje Vysočina. Posledním během je převedení pracovní verze do finální podoby rozpočtu, čímž končí přípravná fáze. Zpracovaný rozpis příjmů a výdajů rozpočtu HZS Kraje Vysočina schvaluje krajský ředitel. Takto rozepsané příjmy a výdaje HZS Kraje Vysočina, společně s dalším rozpisem ostatních HZS, schvaluje dále generální ředitel HZS a ministr vnitra poté schvaluje příjmy a výdaje za všechny OSS MV. Teprve po schválení státního rozpočtu poslaneckou sněmovnou je rozpočet HZS Kraje Vysočina v RISPR převeden do RISRE, čímž je zahájena fáze realizace. Výše popsany proces se opakuje každý rok. Příjmy a výdaje jsou v RISPR detailně rozepsány za pomoci rozpočtové klasifikace, které společně tvoří tzv. identifikaci koruny. Dle metodiky MF⁸⁵, která je v souladu s vyhláškou MF o rozpočtové skladbě č. 323/2002 Sb., jsou v ISSP výdaje i příjmy HZS Kraje Vysočina členěny pomocí identifikátorů, kterými jsou:

- **čtyřmístné kódy rozpočtových položek**, které představují druhové třídění příjmů a výdajů dle rozpočtové skladby.
- **paragrafy**, které představují odvětvové třídění výdajů dle rozpočtové skladby.
- **finanční místa**, která třídí rozpočet z pohledu organizačního v rámci odvětvového členění.
- **zdroje**, které třídí příjmy a výdaje dle podkladového (zdroje financování dle podkladů, tzn. NNV, MRP atd.), prostorového (národní prostředky nebo prostředky ze zahraničí) a nástrojového hlediska (např. dle programů EU)
- **identifikátory EDS / SMVS**, které třídí výdaje v rámci programového financování v rámci intervalu přiděleného kapitole MV.

⁸⁵ *Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISPP): Identifikace koruny (metodický materiál)*. 11.0. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2015.

- **účely**, které identifikují rozpočtově přesunuté účelové prostředky mezi kapitolami SR (např. účelově vázané rozpočtové prostředky).
- **příjmové a výdajové skupiny**, které jsou strukturním tříděním příjmů a výdajů dle věcné podstaty. MV má v RIS vlastní číselník, stejně jako ostatní kapitoly. Příjmová a výdajová struktura vzniká v RISPR, kde je také následně spravována, schvalována a následně přenesena do RISRE.
- **specifické ukazatele**, které se odvíjí od struktury schváleného rozpočtu (R1) a jsou spjaty s příjmovými a výdajovými skupinami.
- **průřezové ukazatele**, které vychází ze struktury schváleného rozpočtu.
- **Záznamové jednotky**, které slouží ke konsolidačnímu třídění podle rozpočtové skladby.

Tyto identifikátory specifikují realizovaný účetní případ z pohledu čerpání rozpočtu a zároveň umožňují provázanost mezi účetnictvím v ekonomickém informačním systému (dále EKIS) a ISSP.

Realizace rozpočtu a platební styk

HZS Kraje Vysočina realizuje svůj rozpočet v RISRE, v rámci ISSP, formou úhrad závazků, nebo inkasa plateb. Vznikne-li pro HZS Kraje Vysočina předpokládaný závazek (budoucí výdaj), a je-li tento závazek schválen v rámci předběžné řídicí kontroly, provedou ekonomičtí zaměstnanci rezervaci prostředků pro očekávaný výdaj v EKIS s vazbou na RISRE/PS. V rámci RISRE/PS je ověřena disponibilita finančních prostředků v rozpočtu HZS Kraje Vysočina a v případě dostatku prostředků, je rezervace ze strany ISSP potvrzena. Po doručení faktury a jejím zpracování (tj. kontrola správnosti a zaúčtování v EKIS s vazbou na rezervační doklad), je vytvořen příkaz k úhradě. Příkaz je datovým rozhraním odeslán do ČNB, která odešle platbu příjemci. Provedení platby ze strany ČNB příjemci má dvě podmínky. První z nich je systémové ověření přiřazené rezervace v RISRE v prostředí ISSP. Druhou je zařazení konkrétního výdaje do příkazu k platbě prostřednictvím ABO - K⁸⁶ pověřeným zaměstnancem HZS Kraje Vysočina. Tento výdaj se poté projeví v EKIS, tak i v ISSP na základě elektronického výpisu

⁸⁶ Internetové bankovníctví ČNB

generovaným ČNB. Na základě informací o těchto platbách jsou v EKIS i v ISSP aktualizovány informace o čerpání rozpočtu HZS Kraje Vysočina. Schéma platebního styku je uvedeno v příloze č. 11.

Další součástí RISRE ve vztahu k výdajům je modul RISRE-ROP, v rámci kterého jsou posuzována a realizována rozpočtová opatření, která HZS Kraje Vysočina realizuje v případě nedostatku finančních prostředků na potřebné rozpočtové položce. Rozpočtové opatření, které není v kompetenci HZS Kraje Vysočina z důvodu přesunu mezi OSS a musí být proto schváleno MF, se nazývá rozpočtové opatření s A-hlavičkou. Varianta bez A – hlavičky nemá vliv na celkové závazné ukazatele kapitoly, a je tedy plně v kompetenci HZS Kraje Vysočina. Schéma procesu realizace rozpočtového opatření v ISSP je uvedeno v příloze č. 12.

Účetní záznamy vztahující se k realizaci rozpočtového výdaje i příjmu HZS Kraje Vysočina, jakožto VÚJ, jsou shromažďovány v další části ISSP, kterým je CSÚIS. Tato data podávají včasné a úplné informace o hospodářské situaci HZS Kraje Vysočina a slouží k tvorbě účetních výkazů. Dílčí data HZS Kraje Vysočina v CSÚIS jsou součástí účetní konsolidace státu.

4.8 Vyhodnocení uplatňování principů hospodárnosti a účelnosti v podmínkách HZS Kraje Vysočina

HZS Kraje Vysočina se řídí interními akty řízení (dále také interní akty) k výkonu ekonomické činnosti, které jsou v souladu s legislativními předpisy a upravují konkrétně jednotlivé ekonomické procesy a stanovují povinnosti a odpovědnosti jednotlivých organizačních částí HZS Kraje Vysočina. Jedná se například o interní akty týkající se veřejných zakázek, hospodaření a nakládání s majetkem státu, postupu účtování včetně realizace schvalovacího procesu v rámci tzv. oběhu účetních dokladů. V rámci těchto interních aktů je stanovena konkrétní odpovědnost pracovníků, kteří svým rozhodnutím potvrzují, že daná operace je hospodárná, efektivní a účelná (např. příkazce operace, nadřízený pracovník). Výše uvedenými interními akty uplatňuje HZS Kraje Vysočina principy 3E do jednotlivých ekonomických procesů z pohledu zákona o finanční kontrole č.320/2001 Sb. Dalším zákonem, který zohledňuje 3E, zejména pak hospodárnost a účelnost, je zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky. Tento zákon a následně i příslušný interní akt HZS kraje Vysočina upravuje nakládání s majetkem státu, zejména

pak s tzv. nepotřebným majetkem (přesáhl potřeby HZS Kraje Vysočina). Tento majetek nabízí HZS Kraje Vysočina ostatním složkám rezortu, v případě nezájmu pak ostatním OSS. Pokud i v tomto případě neprojeví nikdo zájem, vyvine HZS Kraje Vysočina maximální snahu o odprodej majetku s ohledem na přiměřené náklady. Pokud přesáhne potřeby HZS Kraje Vysočina majetek určený k výkonu požární ochrany, pak je primárně zápůjčen nebo bezúplatně převeden JPO SDH, respektive obcím, které jsou jejich zřizovatelem.

V následující části bude uveden přístup HZS Kraje Vysočina k vybraným oblastem dodržování principů 3E ve veřejném nakupování uvedených v metodickém pokynu MF⁸⁷, se zaměřením na hospodárnost a účelnost. Důvodem je, že HZS Kraje Vysočina alokuje své provozní a investiční výdaje prostřednictvím veřejných zakázek. S ohledem na skutečnost, že předmětem diplomové práce není problematika veřejných zakázek a její legislativní úprava, není tato oblast obsahem teoretické části. I když se uplatňování těchto principů nejlépe hodnotí na konkrétních veřejných projektech, jedná se v tomto případě o obecné uvedení přístupu HZS Kraje Vysočina k oblastem veřejného nakupování, dle jednotlivých fází tak, jak je upravují interní akty HZS Kraje Vysočina. Z pohledu kontrolní činnosti se pak jedná o oblast, která podléhá pravidelným kontrolám ze strany vnitřního auditu a kontroly HZS Kraje Vysočina, nadřízeného orgánu, tedy GŘ-HZS ČR, ale i Ministerstva financí. V rámci veřejného nakupování se jedná tedy o fáze:

Identifikace a zdůvodnění potřeby

HZS Kraje Vysočina každoročně zpracovává položkový plán nákupu a potřeb, v rámci něhož stanovují odborné osoby potřeby všech úseků, zejména pak IZS a operačního řízení. Tyto potřeby se odvíjí z požadavků na pořízení a obnovu majetku, a to např. v souladu s metodickým řízením GŘ-HZS, které stanovuje interními akty minimální počty věcných prostředků pro jednotlivé JPO, nebo na základě uplynutí životnosti prostředku. Každému jednotlivému požadavku přiřadí předkladatel prioritu a požadovaný termín realizace. Dále dochází k sumarizaci požadavků. Kompletně zpracovaný seznam schvaluje krajský ředitel. Na základě sumarizací jsou zpracovány zdroje pro přípravu realizace

⁸⁷ METODICKÝ POKYN CHJ Č. 3. *Metodika veřejného nakupování: Naplňování principů 3E v praxi veřejného zadávání*. Verze 1.0. Praha: Centrální harmonizační jednotka Ministerstvo financí ČR, 2016.

veřejných zakázek (dále VZ) dodávek, služeb nebo stavebních prací pro následující rok. Celý tento proces je upraven interním aktem krajského ředitele. HZS Kraje Vysočina realizuje také podle aktuální potřeby nákupy z uzavřených rámcových dohod MV, jejichž předmětem jsou např. dodání nábytku, výpočetní techniky, softwarů, automobilů nebo kancelářských a čistících potřeb. Nad rámec povinností realizuje HZS Kraje Vysočina také rámcové dohody ve své kompetenci (tj. není na komoditu uzavřená rámcová dohoda MV).

Příprava veřejné zakázky

Definice předmětu, v podmínkách HZS KV technická, nebo jiná specifikace, je součástí popisu výzvy VZ, popř. i samotnou přílohou. Je podstoupena všem uchazečům, kteří mají možnost, přes podání dodatečných informací, požádat o doplnění informací a tato odpověď je poskytnuta všem dodavatelům. Předmět VZ odpovídá potřebám HZS Kraje Vysočina (dále také zadavatel) a předmět je definován přesně dle toho, co zadavatel požaduje. Dle předmětu je dále také zvolena VZ na dodávku, službu, nebo stavební práce. V rámci interních aktů řízení je stanoveno, že předmět zakázky definuje tzv. žadatel VZ, tj. odborná osoba, která je schopna sestavit kvalifikovaný požadavek VZ, tj. osoba odpovědná za věcnou a číselnou správnost, která daný předmět VZ charakterizuje. Předmět zakázky neodkazuje na výrobce, na přímé výrobky, ani není uzpůsoben skupině dodavatelů. V rámci předmětu pro schvalovací proces se uvádí také zdůvodnění potřeby. Předmět zakázky a jeho plnění se opírá o skutečnost, že daný předmět plnění lze od potencionálních dodavatelů v čase a místě získat, často navíc zadavatel uplatňuje plnění v místě jednotlivých stanic.

Z pohledu nežádoucího dělení předmětu VZ na několik dílčích realizačních celků, přistupuje HZS Kraje Vysočina k realizaci VZ dle vyhodnocených požadavků. S ohledem na širokou škálu a technickou náročnost pořizovaného majetku, klade HZS Kraje Vysočina také důraz na to, aby bylo možné po realizaci čerpat od dodavatele související služby, jako např. servis vyprošťovacího zařízení, garanční prohlídky nových automobilů, poskytnutí a realizace oprav ve stanoveném termínu od přijetí k opravě apod. Pro HZS Kraje Vysočina je to užitkově komfortnější, nicméně se často stává, že nabídka od dodavatelů to často neumožňuje, případně je další požadovaná služba ve srovnání s konkurencí cenově nevýhodná.

Informaci o předpokládaných cenách VZ je uplatňována také pro účely plánování výdajů a hospodaření s finančními prostředky. I v případě každoročního nákupu dané komodity je na základě interního aktu předkladatel povinen provést prokazatelný cenový průzkum, kterým HZS Kraje Vysočina monitoruje tržní situaci. Druh zadávacího řízení je stanoven vnitřními předpisy v souladu se zákonem o VZ. V případě, že pro realizaci dané VZ je nutné přistoupit např. k uzavřenému druhu řízení, schválí tento postup krajský ředitel na základě odůvodnění předloženého žadatelem (např. exkluzivita).

Komunikace s potencionálními dodavateli v průběhu realizace jsou zaznamenány a hlavním výstupem je předpokládaná cena VZ, dále promítnuté možnosti na trhu v rámci specifikace VZ. VZ je zahájena uveřejněním výzvy a všech jejích příloh v rámci tzv. národního elektronického nástroje. Vyrozumění se tak děje skrze tento nástroj, vč. datové schránky, kde HZS Kraje Vysočina disponuje informacemi o doručení – převzetí dokumentu. Tímto způsobem je zaručena transparentnost. Lhůty ve výzvě jsou stanoveny s ohledem na typ a druh zakázky, vč. předmětu plnění a možnosti dodávky v čase a místě a vždy tak, aby splňovaly zákonné podmínky. HZS Kraje Vysočina také využívá možnosti požadovat po dodavateli doložení zkušeností v dané oblasti, popř. doložení dodávek či služby v rozsahu tří let zpětně. V rámci HZS Kraje Vysočina se většinou uplatňuje hodnotící kritérium nejnižší ceny, technické parametry předmětu jsou dány a lze uplatnit toto kritérium bez toho, aby to ohrozilo hodnocení či omezilo rozsah dodavatelů. Dodavatelé jsou předem prostřednictvím výzvy VZ o způsobu hodnocení informováni. Co se týče návrhu smlouvy, je součástí výzvy a tvoří její nedílnou přílohu. Zadavatel i dodavatel popř. zhotovitel mají dopředu informace o svých povinnostech a právech např. sankce za neplnění, podmínky zrušení smlouvy apod. Co se týče smluv o dílo, především pro stavební práce, obsahují smlouvy i pasáže, kde se definuje např. dostavba v případě nepředvídatelných podmínek, dále, že dodavatel nesmí měnit projektovou dokumentaci bez předchozího projednání, výše a způsob fakturace v návaznosti na plnění smlouvy. Při volbě počtu oslovených dodavatelů je přistoupeno k volbě mezi několika dodavateli, v případě oslovení jednoho dodavatele se tak děje pouze v případě doložené exkluzivity.

Zadávací řízení a uzavření smlouvy

HZS Kraje Vysočina, respektive jeho hodnotící komise, zpracovává ke každé VZ písemnou zprávu o hodnocení nabídek a výběru dodavatele na základě stanovených hodnotících kritérií. Nejčastějším hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena. Výběr dodavatele poté schvaluje krajský ředitel. HZS Kraje Vysočina nevyužívá ve své kompetenci elektronické aukce, nicméně realizuje nákupy vybraných komodit na základě elektronické aukce nadřízeného orgánu. Konkrétně se jedná o elektronickou aukci MV, jejímž předmětem jsou dodávky elektrické energie a plynu pro celý resort MV. Na základě interního aktu připraví finální verzi smluvního vztahu, který vychází z návrhu smlouvy ze zadávacího řízení. Tato smlouva je podstoupena schvalování odborným osobám (příkazce operace, právník, ekonomický náměstek a krajský ředitel), kteří smlouvu revidují, a poté je odeslána dodavateli k podpisu. Smlouvu, která nabývá po podpisu platnosti, zveřejňuje HZS Kraje Vysočina v Registru smluv.⁸⁸

Plnění smlouvy a řízení vztahu s dodavateli

V rámci HZS Kraje Vysočina je zajištěna kontrola realizace všech dodávek, služeb, nebo stavebních prací, které jsou předmětem VZ, v souladu s uzavřenou úplatnou smlouvou (dále jen smlouva). Je tak učiněno na základě vnitřních interních aktů, které jsou v souladu s příslušnými zákony ČR a vycházejí z interních aktů MV. Před samotným uzavřením smluvního vztahu prochází smlouva schvalovacím a připomínkovým řízením napříč všemi odděleními, kterých se daný případ týká. Za samotné plnění předmětu smlouvy je za HZS Kraje Vysočina odpovědná osoba, která požádala o plnění VZ. Faktura za dodané zboží nebo služby je následně podstoupena řídicí kontrole. Požadovaná kvalita je stanovena ve smlouvě a vychází z technické specifikace VZ. Tato kvalita je kontrolována při předání předmětu VZ, o kterém je vždy vyhotoven písemný záznam. Smlouva je upravena tak, že pokud není předmět dodán v požadované kvalitě, nemusí být HZS Kraje Vysočina převzat, nebo v případě později zjištěné a prokázané nedostatečné kvality, je uplatňována sankce vůči dodavateli. Je-li předmětem VZ předmět z rámcové

⁸⁸ Pokyn ředitele HZS Kraje Vysočina č. 30 z roku 2016: Zadávání veřejných zakázek v Hasičském záchranném sboru Kraje Vysočina

smlouvy uzavřené MV, vyhrazuje si centrální zadavatel právo na kontrolu kvality. Průběžná kontrola je ze strany HZS Kraje Vysočina zajišťována prováděním tzv. kontrolních dnů, jejichž počet je stanoven ve smlouvě. Předmětem těchto kontrol, o kterých je vždy zpracován písemný zápis, je průběh plnění zakázky a její kvality. Kontrolu provádí odborná komise stanovená pokynem krajského ředitele. S informacemi z průběhu realizace VZ jsou u HZS Kraje Vysočina seznamovány odborné osoby, příkazci operací, ale i krajský ředitel. Skutečnosti zjištěné HZS Krajem Vysočina, nebo požadavky dodavatele, jsou vždy posuzovány. HZS Kraje Vysočina průběžně monitoruje a vyhodnocuje zejména VZ, jejímž předmětem je např. dodávka zásahových automobilů, nebo jiné specializované techniky a kontrola stavebních prací.

5 Závěr

Cílem práce bylo podrobit kritickému zhodnocení financování HZS kraje Vysočina ve sledovaném období 2009 až 2017. Hlavním zdrojem financování činnosti tohoto sboru je státní rozpočet. Rozpočet HZS Kraje Vysočina je součástí rozpočtové kapitoly č. 314 Ministerstva vnitra, a proto se vývoj jeho rozpočtu plně odvíjí od schváleného státního rozpočtu a od rozpočtové strategie Ministerstva vnitra. Z vývoje příjmů a výdajů ve sledovaném období je patrné, že HZS Kraje Vysočina dosahuje stanovených příjmů, které jsou oproti výdajům výrazně menší, což plyne z povahy činnosti HZS Kraje Vysočina. Schválené závazné ukazatele výdajů mají po vládních úsporných opatřeních v roce 2010 rostoucí trend. I přes tyto vládní opatření vynakládal HZS Kraje Vysočina v tomto období finanční prostředky hospodárně, účelně a maximálně úsporně, a dokázal tak, i přes tato úsporná opatření, plnit své úkoly. K úpravě závazných ukazatelů výdajů docházelo ze strany MV - GŘ HZS také během posledního čtvrtletí v roce, což může za jistých okolností vést při snaze HZS Kraje Vysočina, vynaložit tyto přidělené prostředky do konce rozpočtového období, k nehospodárnému nebo neúčelnému vynakládání veřejných prostředků. Pokud nedokázal v daném roce HZS Kraje Vysočina pokrýt své potřeby, které souvisí s plněním náročných úkolů, z přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu, musel tak učinit za pomoci mimorozpočtových zdrojů, nebo nadnárodních finančních prostředků formou dotace z rozpočtu EU.

Ve sledovaném období byly také vyhodnocovány mimorozpočtové zdroje a jejich dopad na rozpočet. Mimorozpočtové zdroje byly zapojovány do běžných i kapitálových výdajů. Některé mimorozpočtové zdroje lze stěží prognózovat (např. náhrady za dopravní nehody), a tak by měly být v rámci rozpočtového plánování přiřazeny na nákupy položek, jejichž nerealizace neovlivní akceschopnost a plnění úkolů HZS Kraje Vysočina. V posledních letech jsou z mimorozpočtových zdrojů stále více aktuální příjmy za zásahy jednotek HZS Kraje Vysočina u dopravních nehod a Fondu zábrany škod. Přejít ze systému nárokování za likvidační práce, pomocí složitých kalkulací činností při zásahu, byla často složitá, a provázela ji rozdílnost v postupech v rámci ostatních HZS. Nový systém kalkulací těchto prací, označovaný jako zásahy za dopravní nehody, je nejen administrativně méně náročný, ale je zdrojem i vyšších mimorozpočtových příjmů HZS

Kraje Vysočina. Ještě významnější je pak novela zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a některých dalších zákonů, která zřídila Fond zábrany škod a ukládá povinnost pojišťovněm odvádět část z tohoto pojistného do fondu. Tento fond přináší do rozpočtu HZS Kraje Vysočina poměrně významnou část finančních prostředků, která je využívána k obnově zásahových automobilů a jejich vybavení věcnými prostředky.

Dalším významným externím zdrojem financování pro HZS Kraje Vysočina jsou již zmíněné dotace z Evropské unie. Výše spolufinancování umožnilo zakoupit v rámci jednotlivých projektů mnoho specializované techniky, která vedla k významné obměně majetku a k efektivnější činnosti, a tyto zdroje se tak stávají nenahraditelnými. Nicméně vzniká s tímto majetkem i riziko plynoucí z udržitelnosti výstupu projektů. V souvislosti s dotacemi z Evropské unie, respektive s časovým hlediskem jednotlivých projektů, je v praktické části také patrný dopad několikaleté realizace projektů ve formě převodů do nároků z nespotřebovaných výdajů. Kolísavost těchto finančních prostředků může značně komplikovat hodnocení rozpočtu. Poslední kategorií, která je pro HZS kraje Vysočina také přínosná, jsou dotace od ÚSC. I tyto příjmy nemusí být v dalších letech stabilní. Důvodem je, že zákon ukládá ÚSC povinnost přispívat HZS ČR na požární ochranu, ale neříká jakou částkou. Lze tedy říci, že výše těchto příspěvků se odvíjí od dobrých vztahů starostů obcí nebo hejtmana s řediteli územních odborů nebo krajským ředitelem.

Analýza nákladů ve sledovaném období poukazuje na rostoucí trend celkových nákladů. Tento trend se projevuje zejména v osobních nákladech, kterými jsou mzdy a platy příslušníků. Osobní náklady také tvořily největší podíl celkových nákladů.

Z horizontální analýzy aktiv ve sledovaném období je v prvních letech patrný pokles celkových aktiv, zejména dlouhodobého hmotného majetku. Dále nebyla zaznamenána výrazná změna celkových aktiv, lze tedy předpokládat, že není ohrožena schopnost HZS Kraje Vysočina dostat svým závazkům. Z provedeného výpočtu autarkie plyne, že organizace není schopná krýt své náklady svými výnosy. Tato skutečnost, společně např. se záporným výsledkem hospodaření, potvrzuje neziskovost této OSS. Ukazatelé likvidity, jejichž hodnoty se nacházely mírně nad doporučenými intervaly, potvrzují, že Hasičský záchranný sbor je solventní organizací.

Propojení státního rozpočtu s rozpočtem Hasičského záchranného sboru pomocí Státní pokladny, respektive ISSP, je pevně spjaté. Jakýkoli výdaj, který v systému prochází schvalováním včetně ověření disponibility prostředků, je určen pomocí tzv. identifikace koruny, která je jedním z nástrojů řízení a vyhodnocování výdajů. Státní pokladna je ve vztahu k výdajům integrovaným systémem a účinným, efektivním a transparentním nástrojem zajišťující například rozpočtové plánování nebo platební styk.

V závěru praktické části je uveden přístup v jednotlivých oblastech realizace veřejných nákupů, u kterých jsou Ministerstvem financí stanovené dílčí kroky k možnému ověření principů 3E, s ohledem na uplatňování principů hospodárnosti a účelnosti, na základě kterého lze konstatovat, že HZS Kraje Vysočina splňuje v této oblasti předpoklady hospodárnosti a účelnosti.

6 Seznam použitých zdrojů

ODBORNÁ LITERATURA

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.

HALÁSEK, D., D. LENERT a B. PERNICA. *Ekonomika obrany, bezpečnosti a veřejného pořádku*. Ostrava: VŠB - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA, 2006. 186 s. ISBN 80-248-1026-3.

KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada, 2010. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3349-4.

KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. V Praze: C.H. Beck, 2002. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-717-9778-2.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada, 2012. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-3637-2.

MÁČE, Miroslav. *Finanční analýza obchodních a státních organizací: praktické příklady a použití*. Praha: GRADA, 2005. ISBN 978-80-247-6119-0.

MERLÍČKOVÁ RŮŽÍČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 263 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

NAHODIL, František et. al. *Veřejná správa a financování veřejného sektoru*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-536-4.

OCHRANA, František a Milan PŮČEK. *Dosahování úspor a omezování plýtvání ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-909-8.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-698-1.

POPESKO, Boris a Šárka PAPADAKI. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-5773-5.

PROKŮPKOVÁ, Danuše. *Průvodce účetnictvím veřejných financí*. 1. vyd. Praha: Český institut interních auditorů, z.s., 2016. 271 s. ISBN 978-80-86689-54-8.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana a Olga SEDLÁČKOVÁ. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2009. Finance (Grada). ISBN 978-80-247-2789-9.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Ekonomika a řízení odvětví veřejného sektoru*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-29-3.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.

VILÁŠEK, Josef, Miloš FIALA a David VONDRÁŠEK. *Integrovaný záchranný systém ČR na počátku 21. století*. Praha: Karolinum, 2014. ISBN 978-80-246-2477-8.

VODÁKOVÁ, Jana et. al. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-324-1.

VOCHOZKA, Marek. *Metody komplexního hodnocení podniku*. Praha: Grada, 2011. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3647-1.

ZEMAN, Miloš a Otakar J MIKA. *Integrovaný záchranný systém*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta chemická, 2007. ISBN 978-80-214-3448-6.

ZÁKONY A VYHLÁŠKY

Zákon č. 238/2000 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 320/2015 Sb., o Hasičském záchranném sboru České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 133/1985 Sb., o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 160/2013 Sb., o pojištění zodpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o rozpočtové skladbě.

Vyhláška č. 114/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb

INTERNETOVÉ ZDROJE

Organizační složky a příspěvkové organizace. In: *Management regionálního rozvoje na úrovni krajů a obcí s rozšířenou působností* [online]. Svaz měst a obcí České Republiky, s. 5-7 [cit. 2018-11-26]. Dostupné z: <http://www.smocr.cz/data/fileBank/a0a5aed0-d4d5-46fe-97a0-7f7cb761e5fb.pdf>

Kontrola veřejných financí: Systém finanční kontroly. Ministerstvo financí České republiky: Veřejný sektor [online]. Praha, 2006 [cit. 2017-11-14]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/kontrola-verejnych-financi/system-financni-kontroly>

Základní poslání Hasičského záchranného sboru ČR. *HASIČSKÝ ZÁCHRANNÝ SBOR ČR* [online]. Praha, 2013 [cit. 2018-06-30]. Dostupné z:

<http://www.hzscr.cz/clanek/organizacni-slozky-hasicsky-zachranny-sbor-cr-zakladni-poslani-hasicskeho-zachranneho-sboru-cr.aspx>

O nás. *Hasičský záchranný sbor České republiky* [online]. Praha: Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR, ©2018 [cit. 2018-08-21]. Dostupné z:

<http://www.hzscr.cz/clanek/webove-stranky-hasicskeho-zachranneho-sboru-cr.aspx#generalni>

Záchranný útvar: Organizace. *Hasičský záchranný sbor České republiky* [online]. Praha: Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR, ©2018 [cit. 2018-06-30].

Dostupné z: <http://www.hzscr.cz/clanek/organizace-organizace.aspx>

SOŠ PO a VOŠ PO: O nás. *Hasičský záchranný sbor České republiky* [online]. Praha: Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR, ©2018 [cit. 2018-06-30].

Dostupné z: <http://www.hzscr.cz/clanek/sos-po-a-vos-po-frydek-mistek-menu-o-nas-o-nas.aspx>

Projekty spolufinancované ze strukturálních fondů EU. *Projekty* [online]. Praha: Hasičský záchranný sbor ČR, ©2018 [cit. 2018-08-30]. Dostupné z:

<http://www.hzscr.cz/clanek/projekty-spolufinancovane-ze-strukturalnich-fondu-eu.aspx>

MONITOR [online]. Praha: Ministerstvo financí, 2018 [cit. 2018-11-08]. Dostupné z:

<https://monitor.statnipokladna.cz/>

OSTATNÍ ZDROJE

Roční zpráva o stavu požární ochrany Kraje Vysočina za rok 2009 - 2017

Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 Ministerstvo vnitra za rok 2009 – 2017

Pokyn ředitele HZS Kraje Vysočina č. 20 z roku 2018: Organizační řád

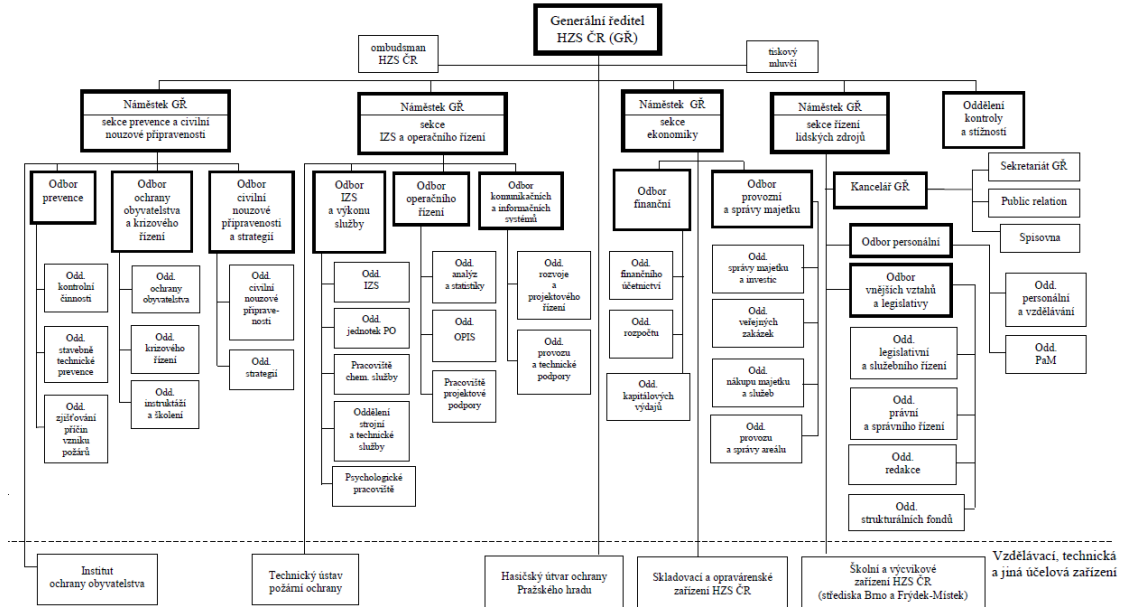
Pokyn ředitele HZS Kraje Vysočina č. 30 z roku 2016: Zadávání veřejných zakázek v Hasičském záchranném sboru Kraje Vysočina

METODICKÝ POKYN CHJ Č. 3. Metodika veřejného nakupování: Naplňování principů 3E v praxi

7 Přílohy

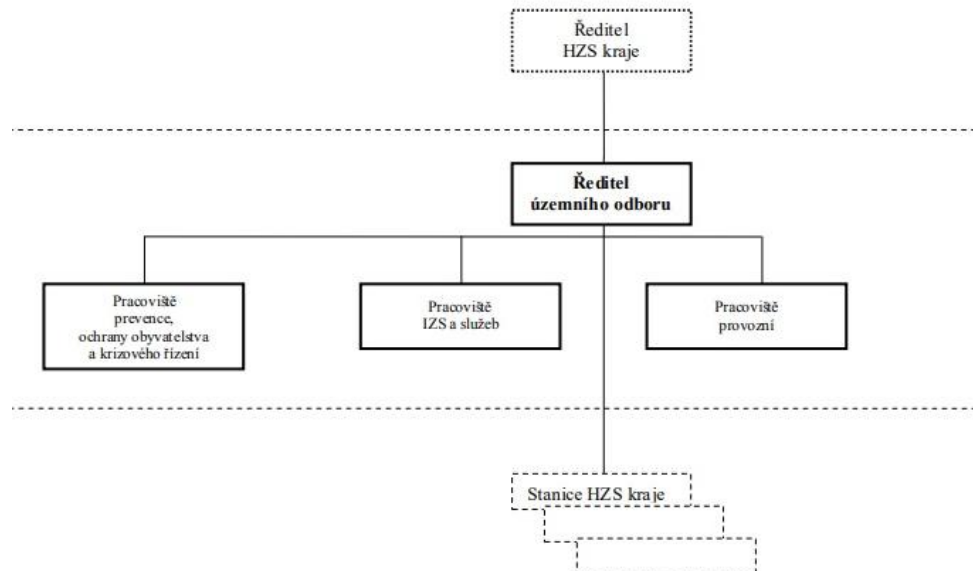
Příloha 1: Organizační schéma MV-generální ředitelství HZS ČR

MV-generální ředitelství HZS ČR



Zdroj: www.hzscr.cz

Příloha 2: Organizační schéma územního odboru HZS Kraje Vysočina



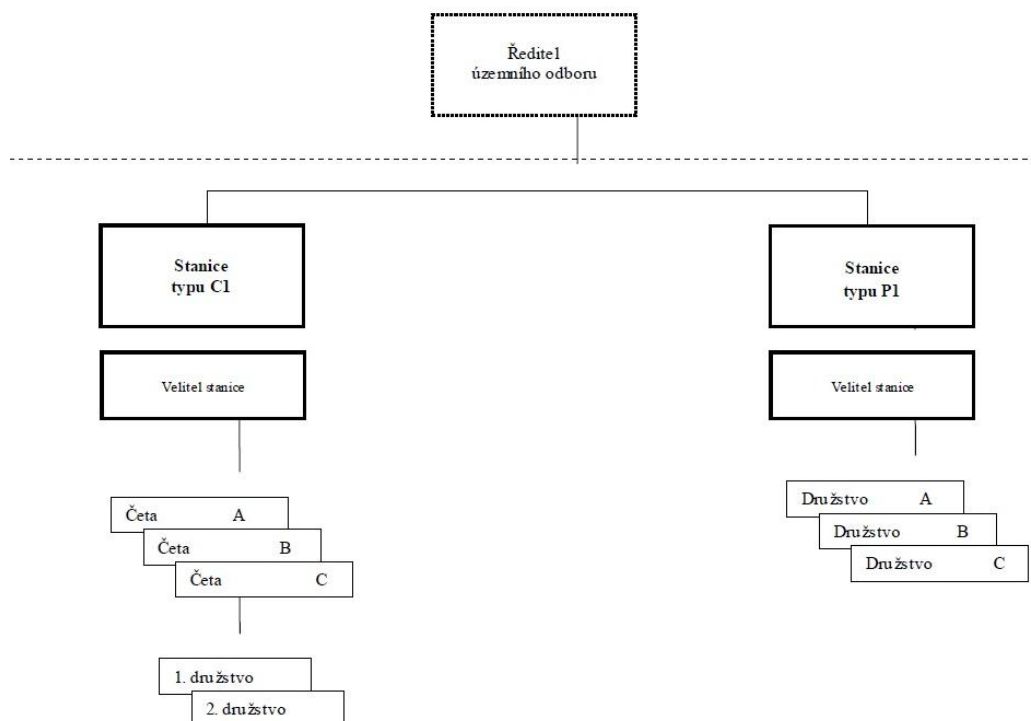
Zdroj: Pokyn ředitele HZS Kraje Vysočina č. 20 z roku 2018 Organizační řád

Příloha 3: Dislokace jednotek HZS Kraje Vysočina a jejich hasební obvody



Zdroj: HZS Kraje Vysočina

Příloha 4: Organizační schéma stanice HZS kraje Vysočina



Zdroj: Pokyn ředitele HZS Kraje Vysočina č. 20 z roku 2018 Organizační řád

Příloha 5: Vývoj schválených výdajů na HZS ČR a HZS Kraje Vysočina v období 2009 – 2010 včetně upraveného rozpočtu a skutečnosti

Stát / Kapitola / OSS	2009				2010				2011				2012			
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost		Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost		Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost		Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost	
	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2
Česká republika	1 166 181 282	1 184 567 004	1 167 009 054,4	98,52%	1 184 919 350	1 218 089 432	1 156 793 484	94,97%	1 190 700 908	1 210 009 938	1 155 526 205	95,50%	1 189 700 778	1 199 352 486	1 152 386 677	96,08%
z toho kapitola 314 Ministerstvo vnitra	61 802 385	62 345 978	59 756 109	95,85%	61 270 573	63 799 559	59 464 345	93,20%	52 877 539	54 591 583	53 783 098	98,52%	52 656 658	54 846 150	53 509 979	97,56%
<i>% ze státního rozpočtu ČR</i>	5,30%	5,26%	5,12%	-	5,17%	5,24%	5,14%	-	4,44%	4,51%	4,65%	-	4,43%	4,57%	4,64%	-
z toho výdaje na HZS ČR	8 140 551,0	8 396 679,0	8 597 846,7	102,40%	8 376 421,0	8 468 505,0	8 391 736,2	99,09%	6 857 953,0	6 891 363,0	7 080 478,9	102,74%	6 696 678,0	6 793 521,0	6 795 097,1	100,02%
<i>% z rozpočtu kapitoly 314 Ministerstvo vnitra</i>	13,17%	13,47%	14,39%	-	13,67%	13,27%	14,11%	-	12,97%	12,62%	13,16%	-	12,72%	12,39%	12,70%	-
z toho výdaje na HZS kraje Vysočina	413 078	439 581	448 653	102,06%	423 131	441 847	439 907	99,56%	350 654	381 888	379 700	99,43%	353 734	395 807	362 578	91,60%
<i>% z rozpočtu - kapitola 314 Ministerstvo vnitra</i>	0,67%	0,71%	0,75%	-	0,69%	0,69%	0,74%	-	0,66%	0,70%	0,71%	-	0,67%	0,72%	0,68%	-

Stát / Kapitola / OSS	2013				2014				2015				2016			
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost		Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost		Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost		Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost	
	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2
Česká republika	1 176 367 603	1 190 685 009	1 173 127 823	98,53%	1 210 237 009	1 240 442 139	1 211 608 153	97,68%	1 218 455 071	1 312 902 923	1 297 321 588	98,81%	1 250 856 787	1 253 178 239	1 219 843 518	97,34%
z toho kapitola 314 Ministerstvo vnitra	52 292 118	55 118 684	54 619 752	99,09%	53 684 661	55 394 421	55 793 233	100,72%	55 071 982	60 446 523	62 887 497	104,04%	59 078 280	60 323 722	60 624 635	100,50%
<i>% ze státního rozpočtu ČR</i>	4,45%	4,63%	4,66%	-	4,44%	4,47%	4,60%	-	4,52%	4,60%	4,85%	-	4,72%	4,81%	4,97%	-
z toho výdaje na HZS ČR	6 593 111,0	7 018 471,0	7 228 031,8	102,99%	6 827 567,0	7 161 129,0	7 722 604,0	107,84%	7 224 658,4	8 677 353,8	10 150 782,3	116,98%	7 807 958,0	8 004 130,0	8 925 163,0	111,51%
<i>% z rozpočtu kapitoly 314 Ministerstvo vnitra</i>	12,61%	12,73%	13,23%	-	12,72%	12,93%	13,84%	-	13,12%	14,36%	16,14%	-	13,22%	13,27%	14,72%	-
z toho výdaje na HZS kraje Vysočina	369 013	423 000	435 070	102,85%	382 233	405 941	418 849	103,18%	396 954	406 730	472 769	116,24%	414 079	433 623	473 616	109,22%
<i>% z rozpočtu - kapitola 314 Ministerstvo vnitra</i>	0,71%	0,77%	0,80%	-	0,71%	0,73%	0,75%	-	0,72%	0,67%	0,75%	-	0,70%	0,72%	0,78%	-

Stát / Kapitola / OSS	2017			
	Schválený rozpočet (R1)	Rozpočet po změnách (R2)	Skutečnost	
	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	(v tis. Kč)	% čerpání R2
Česká republika	1 309 272 037	1 310 263 843	1 279 795 656	97,67%
z toho kapitola 314 Ministerstvo vnitra	63 347 442	66 144 438	66 358 941	100,32%
<i>% ze státního rozpočtu ČR</i>	4,84%	5,05%	5,19%	-
z toho výdaje na HZS ČR	8 705 148,0	9 243 265,0	9 951 220,0	107,66%
<i>% z rozpočtu kapitoly 314 Ministerstvo vnitra</i>	13,74%	13,97%	15,00%	-
z toho výdaje na HZS kraje Vysočina	433 055	476 929	501 719	105,20%
<i>% z rozpočtu - kapitola 314 Ministerstvo vnitra</i>	0,68%	0,72%	0,76%	-

Zdroj: vlastní zpracování na základě informací z www.monitor.statnipokladna.cz, Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 Ministerstvo vnitra za rok 2009-2017 (výdaje na HZS ČR)

Příloha 6: Výše zapojených mimorozpočtových zdrojů a nároků z nespotřebovaných výdajů HZS Kraje Vysočina v letech 2009 - 2017

		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Příjmy dle zákona č. 133/1985 Sb.,		1 815 337,00 Kč	2 809 466,00 Kč	5 654 625,50 Kč	5 063 579,00 Kč	5 477 317,45 Kč	10 409 576,00 Kč	9 496 725,00 Kč	9 471 014,40 Kč	7 355 378,50 Kč
z toho:	<i>Technickou pomoc, provozování systému přenosu dat z pultu centrální ochrany a ostatní</i>	1 815 337,00 Kč	2 067 054,00 Kč	2 224 495,00 Kč	2 183 071,00 Kč	2 340 066,45 Kč	2 393 549,00 Kč	2 521 235,00 Kč	2 656 388,40 Kč	2 774 018,50 Kč
	<i>Likvidační práce u dopravních nehod</i>	0,00 Kč	742 412,00 Kč	3 430 130,50 Kč	2 880 508,00 Kč	3 137 251,00 Kč	11 760,00 Kč	83 570,00 Kč	45 346,00 Kč	0,00 Kč
	<i>Náhrady za zásahy u dopravních nehod</i>	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	8 004 267,00 Kč	6 891 920,00 Kč	6 769 280,00 Kč	4 581 360,00 Kč
Náhrady od pojišťoven		57 964,00 Kč	49 296,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	14 049,00 Kč	0,00 Kč	29 403,00 Kč	0,00 Kč
Náhrady za zásahy způsobené úmyslným jednáním		0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	16 800,00 Kč	0,00 Kč
Fondy	Prostředky z rezervního fondu	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	150 000,00 Kč	3 536 106,23 Kč	19 248 264,20 Kč	22 148 285,00 Kč
	Zapojení prostředků z FKSP	0,00 Kč	0,00 Kč	61 560,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Prostředky z rozpočtů ÚSC a jiných právnických osob		7 116 415,00 Kč	5 287 353,00 Kč	7 556 000,00 Kč	6 422 107,56 Kč	6 728 057,30 Kč	6 309 515,00 Kč	6 353 590,40 Kč	6 558 282,80 Kč	6 493 337,20 Kč
z toho:	<i>Kraj Vysočina</i>	4 499 991,00 Kč	3 555 445,00 Kč	6 000 000,00 Kč	4 500 000,00 Kč	4 751 193,37 Kč	4 500 000,00 Kč	4 500 000,00 Kč	4 500 000,00 Kč	4 650 000,00 Kč
	<i>obce (Kraj vysočina)</i>	2 186 427,00 Kč	1 609 527,00 Kč	1 564 000,00 Kč	1 908 615,56 Kč	1 915 356,93 Kč	1 809 515,00 Kč	1 795 000,00 Kč	1 970 000,00 Kč	1 762 187,00 Kč
	<i>dary od právnických a fyzických osob</i>	430 000,00 Kč	122 381,00 Kč	2 000,00 Kč	13 492,00 Kč	61 507,00 Kč	9 500,00 Kč	58 590,40 Kč	88 282,80 Kč	81 150,20 Kč
Mimorozpočtové zdroje		8 989 716,00 Kč	8 146 115,00 Kč	13 272 185,50 Kč	11 485 686,56 Kč	12 205 374,75 Kč	16 883 140,00 Kč	19 386 421,63 Kč	35 323 764,40 Kč	35 997 000,70 Kč
Nároky z nespotřebovaných výdajů		189 258,90 Kč	101 069,80 Kč	87 729,93 Kč	15 541 001,78 Kč	60 176 827,51 Kč	57 209 267,54 Kč	57 288 142,25 Kč	9 405 448,29 Kč	5 380 228,75 Kč
Mimorozpočtové zdroje celkem		9 178 974,90 Kč	8 247 184,80 Kč	13 359 915,43 Kč	27 026 688,34 Kč	72 382 202,26 Kč	74 092 407,54 Kč	76 674 563,88 Kč	44 729 212,69 Kč	41 377 229,45 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů HZS Kraje Vysočina a Ročních zpráv o stavu požární ochrany v Kraji Vysočina v roce 2009 - 2017

Příloha 7: Náklady HZS Kraje Vysočina v období 2010 – 2017 v Kč

Druhové členění nákladů	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Spotřebované náklady	40 912 000	35 484 805	25 470 144	27 192 878	28 115 003	25 911 977	26 145 047	26 408 890
Aktivace dlouhodobého majetku	0	0	0	0	0	-365 898	-262 767	-983 307
Aktivace oběžného majetku	0	0	0	0	0	-17 773	-20 028	-78 436
Prodané zboží	0	0	0	0	0	0	0	0
Spotřeba energie	14 366 000	7 575 828	7 007 834	7 912 520	6 819 814	6 650 753	7 806 299	7 286 944
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	1 746 000	1 418 054	1 441 339	1 494 872	1 519 051	1 661 174	1 569 095	1 593 042
Spotřeba materiálu	24 800 000	26 490 923	17 020 971	17 785 486	19 776 138	17 983 721	17 052 448	18 590 647
Služby	22 399 000	19 176 194	13 715 638	16 976 119	16 440 452	17 189 647	21 995 960	20 769 748
Cestovné	342 000	213 819	292 610	292 353	257 006	462 742	466 572	417 879
Náklady na reprezentaci	256 000	73 904	159 049	114 338	123 166	148 434	270 922	541 271
Opravy a udržování	12 434 000	12 646 470	7 233 081	11 191 674	9 866 719	9 836 186	14 738 231	11 794 639
Ostatní služby	9 367 000	6 242 001	6 030 898	5 377 754	6 193 561	6 742 285	6 520 235	8 015 959
Osobní náklady	341 564 000	303 956 342	291 410 134	294 554 999	323 498 743	351 311 198	369 381 168	405 401 431
Jiné sociální náklady	3 163 000	629 764	590 974	283 511	490 132	2 568 895	2 759 579	2 904 100
Jiné sociální pojištění	0	0	0	0	0	0	0	0
Mzdové náklady	246 881 000	222 271 422	216 048 401	219 776 650	240 561 611	259 646 426	272 517 259	297 643 798
Náklady z dávek sociálního zabezpečení	4 649 000	5 660 497	0	0	0	0	0	0
Zákonné sociální náklady	4 824 000	2 170 000	2 136 000	2 161 148	2 378 482	2 569 733	4 042 070	5 890 287
Zákonné sociální pojištění	82 047 000	73 224 659	72 634 759	72 333 690	80 068 518	86 526 144	90 062 260	98 963 246
Daně a poplatky	159 000	163 945	177 840	168 010	173 985	177 186	169 766	164 686
Daň silniční	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň z nemovitostí	0	0	21 390	21 390	21 390	21 390	4 751	9 289
Jiné daně a poplatky	159 000	163 945	156 450	146 620	152 595	155 796	165 015	155 397
Vratky daní z nadměrných odpočtů	0	0	0	0	0	0	0	0
Jiné provozní náklady	1 297 000	1 389 854	1 583 708	1 397 837	1 704 737	669 886	1 802 409	1 218 260
Dary	0	0	0	0	0	0	124 262	188 759
Jiné pokuty a penále	0	0	635	7 448	0	0	0	0
Manka a škody	0	1 732	0	0	0	0	0	0
Ostatní náklady z činnosti	1 297 000	1 388 122	1 583 073	1 390 389	1 704 737	668 761	1 678 147	1 029 501
Prodaný materiál	0	0	0	0	0	0	0	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	0	0	0	1 125	0	0
Tvorba fondů	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy, rezervy a opravné položky	0	76 491	49 908 023	54 474 816	65 206 615	62 781 743	55 630 675	57 958 950

Druhové členění nákladů	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0		9 165 879	7 310 059	15 712 450	9 875 845	10 335 295	10 812 009
Náklady z odepsaných pohledávek	0	605	4 775	0	6 589	0	12 995	33 197
Odpisy dlouhodobého majetku	0	0	40 653 857	47 070 300	49 480 473	50 786 734	45 272 665	47 072 733
Prodané pozemky	0	72 800	0	0	0	192 997	0	6 781
Tvorba a zúčtování opravných položek	0	3 086	18 024	91 957	5 803	16 854	-3 480	-19 189
Tvorba a zúčtování rezerv	0	0	0	0	0	0	0	0
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	0	0	65 488	2 500	1 300	1 909 313	13 200	53 419
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanční náklady	107 000	56 556	1 226 951	190 638	1 548	10 451	575 820	405 621
Kurzové ztráty	4 000	5 352	4 269	902	1 548	10 451	7 759	7 620
Náklady z přecenění reálnou hodnotou	53 000	0	1 222 682	189 736	0	0	568 061	398 001
Ostatní finanční náklady	50 000	51 204	0	0	0	0	0	0
Prodané cenné papíry a podíly	0	0	0	0	0	0	0	0
Úroky	0	0	0	0	0	0	0	0
Náklady na transfery	0	0	1 039 793	3 407 058	2 464 473	2 152 112	3 823 674	4 772 262
Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	0	0	1 039 793	3 407 058	2 464 473	2 152 112	3 823 674	4 772 262
Náklady na ostatní nároky	0	0	0	0	0	0	0	0
Celkový součet	406 438 000	360 304 187	384 532 231	398 362 355	437 605 556	460 204 200	479 524 519	517 099 848

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

Příloha 8: Vertikální analýza nákladů HZS Kraje Vysočina v období 2010 - 2017

Druhové členění nákladů	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	10,07 %							
Spotřebované nákupy	9,85 %	6,62 %	6,83 %	6,42 %	5,63 %	5,45 %	5,11 %	
Aktivace dlouhodobého majetku	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	-0,08 %	-0,05 %	-0,19 %
Aktivace oběžného majetku	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	-0,02 %
Prodané zboží	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Spotřeba energie	3,53 %	2,10 %	1,82 %	1,99 %	1,56 %	1,45 %	1,63 %	1,41 %
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	0,43 %	0,39 %	0,37 %	0,38 %	0,35 %	0,36 %	0,33 %	0,31 %
Spotřeba materiálu	6,10 %	7,35 %	4,43 %	4,46 %	4,52 %	3,91 %	3,56 %	3,60 %
Služby	5,51 %	5,32 %	3,57 %	4,26 %	3,76 %	3,74 %	4,59 %	4,02 %
Cestovné	0,08 %	0,06 %	0,08 %	0,07 %	0,06 %	0,10 %	0,10 %	0,08 %
Náklady na reprezentaci	0,06 %	0,02 %	0,04 %	0,03 %	0,03 %	0,03 %	0,06 %	0,10 %
Opravy a udržování	3,06 %	3,51 %	1,88 %	2,81 %	2,25 %	2,14 %	3,07 %	2,28 %
Ostatní služby	2,30 %	1,73 %	1,57 %	1,35 %	1,42 %	1,47 %	1,36 %	1,55 %
Osobní náklady	84,04 %	84,36 %	75,78 %	73,94 %	73,92 %	76,34 %	77,03 %	78,40 %
Jiné sociální náklady	0,78 %	0,17 %	0,15 %	0,07 %	0,11 %	0,56 %	0,58 %	0,56 %
Jiné sociální pojištění	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Mzdové náklady	60,74 %	61,69 %	56,18 %	55,17 %	54,97 %	56,42 %	56,83 %	57,56 %
Náklady z dávek sociálního zabezpečení	1,14 %	1,57 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Zákonné sociální náklady	1,19 %	0,60 %	0,56 %	0,54 %	0,54 %	0,56 %	0,84 %	1,14 %
Zákonné sociální pojištění	20,19 %	20,32 %	18,89 %	18,16 %	18,30 %	18,80 %	18,78 %	19,14 %
Daně a poplatky	0,04 %	0,05 %	0,05 %	0,04 %	0,04 %	0,04 %	0,04 %	0,03 %
Daň silniční	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Daň z nemovitostí	0,00 %	0,00 %	0,01 %	0,01 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Jiné daně a poplatky	0,04 %	0,05 %	0,04 %	0,04 %	0,03 %	0,03 %	0,03 %	0,03 %
Vratky daní z nadměrných odpočtů	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Jiné provozní náklady	0,32 %	0,39 %	0,41 %	0,35 %	0,39 %	0,15 %	0,38 %	0,24 %
Dary	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,03 %	0,04 %
Jiné pokuty a penále	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Manka a škody	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Ostatní náklady z činnosti	0,32 %	0,39 %	0,41 %	0,35 %	0,39 %	0,15 %	0,35 %	0,20 %
Prodaný materiál	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Tvorba fondů	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Odpisy, rezervy a opravné položky	0,00 %	0,02 %	12,98 %	13,67 %	14,90 %	13,64 %	11,60 %	11,21 %
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,00 %	0,00 %	2,38 %	1,84 %	3,59 %	2,15 %	2,16 %	2,09 %
Náklady z odepsaných pohledávek	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,01 %
Odpisy dlouhodobého majetku	0,00 %	0,00 %	10,57 %	11,82 %	11,31 %	11,04 %	9,44 %	9,10 %
Prodané pozemky	0,00 %	0,02 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,04 %	0,00 %	0,00 %
Tvorba a zúčtování opravných položek	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,02 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Tvorba a zúčtování rezerv	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	0,00 %	0,00 %	0,02 %	0,00 %	0,00 %	0,41 %	0,00 %	0,01 %
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Finanční náklady	0,03 %	0,02 %	0,32 %	0,05 %	0,00 %	0,00 %	0,12 %	0,08 %
Kurzové ztráty	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,01 %	0,00 %	0,32 %	0,05 %	0,00 %	0,00 %	0,12 %	0,08 %
Ostatní finanční náklady	0,01 %	0,01 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Prodané cenné papíry a podíly	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Úroky	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Náklady na transfery	0,00 %	0,00 %	0,27 %	0,86 %	0,56 %	0,47 %	0,80 %	0,92 %
Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	0,00 %	0,00 %	0,27 %	0,86 %	0,56 %	0,47 %	0,80 %	0,92 %
Náklady na ostatní nároky	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

Príloha 9: Horizontální analýza nákladů HZS Kraje Vysočina v období 2010 - 2017

	2010 / 2011		2011 / 2012		2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015		2015 / 2016		2016 / 2017	
	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna
Spotřebované náklady	-5 427 195	-13,27 %	-10 014 661	-28,22 %	1 722 734	6,76 %	922 125	3,39 %	-2 203 026	-7,84 %	233 070	0,90 %	263 843	1,01 %
Aktivace dlouhodobého majetku	0	-	0	-	0	-	0	-	-365 898	-	103 131	-28,19 %	-720 540	274,21 %
Aktivace oběžného majetku	0	-	0	-	0	-	0	-	-17 773	-	-2 255	12,69 %	-58 408	291,63 %
Prodané zboží	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Spotřeba energie	-6 790 172	-47,27 %	-5 679 994	-7,50 %	904 686	12,91 %	-1 092 706	-13,81 %	-169 061	-2,48 %	1 155 546	17,37 %	-519 355	-6,65 %
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	-327 946	-18,78 %	23 285	1,64 %	53 533	3,71 %	24 179	1,62 %	142 123	9,36 %	-92 079	-5,54 %	23 947	1,53 %
Spotřeba materiálu	1 690 923	6,82 %	-9 469 952	-35,75 %	764 515	4,49 %	1 990 652	11,19 %	-1 792 417	-9,06 %	-931 273	-5,18 %	1 538 199	9,02 %
Služby	-3 222 806	-14,39 %	-5 460 556	-28,48 %	3 260 481	23,77 %	-535 667	-3,16 %	749 195	4,56 %	4 806 313	27,96 %	-1 226 212	-5,57 %
Cestovné	-128 181	-37,48 %	78 791	36,85 %	-257	-0,09 %	-35 347	-12,09 %	205 736	80,05 %	3 830	0,83 %	-48 693	-10,44 %
Náklady na reprezentaci	-182 096	-71,13 %	85 145	115,21 %	-44 711	-28,11 %	8 828	7,72 %	25 268	20,52 %	122 488	82,52 %	270 349	99,79 %
Opravy a udržování	212 470	1,71 %	-5 413 389	-42,81 %	3 958 593	54,73 %	-1 324 955	-11,84 %	-30 533	-0,31 %	4 902 045	49,84 %	-2 943 592	-19,97 %
Ostatní služby	-3 124 999	-33,36 %	-211 103	-3,38 %	-653 144	-10,83 %	815 807	15,17 %	548 724	8,86 %	-222 050	-3,29 %	1 495 724	22,94 %
Osobní náklady	-37 607 658	-11,01 %	-12 546 208	-4,13 %	3 144 865	1,08 %	28 943 744	9,83 %	27 812 455	8,60 %	18 069 970	5,14 %	36 020 263	9,75 %
Jiné sociální náklady	-2 533 236	-80,09 %	-38 790	-6,16 %	-307 463	-52,03 %	206 621	72,88 %	2 078 763	424,12 %	190 684	7,42 %	144 521	5,24 %
Jiné sociální pojištění	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Mzdové náklady	-24 609 578	-9,97 %	-6 223 021	-2,80 %	3 728 249	1,73 %	20 784 961	9,46 %	19 084 815	7,93 %	12 870 833	4,96 %	25 126 539	9,22 %
Náklady z dávek sociálního zabezpečení	1 011 497	21,76 %	-5 660 497	-100 %	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Zákonné sociální náklady	-2 654 000	-55,02 %	-34 000	-1,57 %	25 148	1,18 %	217 334	10,06 %	191 251	8,04 %	1 472 337	57,30 %	1 848 217	45,72 %
Zákonné sociální pojištění	-8 822 341	-10,75 %	-589 900	-0,81 %	-301 069	-0,41 %	7 734 828	10,69 %	6 457 626	8,07 %	3 536 116	4,09 %	8 900 986	9,88 %
Daně a poplatky	4 945	3,11 %	13 895	8,48 %	-9 830	-5,53 %	5 975	3,56 %	3 201	1,84 %	-7 420	-4,19 %	-5 080	-2,99 %
Daň silniční	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Daň z nemovitostí	0	-	21 390	-	0	0%	0	0%	0	0%	-16 639	-77,79 %	4 538	95,52 %
Jiné daně a poplatky	4 945	3,11 %	-7 495	-4,57 %	-9 830	-6,28 %	5 975	4,08 %	3 201	2,10 %	9 219	5,92 %	-9 618	-5,83 %
Vratky daní z nadměrných odpočtů	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Jiné provozní náklady	92 854	7,16 %	193 854	13,95 %	-185 871	-11,74 %	306 900	21,96 %	-1 034 851	-60,70 %	1 132 523	169,06 %	-584 149	-32,41 %
Dary	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	124 262	-	64 497	51,90 %
Jiné pokuty a penále	0	-	635	-	6 813	1072,91 %	-7 448	-100 %	0	-	0	-	0	-
Manka a škody	1 732	-	-1 732	-100 %	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Ostatní náklady z činnosti	91 122	7,03 %	194 951	14,04 %	-192 684	-12,17 %	314 348	22,61 %	-1 035 976	-60,77 %	1 009 386	150,93 %	-648 646	-38,65 %
Prodaný materiál	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	-	0	-	0	-	0	-	1 125	-	-1 125	-100 %	0	-
Tvorba fondů	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Odpisy, rezervy a opravné položky	76 491	-	49 831 532	65146,92 %	4 566 793	9,15 %	10 731 799	19,70 %	-2 424 872	-3,72 %	-7 151 068	-11,39 %	2 328 275	4,19 %
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0	-	9 165 879	-	-1 855 820	-20,25 %	8 402 391	114,94 %	-5 836 605	-37,15 %	459 450	4,65 %	476 714	4,61 %

	2010 / 2011		2011 / 2012		2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015		2015 / 2016		2016 / 2017	
	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna
Náklady z odepsaných pohledávek	605	-	4 170	689,26 %	-4 775	-100 %	6 589	-	-6 589	-100 %	12 995	-	20 202	155,46 %
Odpisy dlouhodobého majetku	0	-	40 653 857	-	6 416 443	15,78 %	2 410 173	5,12 %	1 306 261	2,64 %	-5 514 069	-10,86 %	1 800 068	3,98 %
Prodané pozemky	72 800	-	-72 800	-100 %	0	-	0	-	192 997	-	-192 997	-100 %	6 781	-
Tvorba a zúčtování opravných položek	3 086	-	14 938	484,06 %	73 933	410,19 %	-86 154	-93,69 %	11 051	190,44 %	-20 334	-120,65 %	-15 709	451,41 %
Tvorba a zúčtování rezerv	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	0	-	65 488	-	-62 988	-96,18 %	-1 200	-48 %	1 908 013	146770,2 %	-1 896 113	-99,31 %	40 219	304,69 %
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Finanční náklady	-50 444	-47,14 %	1 170 395	2069,44 %	-1 036 313	-84,46 %	-189 090	-99,19 %	8 903	575,13 %	565 369	5409,71 %	-170 199	-29,56 %
Kurzové ztráty	1 352	33,80 %	-1 083	-20,24 %	-3 367	-78,87 %	646	71,62 %	8 903	575,13 %	-2 692	-25,76 %	-139	-1,79 %
Náklady z přecenění reálnou hodnotou	-53 000	-100 %	1 222 682	-	-1 032 946	-84,48 %	-189 736	-100 %	0	-	568 061	-	-170 060	-29,94 %
Ostatní finanční náklady	1 204	2,41 %	-51 204	-100 %	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Prodané cenné papíry a podíly	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Úroky	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Náklady na transfery	0	-	1 039 793	-	2 367 265	227,67 %	-942 585	-27,67 %	-312 361	-12,67 %	1 671 562	77,67 %	948 588	24,81 %
Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	0	-	1 039 793	-	2 367 265	227,67 %	-942 585	-27,67 %	-312 361	-12,67 %	1 671 562	77,67 %	948 588	24,81 %
Náklady na ostatní nároky	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-
Celková změna nákladů	-46 133 813	-11,35 %	24 228 044	6,72 %	13 830 124	3,60 %	39 243 201	9,85 %	22 598 644	5,16 %	19 320 319	4,20 %	37 575 329	7,84 %

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztrát HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

Příloha 10: Náklady na udržitelnost projektů EU HZS Kraje Vysočina dle nákladových druhů za období 2014 - 2018

Projekt EU / Nákladový druh	2014	2015	2016	2017	2018 (k 31. 10. 2018)	Náklady celkem
CZ.1.06/3.4.00/11.07780 Krajský standardizovaný projekt Hasičského záchranného sboru kraje Vysočina	0,00 Kč	16 091,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	16 091,00 Kč
Opravy a udržování	0,00 Kč	16 091,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	16 091,00 Kč
CZ.1.06/3.4.00/13.08171 Pořízení moderní techniky a technologií HZS ČR pro zvýšení kvality řešení mimořádných událostí	175 203,55 Kč	384 740,10 Kč	4 446 742,82 Kč	361 739,82 Kč	266 540,15 Kč	5 634 966,44 Kč
Opravy a udržování	82 670,47 Kč	384 540,10 Kč	4 247 539,10 Kč	257 961,15 Kč	236 362,00 Kč	5 209 072,82 Kč
Ostatní náklady z činnosti	0,00 Kč	0,00 Kč	65 776,82 Kč	6 728,00 Kč	0,00 Kč	72 504,82 Kč
Ostatní služby	92 533,08 Kč	200,00 Kč	11 041,00 Kč	545,00 Kč	545,00 Kč	104 864,08 Kč
Spotřeba materiálu	0,00 Kč	0,00 Kč	122 385,90 Kč	96 505,67 Kč	29 633,15 Kč	248 524,72 Kč
CZ.1.06/3.4.00/20.09255 Připravenost HZS ČR k řešení povodní	0,00 Kč	7 517,20 Kč	327 743,34 Kč	810 314,10 Kč	320 417,84 Kč	1 465 992,48 Kč
Opravy a udržování	0,00 Kč	0,00 Kč	267 994,34 Kč	782 363,20 Kč	309 056,50 Kč	1 359 414,04 Kč
Ostatní služby	0,00 Kč	0,00 Kč	1 660,00 Kč	5 565,00 Kč	800,00 Kč	8 025,00 Kč
Spotřeba materiálu	0,00 Kč	7 517,20 Kč	58 089,00 Kč	22 385,90 Kč	10 561,34 Kč	98 553,44 Kč
CZ.1.06/3.4.00/18.08780 Technika, technologie a prostředky HZS ČR pro efektivní zásah	0,00 Kč	32 956,00 Kč	109 715,43 Kč	136 744,20 Kč	215 722,00 Kč	495 137,63 Kč
Opravy a udržování	0,00 Kč	0,00 Kč	83 963,15 Kč	127 069,20 Kč	207 363,00 Kč	418 395,35 Kč
Ostatní náklady z činnosti	0,00 Kč	0,00 Kč	12 200,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	12 200,00 Kč
Ostatní služby	0,00 Kč	7 982,00 Kč	1 840,00 Kč	0,00 Kč	800,00 Kč	10 622,00 Kč
Spotřeba materiálu	0,00 Kč	24 974,00 Kč	11 712,28 Kč	9 675,00 Kč	7 559,00 Kč	53 920,28 Kč
CZ.1.06/3.4.00/21.09332 Zajištění efektivní hlasové a datové komunikace HZS ČR pro řešení mimořádných událostí	0,00 Kč	1 917,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	1 917,00 Kč
Spotřeba materiálu	0,00 Kč	1 917,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	1 917,00 Kč
CZ.1.06/3.4.00/13.08172 Zvýšení akceschopnosti HZS ČR pro záchranné a likvidační práce při živelních pohromách	17 429,00 Kč	98 661,92 Kč	92 736,70 Kč	69 279,74 Kč	39 387,70 Kč	317 495,06 Kč
Opravy a udržování	10 390,00 Kč	40 231,92 Kč	68 762,60 Kč	59 776,74 Kč	39 250,70 Kč	218 411,96 Kč
Ostatní služby		0,00 Kč	651,00 Kč			651,00 Kč
Spotřeba materiálu	7 039,00 Kč	58 430,00 Kč	23 323,10 Kč	9 503,00 Kč	137,00 Kč	98 432,10 Kč
CZ.06.1.23/0.0/0.0/15_017/0000494 Zvýšení připravenosti HZS ČR k řešení a řízení rizik způsobených změnou klimatu	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	916,00 Kč	916,00 Kč
Opravy a udržování	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	600,00 Kč	600,00 Kč
Spotřeba materiálu	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	316,00 Kč	316,00 Kč
Náklady celkem	192 632,55 Kč	541 883,22 Kč	4 976 938,29 Kč	1 378 077,86 Kč	842 983,69 Kč	7 932 515,61 Kč

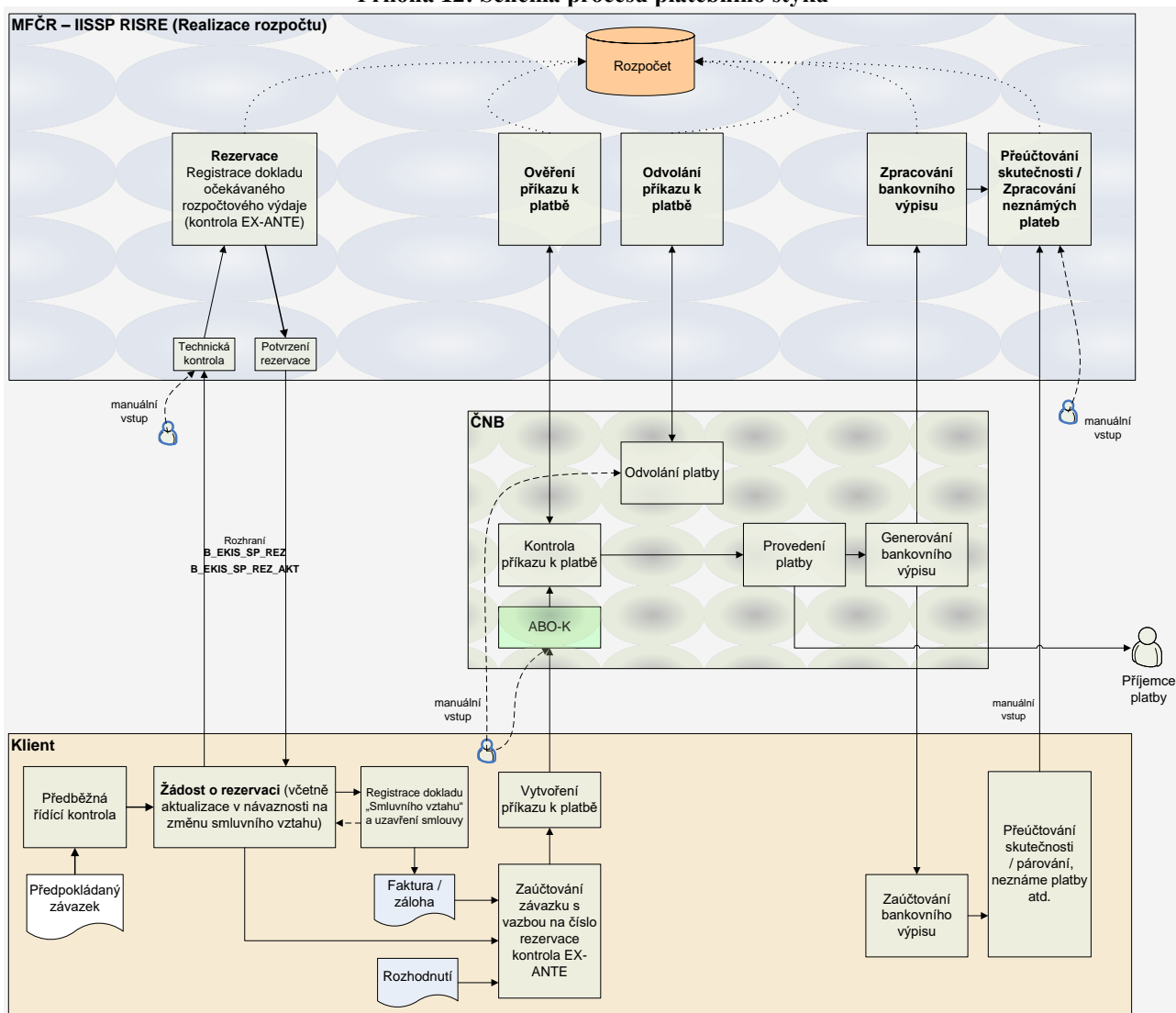
Zdroj: vlastní zpracování na základě interních dat HZS Kraje Vysočina

Příloha 11: Horizontální analýza rozvahy HZS Kraje Vysočina za období 2010/2017

Horizontální analýza aktiv	2010 / 2011		2011 / 2012		2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015		2015 / 2016		2016 / 2017	
	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna
Aktiva celkem	-441 450 310 Kč	-36,17 %	-106 056 932 Kč	-13,61 %	67 068 732 Kč	9,97 %	-60 710 648 Kč	-8,20 %	26 761 156 Kč	3,94 %	-5 832 751 Kč	-0,83 %	-13 423 304 Kč	-1,92 %
Stálá aktiva	-429 875 250 Kč	-40,40 %	-30 299 111 Kč	-4,78 %	30 242 039 Kč	5,01 %	-24 522 962 Kč	-3,87 %	11 641 557 Kč	1,91 %	-12 776 969 Kč	-2,06 %	-16 506 851 Kč	-2,71 %
Dlouhodobý nehmotný majetek	-1 980 369 Kč	-35,11 %	-558 810 Kč	-15,27 %	-686 298 Kč	-22,13 %	3 150 330 Kč	130,42 %	15 172 149 Kč	272,59 %	-1 231 624 Kč	-5,94 %	-2 298 476 Kč	-11,78 %
Dlouhodobý hmotný majetek	-427 894 881 Kč	-40,44 %	-29 740 301 Kč	-4,72 %	30 928 337 Kč	5,15 %	-27 673 292 Kč	-4,38 %	-3 530 592 Kč	-0,58 %	-11 545 345 Kč	-1,92 %	-14 208 375 Kč	-2,41 %
Dlouhodobé pohledávky	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %
Oběžná aktiva	-11 575 060 Kč	-7,40 %	-75 757 821 Kč	-52,29 %	36 826 693 Kč	53,28 %	-36 187 686 Kč	-34,16 %	15 119 599 Kč	21,68 %	6 944 218 Kč	8,18 %	3 083 547 Kč	3,36 %
Zásoby	1 415 527 Kč	5,49 %	-812 891 Kč	-2,99 %	-2 114 963 Kč	-8,02 %	521 888 Kč	2,15 %	-1 283 010 Kč	-5,17 %	2 303 319 Kč	9,80 %	-1 712 259 Kč	-6,63 %
Krátkodobé pohledávky	-5 957 400 Kč	-44,28 %	967 847 Kč	12,91 %	33 847 805 Kč	399,88 %	-34 262 554 Kč	-80,98 %	-5 470 249 Kč	-67,96 %	-991 678 Kč	-38,45 %	163 751 Kč	10,31 %
Příjmový účet organizačních složek státu	-1 205 566 Kč	-1,48 %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krátkodobý finanční majetek	-5 827 621 Kč	-16,41 %	4 590 657 Kč	15,47 %	5 093 851 Kč	14,87 %	-2 447 020 Kč	-6,22 %	21 872 858 Kč	59,26 %	5 632 577 Kč	9,58 %	4 632 055 Kč	7,19 %
Horizontální analýza pasiv	2010 / 2011		2011 / 2012		2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015		2015 / 2016		2016 / 2017	
	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna	absolutní změna	relativní změna
Pasiva celkem	-441 450 312 Kč	-36,17 %	-106 056 929 Kč	-13,61 %	67 068 730 Kč	9,97 %	-60 710 645 Kč	-8,20 %	26 761 155 Kč	3,94 %	-5 832 753 Kč	-0,83 %	-13 423 304 Kč	-1,92 %
Vlastní kapitál	-430 797 201 Kč	-36,44 %	-111 707 033 Kč	-14,86 %	64 764 350 Kč	10,12 %	-52 233 278 Kč	-7,41 %	22 684 958 Kč	3,48 %	-10 569 685 Kč	-1,57 %	-18 622 096 Kč	-2,80 %
Jmění účetní jednotky a upravující položky	-84 475 428 Kč	-7,95 %	-362 341 967 Kč	-37,06 %	38 452 618 Kč	6,25 %	19 776 256 Kč	3,02 %	2 882 824 Kč	0,43 %	35 724 369 Kč	5,28 %	-859 413 Kč	-0,12 %
Fondy účetní jednotky	501 074 Kč	10,62 %	-810 267 Kč	-15,52 %	3 701 810 Kč	83,93 %	-1 003 372 Kč	-12,37 %	16 608 017 Kč	233,61 %	523 528 Kč	2,21 %	131 279 Kč	0,54 %
Výsledek hospodaření	-286 615 949 Kč	88,33 %	-313 638 044 Kč	51,32 %	-325 433 261 Kč	35,19 %	-353 329 596 Kč	28,26 %	-364 915 254 Kč	22,76 %	-367 145 515 Kč	18,65 %	-395 943 439 Kč	16,95 %
Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	-60 206 898 Kč	-13,69 %	565 083 245 Kč	148,82 %	348 043 183 Kč	36,84 %	282 323 434 Kč	21,84 %	368 109 371 Kč	23,37 %	320 327 933 Kč	16,48 %	378 049 477 Kč	16,70 %
Cizí zdroje	-10 653 111 Kč	-27,86 %	5 650 104 Kč	20,48 %	2 304 380 Kč	6,93 %	-8 477 367 Kč	-23,85 %	4 076 197 Kč	15,06 %	4 736 932 Kč	15,21 %	5 198 792 Kč	14,49 %
Rezervy	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %
Dlouhodobé závazky	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %	0 Kč	0,00 %
Krátkodobé závazky	-10 653 111 Kč	-27,86 %	5 650 104 Kč	20,48 %	2 304 380 Kč	6,93 %	-8 477 367 Kč	-23,85 %	4 076 197 Kč	15,06 %	4 736 932 Kč	15,21 %	5 198 792 Kč	14,49 %

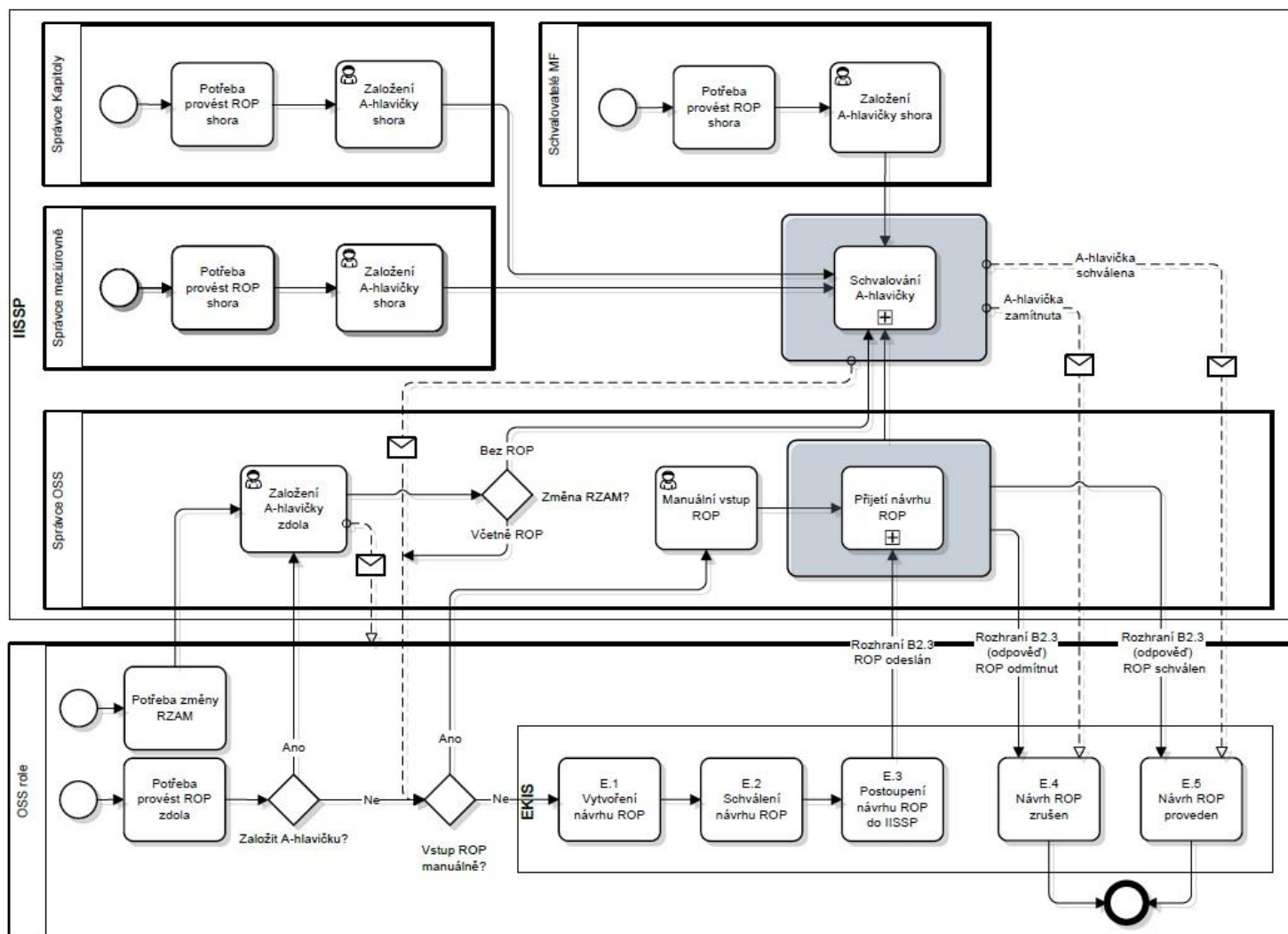
Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy HZS Kraje Vysočina 2010 - 2017

Příloha 12: Schéma procesu platebního styku



Zdroj: *Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP): Integrace s modulem IISSP RIS Realizace rozpočtu Technický manuál Dokument: . 0.27.* Praha: Ministerstvo financí ČR, 2017.

Příloha 13: Proces realizace rozpočtového opatření v ISSP



Pozn.: ROP = rozpočtové opatření

Zdroj: *Integrovaný informační systém Státní pokladny (ISSP): Integrace s modulem ISSP RIS Realizace rozpočtu Technický manuál*

Dokument.: 0.27. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2017.