

M O R A V S K Á V Y S O K Á Š K O L A O L O M O U C

Marika Halamová

ORGANIZAČNÍ SLOŽKA STÁTU – MINISTERSTVO VNITRA

Bakalářská diplomová práce

Vedoucí práce: RNDr. Ing. Miroslav Rössler, CSc., MBA

Olomouc 2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou diplomovou práci *Organizační složka státu – Ministerstvo vnitra* vypracovala samostatně a v seznamu literatury jsem uvedla všechny použité literární a odborné zdroje.

V Olomouci dne 3. dubna 2008

vlastnoruční podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala RNDr. Ing. Miroslavu Rösslerovi, CSc., MBA za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce. Dále děkuji organizacím Ministerstvu vnitra a Střední policejní škole Ministerstva vnitra v Brně za poskytnuté informace a konzultace.

Obsah

ÚVOD	5
1 DEFINICE FUNKCÍ A ANALÝZA SYSTEMATIKY ROZPOČTOVÉHO PROCESU NA ÚROVNI ROZPOČTOVÉ KAPITOLY 314 – MINISTERSTVO VNITRA	7
1.1 POSTAVENÍ, PŮSOBNOST A ORGANIZAČNÍ ČLENĚNÍ MINISTERSTVA VNITRA	7
1.2 DEFINICE FUNKCÍ ROZPOČTOVÉHO PROCESU	9
1.2.1 <i>Etapa návrhu státního rozpočtu</i>	10
1.2.2 <i>Etapa schvalování státního rozpočtu</i>	11
1.2.3 <i>Etapa plnění státního rozpočtu</i>	11
1.2.4 <i>Etapa kontroly státního rozpočtu</i>	12
1.3 ANALÝZA SYSTEMATIKY ROZPOČTOVÉHO PROCESU NA ÚROVNI ROZPOČTOVÉ KAPITOLY 314 - MV	13
1.3.1 <i>Ekonomický informační systém SAP R/3</i>	13
1.3.2 <i>Etapa návrhu</i>	14
1.3.3 <i>Etapa schvalování</i>	21
1.3.4 <i>Etapa plnění</i>	21
1.3.5 <i>Etapa kontroly</i>	22
1.4 SYSTÉM PROGRAMOVÉHO FINANCOVÁNÍ NA ÚROVNI SPRÁVCE KAPITOLY	26
1.4.1 <i>Charakteristika programového financování, legislativní uspořádání</i>	26
1.4.2 <i>Organizační podmínky pro realizaci programového financování</i>	26
DÍLČÍ SHRNTUÍ KAPITOLY	27
2 ANALÝZA ROZPOČTOVÉHO PROCESU V PODMÍNKÁCH SPŠ MV V BRNĚ VČETNĚ VAZEB NA SPRÁVCE KAPITOLY	28
2.1 IDENTIFIKACE ORGANIZACE	28
2.2 TVORBA NÁVRHU STÁTNÍHO ROZPOČTU V PODMÍNKÁCH SPŠ MV V BRNĚ	28
2.2.1 <i>První fáze přípravy návrhu státního rozpočtu SPŠ MV v Brně</i>	29
2.2.2 <i>Druhá fáze přípravy návrhu státního rozpočtu SPŠ MV v Brně</i>	29
2.3 PLNĚNÍ ROZPOČTU V PODMÍNKÁCH SPŠ MV V BRNĚ	31
2.4 KONTROLA ROZPOČTU V PODMÍNKÁCH SPŠ MV V BRNĚ	32
2.4.1 <i>Návrh státního závěrečného účtu v podmínkách SPŠ MV v Brně</i>	32
2.4.2 <i>Kontrolní systém SPŠ MV v Brně</i>	36
DÍLČÍ SHRNTUÍ KAPITOLY	37
ZÁVĚR	38
ANOTACE	40
SEZNAM LITERATURY	41
SEZNAM LEGISLATIVY A INTERNÍCH MATERIÁLŮ	41
SEZNAM ELEKTRONICKÝCH ZDROJŮ	41
SEZNAM GRAFŮ	42
SEZNAM TABULEK	42
SEZNAM PŘÍLOH	42

ÚVOD

Podpora dostupnosti a kvality veřejných služeb je jedním ze strategických cílů exekutivních orgánů České republiky zaměřených na efektivní fungování veřejné správy. Hledání metod pro dosažení tohoto strategického cíle je koordinováno jedním z organizačních celků orgánu ústřední státní správy zabývajícího se problematikou zefektivňování veřejné správy a zkvalitňování regulace. Oním významným ústředním orgánem státní správy je Ministerstvo vnitra. Nezbytnou součástí naplnění takto ambiciózně definovaného strategického cíle je zajištění financování procesů spojených s jeho realizace a definování pravidel, postupů a metod zaručujících opravdu efektivní fungování veřejné správy. Za pojem efektivní je nezbytné dosadit představu o takovém použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění. Znamená to “dělání věcí správnou cestou”, a jde především o kritérium, které hodnotí vztah mezi vstupem a výstupem.

Ministerstvo vnitra bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, jako ústřední správní úřad s vymezenou působností v oblastech veřejného pořádku a vnitřní bezpečnosti státu, veřejné správy, integrovaného záchranného systému, požární ochrany, krizového řízení, civilního nouzového plánování a ochrany obyvatel.

Toto stručné uvedení poslání Ministerstva vnitra doplněné legislativním vymezením jeho existence, jsem si vybrala jako úvodní definici hlavního subjektu této bakalářské práce, přičemž hlavní pozornost bude zaměřena na analýzu systematiky rozpočtového procesu na úrovni rozpočtové kapitoly Ministerstva vnitra včetně jejich vazeb na Střední policejní školu Ministerstva vnitra v Brně, zejména pak na etapu návrhu rozpočtu a jeho následnou kontrolu plnění rozpočtu z pohledu návrhu státního závěrečného účtu.

Volba tématu této bakalářské práce nebyla z mé strany nikterak náhodná a odvíjela se od mého profesního působení v organizační složce státu „Střední policejní škola Ministerstva vnitra v Brně“. Tato organizační složka státu je přímo napojena na zdroje státního rozpočtu v rámci rozpočtové kapitoly „314 – Ministerstvo vnitra“. Vzhledem k výše uvedenému tematickému zaměření bakalářské práce na procesy spojené se zajištěním podmínek pro její efektivní fungování se nejeví jako snadné postihnout vývoj řešení tohoto problému se všemi časovými posloupnostmi. Pro potřebu této bakalářské práce jsem se tedy rozhodla analyzovat období let 2004 – 2005. Jsem názorově příkloněna k dostatečné vypovídací schopnosti analyzovaného období pro definování a obhajobu cíle bakalářské práce. Zároveň se domnívám, že takto zpracovaná analýza je vhodným východiskem pro navázání více obsahově a časově zaměřené práce v magisterském studiu, o jehož absolutoriu v budoucnu sama uvažuji.

Systém rozpočtového procesu v podmínkách kapitoly Ministerstva vnitra a Střední policejní školy Ministerstva vnitra v Brně není dosud komplexně popsán, zejména pak oblasti schvalování rozpočtu a jeho následné plnění. Odborným a inspiračním zdrojem tak byla zejména odborná literatura vydávána vysokými školami s ekonomickým zaměřením a platná právní úprava v této oblasti. Základem je zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů. Dále pak

vyhláška Ministerstva financí č. 131/2001 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláška Ministerstva financí č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů.

Cílem bakalářské práce je zhodnotit rozpočtový proces v segmentu Ministerstva vnitra ve všech jeho fázích se zvláštním zřetelem k jeho sestavování a konečnému vyhodnocení z hlediska realizace legislativních změn. Vzhledem k mému profesnímu zaměření je nemalá pozornost věnována problematice financování resortního policejního školství. Takto pojatý obecný cíl je rozdělen do dvou cílů dílčích, přičemž za primární považuji provedení situační analýzy dané problematiky v několika krocích. Prvním krokem je zmapování legislativního rámce rozpočtového procesu. V navazujících krocích provádím zhodnocení praktických úkonů spojených se sběrem podkladů k sestavení návrhu rozpočtu za jednotlivé organizační celky resortu Ministerstva vnitra s cílem podat jejich pravdivý obraz. Cílem je poukázat také na možná rizika plynoucí z nedodržení časových harmonogramů nastavených pro realizaci rozpočtového procesu a rizika spojená s podáváním nepravdivých nebo zkreslených informací. Za sekundární cíl bakalářské práce pokládám přispět osobními náměty ke zkvalitnění rozpočtového procesu v rámci resortního školství.

Ke zpracování bakalářské práce je použito následujících **metod**. Pomocí metody analýzy jsou shromážděné údaje klasifikovány a abstrahováno je od některých méně významných informací. Při zpracování údajů v tabulkách je použito k prokázání významnosti rozdílů signalizovaných ukazateli metod komparace. K zachycení a dokumentaci relevantních údajů je použito na některých místech bakalářské práce grafického vyjádření dynamiky popisovaných jevů. K vytvoření grafů je použita aplikace EXCEL Microsoft Office. Používáno je zejména výsečových grafů také v provedení 3D. K formulaci závěru práce byla použita metoda syntézy poznatků.

Bakalářská práce je, kromě úvodu a závěru, členěna do dvou kapitol. První kapitola je zaměřena na základní charakteristiku organizační složky státu a systematiku rozpočtového procesu na úrovni kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra. Tato část je doplněna oblastí výdajů na financování programů reprodukce majetku registrovaných v systému ISPROFIN. Druhá část pojednává o analýze rozpočtového procesu na úrovni Střední policejní školy Ministerstva vnitra v Brně včetně návrhu státního rozpočtu na příslušný rok a návrhu závěrečného účtu za uplynulý rok. Obsah obou kapitol jsem se snažila doplnit praktickými zkušenostmi z práce rozpočtáře organizační složky státu. Právě tyto praktické zkušenosti mohou objasnit příčiny mnohých nedostatků, které se v průběhu rozpočtového procesu projevují a mají negativní dopady na hospodárnost, efektivnost a účelnost finančních prostředků vynakládaných na činnosti Ministerstva vnitra a Střední policejní školy Ministerstva vnitra v Brně. V závěru práce jsou formulovány výsledky z provedeného zkoumání a navržena některá opatření a doporučení.

Při zpracování bakalářské práce autorka vycházela z odborných publikací vydávaných zejména vysokými školami s ekonomickým zaměřením a platné legislativy. Nedílnou součástí byly interní materiály převážně přístupné na intranetových stránkách Ministerstva vnitra včetně stránek Střední policejní školy Ministerstva vnitra v Brně.

1 DEFINICE FUNKCÍ A ANALÝZA SYSTEMATIKY ROZPOČTOVÉHO PROCESU NA ÚROVNI ROZPOČTOVÉ KAPITOLY 314 – MINISTERSTVO VNITRA

1.1 Postavení, působnost a organizační členění Ministerstva vnitra

Ministerstvo vnitra bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, jako jeden z ústředních orgánů správní správy.

Hlavní úkoly resortu vycházejí z právní úpravy stanovené zákonem č. 2/1969, rovněž plní úkoly svěřené do jeho působnosti v rámci zvláštních zákonů, a to ve věcech a v rozsahu těmito zákony stanoveném. Do oblasti zvláštních zákonů patří např. zákon č. 283/1991 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů. Činnost resortu je dále ovlivněna plněním programového prohlášení vlády, usnesením vlády, která jsou zaměřena na řešení jednotlivých druhů kriminality.

Ministerstvo vnitra (dále jen „MV“) má jako ústřední orgán státní správy **vymezenou působnost** v oblastech veřejného pořádku a vnitřní bezpečnosti státu, veřejné správy, integrovaného záchranného systému, požární ochrany, krizového řízení, civilního nouzového plánování a ochrany obyvatel. Vedle tohoto věcného vymezení působnosti plní MV funkci ústředního orgánu státní správy vůči specifickým subjektům v oblasti sociální a zdravotnické. MV má zřízen vlastní orgán sociálního zabezpečení, který je plátcem vybraných dávek nemocenského pojištění a sociálních dávek, kde plní obdobné úkoly jako Česká správa sociálního zabezpečení.

Úkoly bezpečnostní politiky v oblasti veřejného pořádku a vnitřní bezpečnosti vyplývají z analýzy informací o trendech a dynamice kriminality, o vývoji faktorů působících v ostatních, zejména problémových, oblastech a z hodnocení bezpečnostních rizik. Stanovenou prioritou je boj proti různým formám terorismu, kde jsou realizována opatření stanovená na základě vyhodnocení možných hrozeb a rizik. Velká pozornost je proto zaměřena na ochranu objektů a zařízení kritické infrastruktury v zájmu zachování základních funkcí státu a k zabezpečení některých diplomatických zastupitelství.

Další úkoly MV spadají do **oblasti korupce a závažné hospodářské kriminality**. Jde zejména o řešení problematiky podvodů, daňových úniků, korupce, kde MV vytváří legislativní předpoklady a komplexní soubory opatření realizovaných v rámci protikorupční politiky ve státní správě. MV dále svoji činnost zaměřuje na kriminalitu zločineckých organizací včetně terorismu z hlediska možností jeho projevu v podmínkách ČR. Současně je velká pozornost zaměřena na další druhy protiprávního jednání v oblasti nelegální migrace, omamných a psychotropních látek, kriminality na úseku duševního vlastnictví a kriminality páchané na životním prostředí.

V rámci řešení azylové a migrační politiky, ochrany státních hranic a integrace cizinců dochází k plnění úkolů schengenské úmluvy v podmínkách Policie ČR. Akční

program boje proti nelegální migraci sleduje záměr minimalizace počtů cizinců pobývajících na území České republiky ilegálně. Kromě zabezpečení údržby a umístování zařízení upozorňujících na průběh státní hranice jsou koncipovány náhrady za majtkové újmy, náhrady za omezování využívání nemovitostí a celá oblast správních deliktů.

Hlavní úkoly v **oblasti požární ochrany** vychází z přijaté Koncepce požární prevence v České republice, která určuje základní směry vývoje požární prevence a zabezpečuje komplexní přístup k plnění úkolů v této oblasti. Prioritou nadále zůstává prevence závažných havárií způsobených nebezpečnými chemickými látkami. Budování systému prevence a připravenosti i pro případ živelných pohrom a pro ostatní technologické havárie bylo a je nadále aktuální.

V **oblasti krizového řízení** je pozornost soustředěna na zajištění odborného zázemí pro krizové plánování, koordinaci a sjednocení postupů subjektů veřejné správy, právnických a fyzických osob při jejich přípravě na krizové situace. Trvalým úkolem krizového řízení je zabezpečení činnosti krizového štábu ministra vnitra a Ústředního krizového štábu, tzn. zdokonalování servisních služeb pro tato pracoviště. Ministerstvo vnitra bude i nadále zabezpečovat aktivaci a činnost Ústředního krizového štábu v případě nevojenské krizové situace.

V **oblasti archivnictví** zůstává věcné zaměření na problematiku komplexního zabezpečení a ochrany archiválií, prohlubování informačního systému a rozvoje odborné archivní metodiky. Cílem je vyřešení požadavku na prostory pro perspektivní dlouhodobé uchovávání základního fondu archiválií, zajištění kvalitních reprodukcí, vytvoření technologického centra s celostátní působností pro dlouhodobé ukládání a zpřístupňování dokumentů v digitální podobě.

Mezi **ostatní činnosti** subjektů MV patří plnění úkolů ve věcech nálezů, číslování domů, vydávání potvrzení a vyhotovování zpráv pro potřeby fyzických a právnických osob a plnění úkolů podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě. MV dále vykonává státní správu na úrovni ústředního správního úřadu i v oborech, jež jinak spadají do věcné působnosti jiných ústředních správních úřadů, a to ve věcech a rozsahu delegovaném na MV zvláštními zákony. Jedná se zejména o obory středního a vysokého školství, dále pak hygienické a protiepidemické služby a správy energetické inspekce.

V **organizačním členění** zobrazeném ve schématu v příloze č. 1 je uvedeno strukturální rozložení jednotlivých činností v rámci MV¹. Součástí MV jsou organizační složky státu (dále jen „OSS“) a příspěvkové organizace (dále jen „PO“), které byly zřízeny ministerstvem, a organizace zřízené jinými zákony na základě zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen „zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech“), zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích a některých dalších zákonů (dále jen „zákon č. 219/2000 Sb., o majetku ČR“).

¹ Podklady k organizačnímu schématu byly převzaty z *Ministerstvo vnitra* [online]. Dostupné na WWW: <<http://www.mvcr.cz>>.

1.2 Definice funkcí rozpočtového procesu

„Rozpočtový proces je cyklickým procesem opakujícím se s pravidelností jednoho roku, ale zakládající kontinuitu na delší období. V rámci tohoto procesu musí být transformovány různé preference různých subjektů do jednoho výsledného procesu, jímž je veřejný rozpočet. Rozpočtový proces probíhá postupnými etapami (fázemi) návrhů, projednání, schválení, plnění a kontroly. Kontrola je jak průběžná, tak i následná – po ukončení rozpočtového období“². Tento postup se týká veřejných rozpočtů na všech úrovních, a to jak v oblasti státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků, tak i rozpočtů státních fondů.

Při zpracování první kapitoly jsem vycházela z platné právní úpravy v této oblasti. Základ tvoří zákon o rozpočtových pravidlech, dále pak vyhláška Ministerstva financí č. 131/2001 Sb., která stanovuje rozsah a strukturu údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 131/2001 Sb.“). Nedílnou součástí právní úpravy rozpočtového procesu je i vyhláška Ministerstva financí č. 581/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu (dále jen „vyhláška č. 581/2004 Sb.“).

Pro účel této bakalářské práce bude demonstrován průběh rozpočtového procesu na úrovni státního rozpočtu s důrazem na správce jednotlivých kapitol, **a to ze dvou důvodů:**

- v rozpočtové soustavě hraje bezesporu klíčovou úlohu a právě prostřednictvím státního rozpočtu plní veřejné finance tři své hlavní funkce, tedy funkci alokační, distribuční a stabilizační,
- MV patří do skupiny správců kapitol státního rozpočtu a podílí se tak na rozpočtovém procesu v rámci státního rozpočtu.

Na tomto místě je důležité se zmínit o státním rozpočtu. „Státní rozpočet je centralizovaný peněžní fond, který je vytvářen, rozdělován a používán především s využitím nenávratného a neekvivalentního způsobu rozdělování. Jak bylo již řečeno, **státní rozpočet je zcela rozhodujícím prvkem rozpočtové soustavy a můžeme na něj nahlížet z různých pohledů:**

- jako na bilance příjmů a výdajů,
- měří stav státní pokladny, roční příjmy a výdaje státu,
- poskytuje obraz o tom, co stát dělá, kam jdou peníze a odkud se berou příjmy,
- jako na zákon, státní rozpočet s ohledem na svůj nesmírný ekonomický, sociální a tedy i politický význam je v nejvyšším zastupitelském sboru přijímán jako zákon,
- jako na ekonomickou kategorii důležitou pro hodnocení fiskální politiky vlády a mající velký význam pro ovlivňování chování ekonomických subjektů“³.

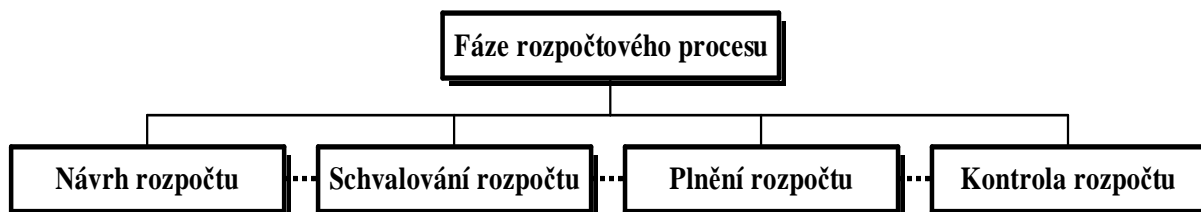
² HAMERNÍKOVÁ, J., *Veřejné finance*, s. 289.

³ STRECKOVÁ, Y., *Veřejná ekonomika pro školu v praxi*, s. 81-83.

Po bližším seznámení se státním rozpočtem můžeme přistoupit k již zmíněnému členění rozpočtového procesu, který je tvořen z jednotlivých navazujících etap, a to z **návrhu, schvalování, plnění a kontroly rozpočtu** (viz schéma).

Graf č. 1: Schéma rozpočtového procesu.

Schéma rozpočtového procesu



1.2.1 Etapa návrhu státního rozpočtu

Etapa návrhu příštího státního rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu v rozmezí dvou let prakticky začíná po schválení státního rozpočtu na stávající rozpočtový běžný rok. Pro potřebu této práce budu vycházet z návrhu státního rozpočtu pro rok 2005. Návrh zákona o státním rozpočtu vypracovává a řídí Ministerstvo financí (dále jen „MF“) v součinnosti se správci kapitol, územními samosprávnými celky a státními fondy, kteří požadují prostředky ze státního rozpočtu, nebo poskytnutí státní záruky.

MF sděluje při přípravě návrhu zákona o státním rozpočtu podle § 2 vyhlášky č. 131/2001 Sb., správcům kapitol minimální objem celkových příjmů kapitoly a nepřekročitelný objem celkových výdajů kapitoly. Z toho určuje výši výdajů na výzkum a vývoj, popřípadě i výši dalších ukazatelů rozpočtu kapitoly. Zejména pak výši výdajů na platy a ostatní platby za provedenou práci OSS a PO, na financování programů reprodukce majetku, na důchody a ostatní sociální dávky. Takto stanovené orientační nepřekročitelné limity vycházely z Usnesení vlády ČR č. 984 ze dne 1. 10. 2003, kde byly stanoveny rozpočtové limity příjmů a výdajů kapitol státního rozpočtu ČR na rok 2005. Součástí návrhu rozpočtu jednotlivých správců kapitol na daný rok je naplnění výchozích parametrů MF do všech předepsaných závazných tabulek doplněných podrobným komentářem. Dále správci kapitol uplatní návrhy na nadlimitní požadavky, které rovněž opatří vhodným komentářem a sdělí MF požadavky na zařazení výdajů do kapitoly Všeobecná pokladní správa⁴ (dále jen „VPS“). Návrh rozpočtu jednotlivých správců kapitol je předkládán MF ve stanoveném termínu, tj. do 30 dnů po obdržení výchozích parametrů.

⁴ Příjmy a výdaje státního rozpočtu, které mají všeobecný charakter a nepatří tak do okruhu působnosti určitého správce kapitoly, nebo výdaje státního rozpočtu, jejichž výše pro jednotlivé kapitolky není v době schvalování zákona o státním rozpočtu na příslušný rozpočtový rok známa, tvoří kapitolu Všeobecná pokladní správa, kterou spravuje Ministerstvo financí.

1.2.2 Etapa schvalování státního rozpočtu

Po předložení dílčích návrhů rozpočtů od správců kapitol, státních fondů, územních samosprávných celků a právnických a fyzických osob, které požadují prostředky ze státního rozpočtu nebo poskytnutí státní záruky na rok 2005, byl ze strany Ministerstva financí vypracován návrh zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2005, který byl na jednání schůze vlády ČR projednáván v několika etapách. Tento návrh zákona musí být předložen vládě Ministerstvem financí do 31. srpna běžného roku. Návrh zákona o státním rozpočtu (respektive jeho upravované varianty) byl ze strany správců rozpočtových kapitol, státních fondů a územních samosprávných celků připomínkován. Tento návrh byl nadále průběžně upravován na základě dalších podmětů dle rozhodnutí vlády. Usnesením Vlády ČR ze dne 21. 9. 2004 č. 907, bylo schváleno konečné znění k návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2005⁵. Poté jej vláda předložila ke schválení Poslanecké sněmovně parlamentu ČR ve stanovené lhůtě podle zákona č. 90/1995 Sb., o jednacím řádu Poslanecké sněmovny.

Schvalování rozpočtu probíhá obvykle v několika fázích. Mezi první schvalované otázky patří stanovení charakteru rozpočtu, tj. jeho vyrovnanost, či zda je sestaven jako přebytkový, nebo deficitní. Poslanecká sněmovna parlamentu ČR dne 15. 12. 2004 schválila svým usnesením č. 1418 zákon o státním rozpočtu České republiky na rok 2005, jehož součástí je i rozpočet kapitoly 314 – MV. Celkové příjmy státního rozpočtu České republiky na rok 2005 byly stanovy částkou 824 830 643 000 Kč. Celkové výdaje státního rozpočtu České republiky se stanoví částkou 908 415 643 000 Kč. Schodek státního rozpočtu činil 83 585 000 000 Kč.

Po schválení zákona o státním rozpočtu na rok 2005 byl zákon doručen prezidentovi k podepsání 21. 12. 2004 a následně k témuž účelu i premiérovi, a to 27. 12. 2004. Zákon byl vyhlášen 31. 12. 2004 ve Sbírce zákonů v částce 230 pod číslem 675/2004 Sb., a nabyt účinnosti dnem 1. 1. 2005. Pro účely této práce je upuštěno od standardních analýz spojených s klasifikací jednotlivých příjmových a výdajových oblastí státního rozpočtu ČR na rok 2005. Pro názornost je poskytnut celkový přehled výdajů státního rozpočtu ČR podle jednotlivých kapitol⁶ v příloze č. 2 k této bakalářské práci.

1.2.3 Etapa plnění státního rozpočtu

„V etapě plnění státního rozpočtu jde především o zabezpečení příslušných plateb z rozpočtového výdajového účtu nebo postup příjmů na příjmový účet. Otázka plnění státního rozpočtu je v kompetenci rozpočtově finančních orgánů, přičemž koordinátorská a řídicí odpovědnost obvykle zůstává na MF. Účty státního rozpočtu zpravidla vede ústřední banka státu, v případě naší republiky se jedná o Českou národní banku. Příjmovou stránku státního rozpočtu zabezpečují v České republice zejména územní finanční úřady, celní orgány a orgány sociálního zabezpečení (výběr pojistného)“⁷.

⁵ *Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR* [online]. Dostupné na WWW: <<http://www.psp.cz/docs/plans/2004/1511.html>>.

⁶ Převzato ze zákona č. 675/2004 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2005.

⁷ ŠELEŠOVSKÝ, J., *Veřejné finance v ČR a E*, s. 18.

„Za plnění státního rozpočtu odpovídá vláda Poslanecké sněmovně. Vláda předkládá Poslanecké sněmovně po skončení pololetí zprávu, v níž hodnotí vývoj ekonomiky a plnění státního rozpočtu. Zpráva rovněž obsahuje hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a vývoje státních finančních aktiv, stavu státních záruk, vývoje státního dluhu, jejich podrobnou analýzu a výhled plnění do konce roku“⁸.

1.2.4 Etapa kontroly státního rozpočtu

„Etapa kontroly zahrnuje jednak průběžnou kontrolu a jednak kontrolu následnou či závěrečnou. Průběžnou kontrolu uskutečňuje MF, které prostřednictvím vlády také předkládá pravidelné zprávy parlamentu. Kontrole průběhu příjmové stránky státního rozpočtu se věnují orgány, které mají ve své působnosti výběr příjmů (např. finanční úřady). Na vrcholnou kontrolu průběhu i výsledku plnění státního rozpočtu se obvykle zaměřuje nezávislý orgán státní správy, tzv. účetní dvory nebo kontrolní úřady. V ČR se jedná o Nejvyšší kontrolní úřad. Po skončení rozpočtového roku se ve vládě a následně v parlamentu projednává a schvaluje **státní závěrečný účet**“⁹.

MF, územní finanční orgány a krajské úřady zajišťují kontrolu hospodaření s prostředky státního rozpočtu, jinými peněžními prostředky státu a prostředky Národního fondu podle zvláštního právního předpisu, a to zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole“). MF jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu metodicky řídí a koordinuje výkon finanční kontroly ve veřejné správě a spolu s územními finančními orgány vykonávají veřejnosprávní kontrolu u organizačních složek státu, státních fondů a u ostatních státních organizací. **Mezi hlavní úkoly finanční kontroly patří:**

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

„MF průběžně hodnotí pokladní plnění státního rozpočtu a podává o něm po uplynutí prvního a třetího kalendářního čtvrtletí informaci vládě tak, aby ji vláda předložila do konce měsíce následujícího po uplynutí kalendářního čtvrtletí rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny“¹⁰. Informaci poté, co ji vezme na vědomí rozpočtový výbor Poslanecké

⁸ Upraveno § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

⁹ ŠELEŠOVSKÝ, J., *Veřejné finance v ČR a E*, s. 18.

¹⁰ Upraveno § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

sněmovny, MF uveřejní v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový a nepřetržitý přístup.

Závěrečnou kontrolní činností Ministerstva financí je sestavení návrhu státního závěrečného účtu, který obsahuje údaje o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku všech účastníků státního rozpočtu. „Návrh státního závěrečného účtu vypracovává MF v součinnosti se správci kapitol, územními samosprávnými celky a státními fondy a předkládá jej vládě. Současně předkládá návrh na použití přebytku rozpočtového hospodaření nebo na úhradu jeho schodku. Návrh státního závěrečného účtu podává vláda Poslanecké sněmovně nejpozději do 30. dubna roku následujícího po hodnoceném rozpočtovém roce“¹¹. Strukturu, termíny a rozsah předkládaných údajů potřebných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu stanoví MF vyhláškou č. 581/2004 Sb. Státní závěrečný účet poté, kdy ho vezme na vědomí Poslanecká sněmovna, uveřejní MF v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový a nepřetržitý přístup.

1.3 Analýza systematiky rozpočtového procesu na úrovni rozpočtové kapitoly 314 - MV

Rozpočtový proces v podmínkách kapitoly MV je procesem složitým, neustále se vyvíjejícím a nabývajícím stále většího významu. Proto i v podmínkách kapitoly 314 – MV je tomuto procesu věnována zvýšená pozornost. Hlavní část této kapitoly bude zaměřena na etapu návrhu rozpočtu spolu s analýzou jednotlivých významných příjmových a výdajových oblastí návrhu státního rozpočtu MV. Významnou část bude tvořit i etapa kontroly, zvláště pak návrh závěrečného účtu kapitoly. Současně bude poskytnut rámcový pohled na zbývající dvě etapy rozpočtového procesu. Tato část podkapitoly bude rovněž věnována hlavnímu informačnímu systému MV, který plní významnou úlohu v rozpočtovém procesu.

1.3.1 Ekonomický informační systém SAP R/3

Ekonomický informační systém SAP R/3 je velmi robustní a komplexní informační systém světových parametrů. Generálním dodavatelem informačního systému na platformě SAP R/3, včetně techniky je firma IBM. Jde o centralizovaný systém s on-line propojením koncových uživatelů mezi které patří ministerstvo, Policie ČR, Hasičské záchranné sbory, resortní školy, oblastní archivy, OSS a PO. Jednotný ekonomický informační systém plně využívá možností centralizované správy a údržby systému a zároveň slouží na všech úrovních řízení jako okamžitý zdroj informací. Tento významný systém MV zajišťuje tvorbu, sběr a vyhodnocování podpůrných informací nutných k vedení účetnictví, správy rozpočtu, nakládání s majetkem a správou pohledávek a závazků, personalistiky a mezd a ostatních relevantních činností. Cílem implementace systému SAP R/3 je zajištění vyšší účinnosti, vyšší efektivity, pružnosti při řešení úkolů.

Z titulu své pracovní pozice rozpočtářky organizační složky státu jsem ve velké míře závislá na mnohých zdrojích dat, především systému SAP R/3. Na základě předchozích zkušeností jsem zastáncem názoru, že tento informační systém je opravdu velice robustním

¹¹ Upravuje § 30 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

a uživatelsky velmi náročným. Jeho komplexní zvládnutí v praktickém užití není možné, a proto je nutná selekce jak oprávnění, tak také jeho využití.

1.3.2 Etapa návrhu

Etapa návrhu rozpočtu MV je procesem neobyčejně složitým a náročným. Každá příjmová a výdajová oblast návrhu rozpočtu MV na daný rozpočtový rok má určitého zpracovatele. Vypracování a předložení návrhu rozpočtu MV vychází z právní úpravy, a to ve smyslu vyhlášky č. 131/2001 Sb. Následující analýza rozpočtového procesu MV vychází z návrhu rozpočtu na rok 2005. Na sestavení návrhu rozpočtu se podílí celá řada OSS a SPO. Na tomto místě je nutno uvést, že celkový návrh rozpočtu MV na daný rozpočtový rok vypracovává Ekonomický odbor MV (dále jen „EO MV“), který je správcem kapitoly v úzké součinnosti s Odborem správy majetku MV (dále jen „OSM MV“), který vykonává činnost odborného útvaru pro správu majetku. OSM MV zpracovává podklady v oblasti výdajů na financování programů reprodukce majetku.

Prvotní podkladové materiály k návrhu státního rozpočtu na rok 2005 pro MF byly od organizací v působnosti MV vyžádány již v průběhu poloviny měsíce února 2004. **Jednalo se o předložení následujících dílčích návrhů:**

- návrh nedaňových a kapitálových příjmů,
- návrh na zařazení výdajů do kapitoly VPS,
- požadavky nad rámec nepřekročitelných výdajů na rok 2005. Tyto požadavky byly výhradně směřovány jako dopad platné a navrhované právní úpravy, dopady příslušných usnesení vlády ČR a dopady v důsledku nových úkolů stanovených OSS a PO vedením resortu MV,
- návrh pro oblast sociálních mandatorních výdajů, který zahrnoval návrh dávek důchodového pojištění, návrh dávek nemocenské péče pro příslušníky Policie ČR a příslušníky Hasičských záchranných sborů (dále jen „HSZ“) a ostatní sociální dávky¹².

V polovině měsíce května v roce 2004 byly jednotlivým OSS a PO stanoveny EO MV orientační rozpočtové limity na rok 2005 v oblasti daňových a nedaňových příjmů, dále limity v oblasti ostatních plateb za provedenou práci a limity v oblasti ostatních provozních výdajů. Současně byly sděleny cestou OSM MV jednotlivým organizacím orientační nepřekročitelné objemy výdajů na financování programů reprodukce majetku k jejich podrobnému rozpisu a vypracování návrhů investičních záměrů jednotlivých akcí ve smyslu vyhlášky MF č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku (dále jen „vyhláška č. 40/2001 Sb.“). Takto stanovené orientační, nepřekročitelné limity vycházely z Usnesení vlády ČR č. 984 ze dne 1. 10. 2003, kde byly stanoveny **rozpočtové limity příjmů a výdajů kapitol státního rozpočtu ČR na léta 2005 a 2006**. Jednotlivé organizace v působnosti MV tak měly dostatek času na optimální přípravu k jejich podrobnému rozpisu až

¹² MV má vlastní orgán sociálního zabezpečení, který zabezpečuje ve vztahu k bývalým příslušníkům Policie ČR a příslušníkům HZS stejné úkoly jako Česká správa sociálního zabezpečení.

do úrovně jednotlivých položek a paragrafů platných v rámci rozpočtové skladby pro rok 2004.

Vlastní návrh rozpočtu v oblasti prostředků na platy včetně povinného pojistného placeného zaměstnavatelem a převodů fondu kulturních a společenských potřeb (dále jen „FKSP“) byl vypracováván centrálně EO MV na základě výchozích parametrů od Ministerstva financí v členění na státní správu, ústřední orgán, složky MV, složky Policie ČR, složky HZS a OSS. Také návrh rozpočtu v oblasti výdajů na financování programů reprodukce majetku byl rozložen na jednotlivé investiční programy, které zpracovává OSM MV. Obdobně je tomu i u návrhu výdajů na dávky důchodového pojištění, výdajů na výzkum a vývoj, jejichž návrhy zpracovávají a EO MV předkládají určení zpracovatelé.

Po obdržení podkladových materiálů od jednotlivých OSS a PO, OSM MV a dalších zpracovatelů **přistupuje EO MV k vypracování vlastního návrhu rozpočtu příjmů a výdajů** na daný rozpočtový rok a to v rozsahu vyhlášky č. 131/2001 Sb. Součástí vlastního návrhu rozpočtu na daný rok je naplnění výchozích parametrů MF do všech předepsaných závazných tabulek a uplatnění návrhů na nadlimitní požadavky a požadavků na zařazení výdajů do kapitoly VPS. Nad rámec výdajů kapitoly 314 - MV byly resortem předloženy požadavky na zařazení výdajů do kapitoly VPS, jejímž správcem je MF, a to ve výši 2 494 360 tis. Kč. Schváleným vládním návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2005 byly v kapitole VPS ve vztahu ke kapitole MV zapracovány pouze finanční prostředky ve výši 798 91 tis. Kč, které budou do rozpočtu MV uvolňovány v průběhu roku 2005 formou rozpočtových opatření Ministerstva financí. Jedná se zejména o finanční prostředky na volby, rezervu pro řešení krizových situací, prostředky na zabezpečení uprchlíků a přesídlenců, rozvoj a obnovu vládního utajeného spojení, zahraniční rozvojovou pomoc. Další požadavky na zařazení do kapitoly VPS určené zejména na referendum o evropské ústavě, pořízení, obnovu a provozování informační a komunikační techniky (dále jen „ICT“) a příspěvek na zabezpečení sídel krajů v celkové výši 1 695 447 tis. Kč nebyly Ministerstvem financí akceptovány. Návrh rozpočtu je předkládán MF ve stanoveném termínu, tj. do 30 dnů po obdržení výchozích parametrů.

Pro účely této práce je provedena analýza spojená s klasifikací jednotlivých významných příjmových a výdajových oblastí státního rozpočtu kapitoly 314 – MV na rok 2005. Abstrahováno je v této části od druhového a funkčního třídění podle platných rozpočtových pravidel a platné rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu kapitoly 314 – MV je definován souhrnnými, dílčími a specifickými ukazateli. Předkládané údaje jsou převzaty z interního materiálu, a to z návrhu kapitolního sešitu MV na rok 2005¹³, který vycházel ze schváleného zákona o státním rozpočtu ČR na základě usnesení vlády ze dne 21. 9. 2004 č. 907.

Celkové příjmy kapitoly MV na rok 2005 jsou stanoveny v celkové výši 7 744 555 tis. Kč, z toho připadá na daňové příjmy sociálního zabezpečení částka 7 466 555 tis. Kč. Tyto daňové příjmy jsou naplňovány zaměstnavatelem, příslušníky Policie ČR a HZS. Druhou část příjmů kapitoly MV tvoří nedaňové příjmy, kapitálové příjmy

¹³ BUBLAN, F., *Kapitolní sešit návrh státního rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra na rok 2005*, s. 8-40.

a přijaté dotace, a to ve výši 278 000 tis. Kč. Úhrn těchto navrhovaných příjmů pro rok 2005 oproti schválenému rozpočtu těchto příjmů pro rok 2004 představuje navýšení o 22 000 tis. Kč. Toto navýšení vyplývá z navýšení příjmů z vlastní činnosti. Patří sem zejména:

- **daňové příjmy** ve výši 7 466 555 tis. Kč představují pouze příjmy sociálního zabezpečení, které jsou tvořeny z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- **příjmy z vlastní činnosti** ve výši 74 406 tis. Kč, které zahrnují především příjmy z poskytování služeb a výrobků, náhrady za stravování od organizací, příjmy za opravy a jiné práce, příjmy za ostatní práce a služby poskytované cizím subjektům, penále a poplatky z prodlení, přijaté platby od zdravotních pojišťoven za výkony služebních lékařů,
- **příjmy z pronájmu majetku** ve výši 40 219 tis. Kč, jedná se o nájemné od fyzických a právnických osob, dále pak příjmy z pronájmu movitých věcí,
- **příjmy z prodeje neinvestičního majetku** ve výši 3 591 tis. Kč
- **ostatní nedaňové příjmy** ve výši 134 649 tis. Kč jsou tvořeny z náhrad od fyzických a právnických osob za jimi způsobené škody, příjem náhrady za náklady soudního řízení, vratky přeplatků záloh, které se plně vztahují k minulým rozpočtovým rokům, refundace mezd z minulých let, dále sem patří inkasa od pojišťovny za pojistná plnění a jednorázové příjmy nahodilého charakteru od organizací
- **příjmy z prodeje investičního majetku** ve výši 19 890 tis. Kč.

Celkové výdaje kapitoly MV na rok 2005 tvoří částku 53 127 067 tis. Kč, což je o 7 940 336 tis. Kč více, než činil schválený rozpočet výdajů na rok 2004 (45 186 731 tis. Kč). Oproti roku 2004 činí nárůst výdajů MV přibližně 17,6%. Zvýšení je způsobeno zejména nárůstem v oblasti platů a ostatních sociálních dávek. Výdaje kapitoly MV tvoří:

- **běžné výdaje**, které zahrnují platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné placené zaměstnavatelem, převod do fondu kulturních a sociálních potřeb, dávky na důchodové pojištění a ostatní sociální dávky, a také ostatní běžné výdaje,
- **výdaje na financování programů reprodukce majetku**, které zahrnují kapitálové výdaje akcí uvedených v informačním systému programového financování (dále je „ISPROFIN“) a běžné související výdaje,
- **výdaje na výzkum a vývoj.**

Největší podíl na výdajích kapitoly MV zaujímá lidský potenciál, který je vzhledem k charakteru poslání MV nejnáročnějším pracovním činitelem. Pracovní činitel mzdy je každoročně předmětem politických dohod při schvalování státního rozpočtu, neboť zahrnuje necelou polovinu všech výdajů, což je 46,54%. Společenská objednávka očekává za tyto finanční prostředky službu v podobě poskytování kvalitních služeb ve správní oblasti a zajištění veřejného pořádku a bezpečí. Výdaje na **mzdové prostředky** představují celkem částku 26 292 647 tis. Kč, z toho na platy zaměstnanců je určeno 25 767 011 tis. Kč a na ostatní platby za provedenou práci 525 636 tis. Kč.

Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění je přepočteno ve výši 35% z objemu prostředků určených na platy obou kategorií zaměstnanců v částce 9 018 456 tis. Kč.

Příděl do **FKSP** byl propočten na základě platné právní úpravy pro rok 2005 ve výši 2% z celkového objemu 515 341 tis. Kč.

Výdaje na dávky **důchodového pojištění a na ostatní sociální dávky** představují celkem 5 340 814 tis. Kč, z toho dávky důchodového pojištění činí 2 496 989 tis. Kč, což představuje nejvyšší částku v celkovém rozpočtu sociálních dávek cca 47% celkového objemu. Dále jsou v rámci ostatních dávek vypláceny jednotlivými útvary úmrtné a odchodné příslušníků ve služebním poměru. Objem prostředků činí 2 741 350 tis. Kč.

Do kategorie **ostatní běžné výdaje** spadají ostatní provozní výdaje organizací v působnosti kapitoly MV, neinvestiční příspěvky na provoz PO a neinvestiční dotace nestátním neziskovým organizacím. Na sledovaný rok je pro tyto účely navrhován celkový objem 6 493 685 tis. Kč, z toho na ostatní provozní výdaje se počítá s částkou ve výši 5 917 054 tis. Kč. Zbývající objem prostředků ve výši 576 631 tis. Kč je na neinvestiční příspěvky na provoz PO a neinvestiční dotace nestátním neziskovým organizacím. Tyto ostatní běžné výdaje jsou pod úrovní schváleného rozpočtu roku 2004 zhruba o 1,9 mld. Kč. Navržený rozpočet pro rok 2005 v této oblasti ostatních výdajů, při přijetí úsporných opatření, zabezpečí pouze zajištění základních funkcí resortu, tj. každodenního chodu a činností útvarů Policie ČR, HZS ČR a dalších organizací v působnosti kapitoly MV.

V rámci MV působí **pět státních příspěvkových organizací**, které hospodaří s celkovým příspěvkem na provoz ve výši 529 650 tis. Kč. Podrobnější členění příspěvků podle jednotlivých organizací je uvedeno v následující přehledové tabulce. Zde je důležité poukázat na to, proč Bytová správa MV jako jediná nedostává příspěvek na provoz své činnosti. Důvodem je zákon o rozpočtových pravidlech., podle kterého již nejsou příjmy státních příspěvkových organizací z pronájmu majetku předmětem odvodu do státního rozpočtu, a proto nečerpá organizace prostředky státního rozpočtu formou příspěvku na provoz. Své provozní náklady tak hradí v rámci získaného nájemného.

Tabulka č. 1: Rozdělení příspěvků na provoz na rok 2005 v členění podle subjektů¹⁴.

Státní příspěvkové organizace	tis. Kč
Lázeňské léčebné ústavy MV	45 797 tis. Kč
Tiskárna MV	32 718 tis. Kč
Bytová správa MV	0 tis. Kč
Zařízení služeb pro MV	428 786 tis. Kč
Institut pro místní správu Praha	22 349 tis. Kč
Celkem	529 650 tis. Kč

Na neinvestiční dotace nestátním neziskovým organizacím (dále jen „NNO“) v působnosti MV na rok 2005 bylo vyčleněno celkem 46 981 tis. Kč. Dotace byly rozděleny mezi NNO, kde podrobnější členění podle jednotlivých organizací je uvedeno v následující

¹⁴BUBLAN, F., *Kapitolní sešit návrh státního rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstva vnitra na rok 2005*, s. 32.

přehledové tabulce. První z nich je Občanské sdružení UNITO ČR, jehož hlavním úkolem je vytváření podmínek pro výcvikovou sportovní činnost příslušníků Policie ČR a ostatních zaměstnanců MV. V dalším pořadí jsou Občanská sdružení na úseku požární ochrany a IZS, ochrany obyvatel a krizového řízení, kde poskytování dotací je stanoveno principem grantové metody. Předpokládá se, že neinvestiční dotace v celkové výši 10 869 tis Kč budou poskytnuty cca pro 17 občanských sdružení. Poslední příjemci neinvestiční dotace jsou NNO dle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě. Zde byla vyčleněna částka 15 000 tis. Kč, která bude rozdělena mezi obecně prospěšné společnosti, občanská sdružení a církve.

Tabulka č. 2: Rozdělení neinvestiční dotace dotací na rok 2005 v členění podle subjektů¹⁵.

Nestátní neziskové organizace	tis. Kč
UNITOP ČR	21 088 tis. Kč
Občanská sdružení na úseku požární ochrany a IZS, ochrany obyvatel a krizového řízení	10 893 tis. Kč
Nestátní neziskové organizace na úseku dobrovolnické služby	15 000 tis. Kč
Celkem	46 981 tis. Kč

Výdaje na **financování programů reprodukce majetku** kapitoly MV pro rok 2005 vycházejí ze závazného ukazatele v celkové výši 5 360 762 tis. Kč. Do oblasti kapitálových výdajů je směřována částka ve výši 2 469 175 tis. Kč a do oblasti běžných výdajů souvisejících částka ve výši 2 469 175 tis. Kč. V porovnání celkových výdajů rozpočtu na programové financování v letech 2004 (3 848 866 tis. Kč) a 2005 dochází ve sledovaném roce k navýšení o 1 511 896 tis. Kč. K tomuto navýšení dochází zejména v návaznosti na § 12 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů a metodického pokynu Ministerstva financí, kdy byly do oblasti financování programů reprodukce majetku zahrnuty pro rok 2005 veškeré finanční prostředky související s provozováním, opravami a údržbou majetku informačních a komunikačních technologií a prostředky na údržbu a opravy související s ostatním majetkem. Celkově se jedná o navýšení závazných ukazatelů v oblasti financování programů reprodukce majetku ve výši 2 207 000 tis. Kč, které byly vyvedeny z oblasti ostatních běžných výdajů resortu MV.

V porovnání celkových výdajů kapitoly MV, bez vyvedených finančních prostředků z oblasti ostatních běžných výdajů do programového financování, dochází oproti roku 2004 ke snížení těchto výdajů o cca 695 000 tis. Kč. Vzhledem k nedostatku finančních prostředků v této oblasti bude zabezpečeno pouze minimální, nedostatečné tempo rozvoje materiálně technické základny jednotlivých útvarů a složek resortu v souvislosti se spektrem zabezpečovaných problematik v oblasti bezpečnosti, ochrany zdraví a majetku, archivnictví atd. Nedostatečnost navrženého rozpočtu v oblasti stavebních akcí nepříznivě ovlivní ubytovací podmínky resortu, kde dojde k posunutí termínu zahájení některých staveb, respektive ke zpomalení výstavby stěžejních akcí resortu. Nad rámec směrného čísla pro oblast programového financování kapitoly MV byly uplatněny nadlimitní požadavky

¹⁵BUBLAN, F., *Kapitولní sešit návrh státního rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstva vnitra na rok 2005*, s. 36.

představující pro rok 2005 částku 1 464 757 tis. Kč. Tyto požadavky vyjadřující nepokryté priority resortu MV a byly orientovány jak do oblasti provozních potřeb, tak na reprodukci movitého a nemovitého majetku. Uplatněné nadlimitní požadavky nebyly ze strany Ministerstva financí akceptovány, což vyvolá obecně negativní dopad na jednotlivé činnosti MV, zejména u Policie ČR a HZS.

Podporu výzkumu a vývoje upravuje zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků. Na výzkum a vývoj v rámci kapitoly MV je v roce 2005 určen objem finančních prostředků celkem ve výši 70 963 tis. Kč, z toho 13 350 tis. Kč institucionálních a 57 613 tis. Kč účelových.

Po provedení analýzy jednotlivých významných příjmových a výdajových oblastí návrhu státního rozpočtu kapitoly 314 – MV na rok 2005 je tato část následně doplněna údaji v nominálním vyjádření (viz grafická znázornění) a detailnějším vyjádřením v tabulkovém formátu pro získání uceleného přehledu o této významné části rozpočtového procesu kapitoly MV.

Tabulka č. 3: Základní údaje o rozpočtu kapitoly MV na rok 2005¹⁶.

Souhrnné ukazatele kapitoly MV

Název ukazatele	tis. Kč
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	278 000
Příjmy z pojištění na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti celkem	7 466 555
z toho: pojistné na důchodové pojištění	6 148 928
Výdaje celkem	53 127 067

Jednotné dílčí ukazatele výdajů

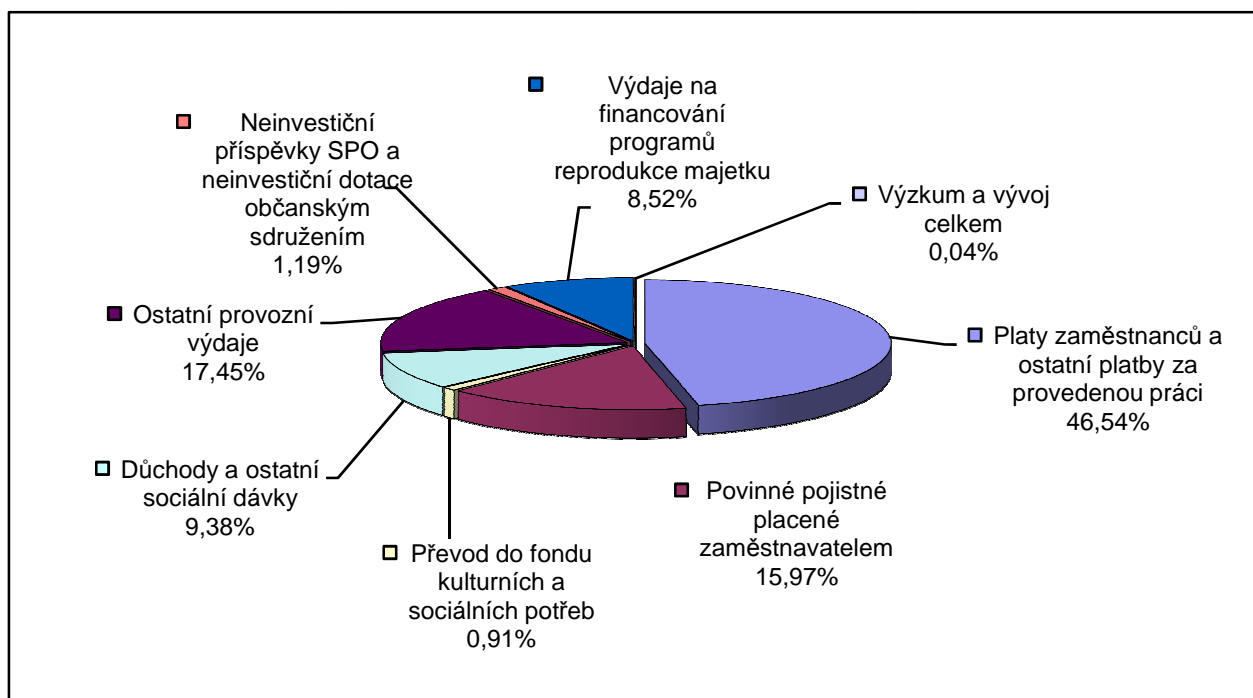
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	26 292 647
z toho: platy zaměstnanců	25 767 011
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	9 052 855
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	515 341
Výdaje na financování programů reprodukce majetku celkem	5 360 762

Specifické dílčí ukazatele výdajů

Výdaje na výzkum a vývoj celkem	70 963
v tom: institucionální výdaje celkem	13 350
účelové výdaje celkem	57 613
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci ve státní správě	25 928 904
Důchody	2 496 989
Ostatní sociální dávky	2 843 825
Program sociální prevence a prevence kriminality	3 900
Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	3 262
Mezinárodní konference a další odborné akce celkem	1 118
Výdaje na financování společných programů EU a ČR celkem	8 048

¹⁶ BUBLAN, F., *Kapitolní sešit návrh státního rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstva vnitra na rok 2005*, s. 8.

Graf č. 2: Struktura rozpočtových výdajů MV na rok 2005 podle jednotlivých výdajových oblastí.



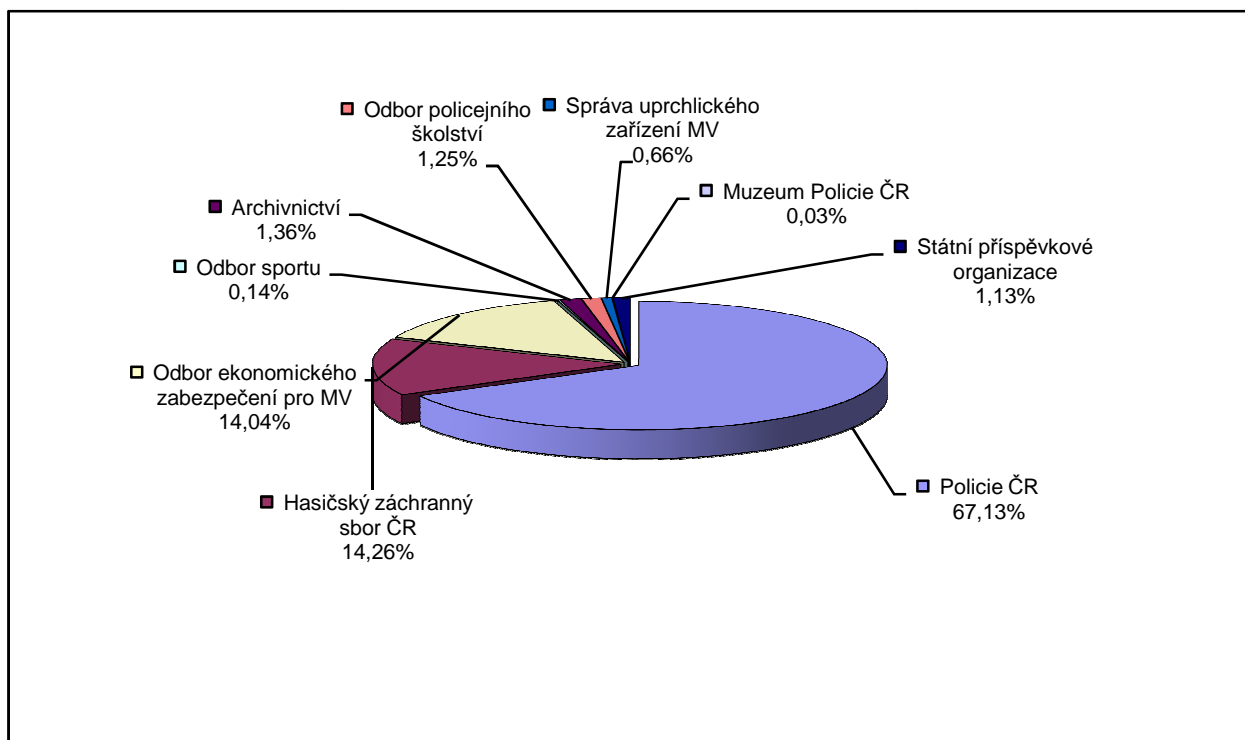
Pro názornost je uvedeno i srovnání celkových výdajů kapitoly MV na rok 2005 z pohledu podílu jednotlivých subjektů, které je nabízeno v níže uvedené tabulce a doplněno grafickým znázorněním. Podíl jednotlivých subjektů na celkových výdajích kapitoly vyplývá z úkolů, které v rámci resortu zabezpečují. K uvedenému je nutno uvést, že část výdajů odboru ekonomického zabezpečení pro MV je určena i na vybrané druhy výdajů, které centrálně zabezpečuje např. i pro Polici ČR, a to zejména v oblasti výdajů na spojení a informatiku. Dále pak centrálně hradí v resortu výdaje na důchody a některé opakující se sociální dávky v souvislosti s ukončením služebního poměru.

Tabulka č. 4: Rozpočtové výdaje MV na rok 2005 v členění podle jednotlivých subjektů¹⁷.

Jednotlivé subjekty v rámci resortu MV	tis. Kč
Policie ČR	35 664 544
Hasičský záchranný sbor ČR celkem	7 575 934
Odbor ekonomického zabezpečení pro MV	7 458 006
Odbor sportu	74 585
Oblast archivnictví	724 060
Oblast resortního policejního školství	664 236
Správa uprchlického zařízení MV	349 781
Muzeum Policie ČR	16 267
Státní příspěvkové organizace	599 654
Celkem	53 127 067

¹⁷ BUBLAN, F., *Kapitolní sešit návrh státního rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstva vnitra na rok 2005*, s. 10.

Graf č. 3: Struktura rozpočtových výdajů MV na rok 2005 podle jednotlivých subjektů.



1.3.3 Etapa schvalování

Po předložení návrhu rozpočtu MV na rok 2005 a návrhu rozpočtu ostatních kapitol byl ze strany Ministerstva financí vypracován návrh zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2005, který byl na jednání schůze vlády ČR projednáván v několika etapách. Návrh zákona o státním rozpočtu, respektive jeho upravované varianty byly ze strany správce kapitoly MV připomínkovány a průběžně upravovány o vlivy delimitací z kapitoly MV a delimitací směrem do kapitoly MV na základě oboustranně odsouhlasených protokolů mezi MV a Ministerstvem financí. K změnám převážně docházelo z důvodu rozhodnutí vlády. Usnesením vlády ze dne 21. 9. 2004 č. 907 bylo schváleno konečné znění návrhu zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2005. Tento návrh byl následně předložen ke schválení Poslanecké sněmovně parlamentu. Vyústěním projednávání návrhu státního rozpočtu v Poslanecké sněmovně parlamentu bylo přijetí zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2005, jehož nedílnou součástí je schválený rozpočet příjmů a výdajů kapitoly 314 – MV. **Zákon byl vyhlášen 31. 12. 2004 ve Sbírce zákonů v částce 230 pod číslem 675/2004 Sb.,** a nabyl účinnosti dnem 1. 1. 2005.

1.3.4 Etapa plnění

MF v návaznosti na schválený zákon č. 657/2004 Sb., stanovilo závazné ukazatele kapitoly MV, které obsahovaly rozpočtové příjmy a výdaje. Tímto významným krokem začala etapa plnění rozpočtu MV, a to rozpisem schváleného rozpočtu na rok 2005, který byl rozpracován EO MV v rozsahu podseskupení položek a pododdílů rozpočtové skladby a současně stanovil závazné limity a ukazatele pro OSS a PO v rámci kapitoly MV. Tyto stanovené závazné ukazatele a objemy prostředků byly dne 12. 1. 2005 rozeslány jednotlivým

organizačním složkám MV, které je neprodleně rozpracovaly podle platné rozpočtové skladby MV na jednotlivé rozpočtové položky a vykázaly v systému SAP R/3 jako schválený rozpočet na rok 2005.

1.3.5 Etapa kontroly

MV jako správce kapitoly 314 je povinno předkládat údaje potřebné pro **průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu**. Způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu stanoví MF vyhláškou č. 16/2001 Sb. MV předkládá MF účetní a finanční výkazy za kapitolu celkem, samostatně za OSS a jím zřízené PO v členění podle odvětvové klasifikace ekonomických činností. Tyto jednotlivé výkazy jsou předkládány čtvrtletně, pololetně a ročně. Stejně i zde se vše odehrává v kompetenci EO MV, který tento složitý proces koordinuje, počínaje od sběru dat až po komplexní zpracování hodnotících zpráv k plnění státního rozpočtu za příslušný rok.

MV provádí kontrolu hospodaření s prostředky státního rozpočtu na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Z věcného hlediska lze vlastní zabezpečení finanční kontroly vyčlenit do dvou relativně samostatných systémů, a to do systému veřejnosprávní kontroly a vnitřního kontrolního systému. Celá kontrolní činnost MV je završena finanční roční zprávou o výsledcích finančních kontrol zaměřených na hospodaření s prostředky státního rozpočtu, přijatá opatření k odstranění zjištěných závad a hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, a to předložením těchto materiálů MF. Zvýšená pozornost je věnována kontrolním zjištěním Nejvyššího kontrolního úřadu. MV pro sestavení této zprávy vychází z kontrol provedených pověřenými odbory MV a z roční zprávy o výsledcích finančních kontrol jednotlivých OSS a PO, které hospodaří s prostředky MV.

Závěrečnou kontrolní činností MV je **sestavení návrhu státního závěrečného účtu** o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku v rozsahu a termínech, které stanoví MF vyhláškou č. 581/2004 Sb. Následující analýza rozpočtového procesu MV je převzata z interního materiálu, a to z návrhu státního závěrečného účtu MV za rok 2004¹⁸. Návrh závěrečného účtů kapitoly MV obsahuje dosažené rozpočtové příjmy a výdaje vlastního ústředního orgánu a jím řízených OSS, údaje o příspěvcích, dotacích a odvodech PO a o neinvestičních dotacích a investičních transferech neziskovým a podobným organizacím. Rovněž obsahuje informace o dotacích a půjčkách podnikatelským a ostatním subjektům, krajům a obcím a o poskytnutých účelových dotacích a návratných finančních výpomocích na podporu výzkumu a vývoje.

Podkladem pro sestavení návrhu státního závěrečného účtu kapitoly MV jsou **roční účetní a finanční výkazy** vlastního ústředního orgánu, OSS a PO předkládané v rámci účetní závěrky a údajů o hodnocení plnění státního rozpočtu. Nedílnou součástí sumářů za hodnocený rok jsou komentáře. Na jejich vypracování se podílejí EO MV a odborný útvar pro účetnictví, který předkládá sumáře účetních a finančních výkazů v rámci roční účetní závěrky včetně komentářů MF.

¹⁸ BUBLAN, F., *Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 – MV ČR za rok 2004*, s. 9-13.

Návrh závěrečného účtu kapitoly MV obsahuje dvě části:

- průvodní zprávu,
- číselné sestavy a tabulkové přílohy.

Průvodní zpráva vychází z údajů účetní závěrky a obsahuje věcný komentář k činnosti kapitoly v průběhu hodnoceného roku, dále pak hodnocení plnění rozpočtu včetně hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti využití prostředků vynaložených na plnění úkolů stanovených pro hodnocený rok. V průvodní zprávě jsou uvedeny všechny závažné skutečnosti charakterizující tvorbu, průběh a čerpání finančních prostředků v hodnoceném roce. Podkladem pro zprávu jsou výsledky celoročního rozpočtového hospodaření ústředního orgánu včetně výsledků hospodaření jím řízených OSS, PO a podnikatelských subjektů. Číselné sestavy zpracovává odbor účetnictví a statistiky, který je v požadované formě a termínu předkládá MF a zároveň i EO MV pro zapracování do tabulkových příloh návrhu závěrečného účtu kapitoly. V příloze č. 3 je uvedeno čerpání výdajů MV za rok 2004¹⁹ zpracované v souladu s vyhláškou MF č. 581/2004 Sb.

Návrh závěrečného účtu státního rozpočtu kapitoly MV je předkládán v šesti svázaných sešitech a to po jednom výtisku příslušnému výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu, Nejvyššímu kontrolnímu úřadu, Českému statistickému úřadu a tři výtisky MF.

V průběhu roku 2004 byly **rozpočtovými opatřeními** MF promítnuty do rozpočtu kapitoly následující delimitace. Na jedné straně byl rozpočet MV navýšen o delimitaci prostředků na zřízení finanční policie celkem ve výši 133 612 tis. Kč. Na druhé straně byl rozpočet kapitoly MV ve sledovaném období snížen delimitacemi finančních prostředků ve výši 2 635 tis. Kč z důvodu přemístění agendy integrace cizinců na Ministerstvo práce a sociálních věcí a gesce Ústřední státní správy na Úřad vlády ČR. Rozpisem rozpočtu byly MV stanoveny rozpočtové příjmy celkem ve výši 6 106 000 tis. Kč a v průběhu roku nebyly upravovány. Jejich plnění ve výši 6 945 471 tis. Kč znamenalo překročení o částku ve výši 839 471 tis. Kč, což v procentuálním vyjádření znamená nárůst příjmů kapitoly MV o 13,75%. Návrh závěrečného účtu kapitoly MV vychází z členění výdajů na běžné, na financování programů reprodukce majetku a na výzkum a vývoj. Výdaje kapitoly MV byly stanoveny ve výši 45 186 731 tis. Kč. Po provedených rozpočtových opatřeních upravený rozpočet k 31. 12. 2004 činil částku 46 787 645 tis. Kč. Čerpání skutečných výdajů roku 2004 bylo oproti roku 2003 vyšší o 2 662 844 tis. Kč, a to zejména v důsledku čerpání v oblasti mzdového zabezpečení zaměstnanců a vyššího čerpání výdajů na financování programů reprodukce majetku.

V následujícím tabulkovém přehledu je uvedeno porovnání schváleného rozpočtu a upraveného rozpočtu podle souhrnných, jednotlivých dílčích a specifických ukazatelů za rok 2004. Přehled je doplněn stavem skutečného plnění rozpočtu na daný rok. Poté je uveden procentuální podíl významných výdajových oblastí na celkovém rozpočtu MV, které je nabízeno v grafické podobě.

¹⁹ BUBLAN, F., *Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 – MV ČR za rok 2004 tabulková část*, s. 141.

Tabulka č. 5: Základní ukazatele plnění rozpočtu kapitoly MV za rok 2004²⁰.

Souhrnné ukazatele kapitoly MV v tis. Kč

Název ukazatele	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 2004
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace	256 000	256 000	1 231 645
Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	5 850 000	5 850 000	5 713 826
z toho: pojistné na důchodové pojištění	4 817 647	4 817 647	4 677 966
Výdaje celkem	45 186 731	46 787 650	47 669 199

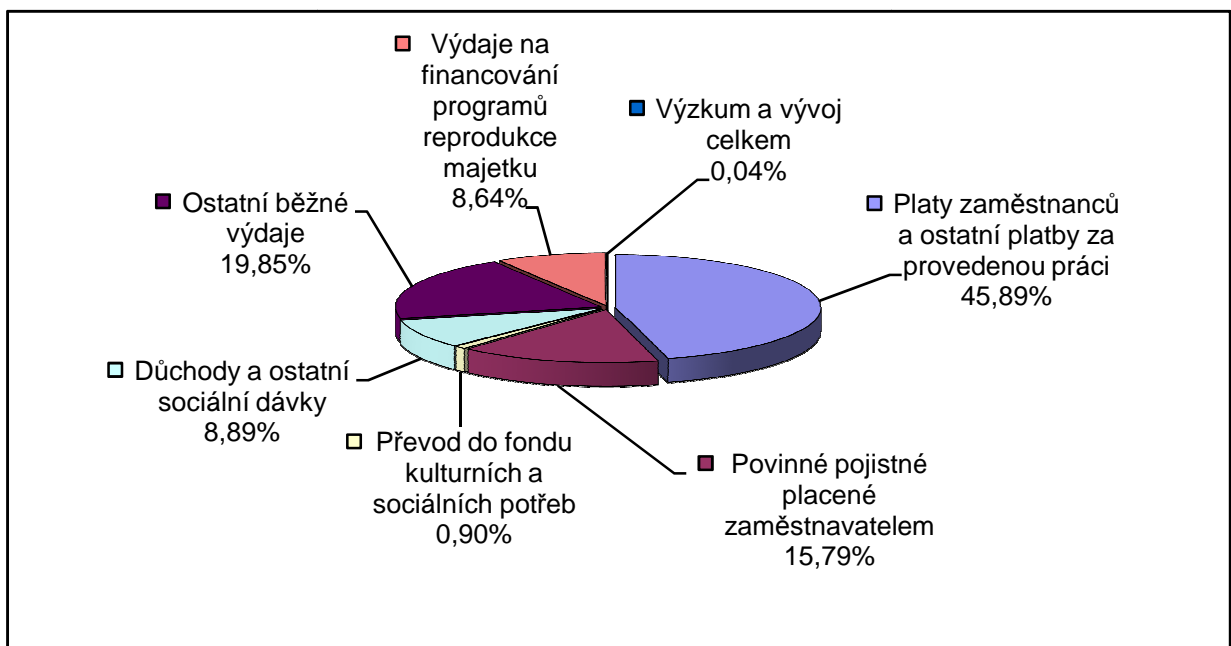
Jednotné dílčí ukazatele výdajů

Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	21 029 222	21 292 040	21 240 215
z toho: platy zaměstnanců	20 524 974	20 787 203	20 791 532
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	7 216 916	7 309 266	7 308 584
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	410 500	415 737	415 821
Výdaje na financování programů reprodukce majetku	3 848 866	4 740 439	3 999

Specifické dílčí ukazatele výdajů

Výdaje na výzkum a vývoj celkem	18 984	19 613	19 728
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci ve státní správě	20 552 579	20 810 451	20 760 997
z toho: důchody	2 346 600	2 395 600	2 394 091
Ostatní sociální dávky	1 890 900	1 842 099	1 718 664
Rozvojová zahraniční pomoc	0	15 740	9 265
Program sociální prevence a prevence kriminality	3 900	71 804	60 645
Výdaje na sportovní reprezentaci	0	98 345	98 330
Zajištění přípravy na krizové situace	5 068	25 449	5 719
Výdaje na financování společných programů EU a ČR	77 601	143 368	98 466
Mezinárodní konference a další odborné akce celkem	964	1 014	901

Graf č. 4: Struktura rozpočtových výdajů MV na rok 2005 podle jednotlivých subjektů.



²⁰ BUBLAN, F., *Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 – MV ČR za rok 2004*, s. 12-13.

Z organizačního pohledu návrh závěrečného účtu obsahuje údaje o výsledcích rozpočtového hospodaření uplynulého rozpočtového roku MV, OSS a PO zřízených MV k plnění úkolů v oboru své působnosti. Výše podílu jednotlivých subjektů na celkových výdajích kapitoly souvisí s jejich funkcí a úkoly, které v resortu MV zastávají. Následující tabulka obsahuje čerpání výdajů kapitoly MV za rok 2004 podle jednotlivých subjektů.

Tabulka č. 6: Stuktura čerpání výdajů kapitoly MV za rok 2004 podle jednotlivých subjektů²¹.

Jednotlivé subjekty v rámci resortu MV	v tis. Kč	v %
Policie ČR	28 736 374	62,09
Hasičský záchranný sbor ČR	6 707 193	14,49
Odbor ekonomického zabezpečení pro MV	7 664 187	16,56
Odbor sportu	199 178	0,43
Oblast archivnictví	732 175	1,58
Oblast resortního policejního školství	852 175	1,84
Správa uprchlického zařízení MV	370 086	0,80
Muzeum Policie ČR	17 300	0,04
Státní příspěvkové organizace	1 004 343	2,17
Výdaje celkem	46 283 011	100,00

Jak je zřejmé z výše uvedeného přehledu, **nejvyšší podíl (62,09%) celkových výdajů kapitoly** připadá na Policii ČR. Ve sledovaném roce byly tyto prostředky použity především na platy zaměstnanců, dále k zabezpečení provozu a údržby stávající úrovně materiálně technického vybavení Policie ČR s cílem zajistit její akceschopnost. V oblasti programového financování byl finančně nejnáročnější nákup dvou nových vrtulníků pro Leteckou službu Policie ČR. Dále byly pořízeny služební osobní automobily, mikrobusesy a nákladní automobily. Další finanční prostředky byly použity v oblasti zabezpečovací techniky, kriminalistické, spojovací a výpočetní techniky.

Druhý největší podíl (16,56%) čerpání na celkových výdajích MV připadá na odbor ekonomického zabezpečení pro MV. Výše čerpání vyplývá z rozsahu plnění úkolů při ekonomickém zabezpečení chodu ministerstva včetně servisu a služeb. Odbor dále rozpočtově zabezpečuje vlastní orgán sociálního zabezpečení, který je plátcem důchodových a některých sociálních dávek příslušníkům Policie ČR a HZS.

Posledním významným subjektem s podílem (14,49%) z celkových výdajů MV je HZS. Finanční prostředky byly použity zejména na platy zaměstnanců a související výdaje, dále k zabezpečení provozu akceschopnosti HZS, na výstavbu a rekonstrukci požárních stanic, vybudování čistíren odpadních vod, plynofikací objektů a kanalizačních přípojek. Rovněž byly pořízeny a obnoveny cisternové automobilní stříkačky, zásahové automobily, speciální vozidla pro chemickou službu a další požární technika z oblasti výdajů na programové financování reprodukce majetku.

²¹ BUBLAN, F., *Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 – MV ČR za rok 2004*, s. 15.

1.4 Systém programového financování na úrovni správce kapitoly

1.4.1 Charakteristika programového financování, legislativní uspořádání

Informační systém programového financování je manažerský systém pro řízení a kontrolu čerpání státního rozpočtu z oblasti financování programů reprodukce majetku. Základní legislativní úprava je obsažena v dikci zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Tato ustanovení jsou podpořena obsahem vyhlášky č. 40/2001 Sb. V těchto základních normách jsou popsána základní pravidla pro zajištění funkčnosti systému investičního financování a s ním souvisejícími neinvestičními výdaji.

1.4.2 Organizační podmínky pro realizaci programového financování

Problematika programového financování je v rámci resortu Ministerstva vnitra svěřena Odboru programového financování (dále jen „OPF MV“). Ten je složen **ze tří organizačních celků zahrnujících následující činnosti²²**:

- **Oddělení veřejné zakázky** odpovídá za zpracování návrhů interních aktů řízení na úseku zadávání veřejných zakázek a zabezpečuje styk s mimoresortními orgány v této oblasti, pokud ve zvláštním předpisu není stanoveno jinak. Významnou činností tohoto oddělení v rámci programového financování je zejména posuzování dokumentace zadání veřejných zakázek včetně návrhu smluv před vydáním rozhodnutí správce programu kapitoly MV o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.
- **Oddělení plánování a řízení programového financování** odpovídá za plnění úkolů správce programu kapitoly MV, mezi které patří zpracování a předklání návrhů pro rozhodovací proces vedení MV k rozdělení finančních prostředků podle stanovených priorit do jednotlivých programů reprodukce majetku a usměrnění finančních požadavků účastníky programu s ohledem na možnosti státního rozpočtu. Významně se podílí na zpracování podkladů k sestavení návrhu rozpočtu kapitoly MV a vyhotovení návrhu státního závěrečného účtu za oblast programového financování. Důležitou činností z pohledu programového financování je zpracování dokumentace k registraci akcí na základě předložených investičních záměrů, zabezpečování jejich posouzení odbornými útvary MV nebo MF.
- **Oddělení realizace programového financování** plní úkoly spojené zejména se správou a aktualizací databáze ISPROFIN, kde zpracovává „Rozhodnutí o registraci akce“ na základě schválení MF a následně zabezpečuje jejich vydání spolu s provedením registrací těchto akcí v ISPROFIN. Dále pak v této oblasti zajišťuje zpracování „Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování jednotlivých akcí“ a jeho následnou distribuci jednotlivým složkám resortu. Rovněž posuzuje dokumentaci závěrečných vyhodnocení akcí a zabezpečuje následnou kontrolu předložených údajů v ISPROFIN.

Pro každou akci, investiční nebo neinvestiční, jsou účetním jednotkám stanoveny povinnosti v oblasti plánování finančních potřeb a zajištění zdrojů. Pro potřeby řádné

²² *Ministerstvo vnitra* [online]. Dostupné na WWW: <http://www.pan.aa/opf/index_opf.htm>.

evidence akcí je správcem kapitoly používána jednotná aplikace vytvořená Ministerstvem financí. Její pomocí jsou evidována a v průběhu realizace také sledována hodnotová kritéria jednotlivých akcí. Hlavní důraz je kladen na vymezení termínů pro přípravu, realizaci a vyhodnocení akcí. Problémovou oblastí je do současné doby nejen problematika určení technických a technologických kritérií akcí, ale zejména sledování jejich změn. Základní údaje o jednotlivých akcích jsou resortně zpřístupněny na intranetových stránkách MV.

Počínaje rokem 2005 dochází oproti předchozím letům ke změně struktury výdajů v oblasti financování programů reprodukce majetku. Do oblasti výdajů na financování programů reprodukce majetku byly zahrnuty veškeré finanční zdroje související s provozováním, opravami a údržbou ICT a prostředky na údržbu a opravy související s ostatním majetkem.

Zvláštního významu nabývá systém programového financování v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie, kde nutnost projektového financování získává na významu a intenzitě. Nemalou roli sehrává také rychlé tempo zapojování Policie ČR do evropských bezpečnostních struktur, což přináší nutnost koordinace materiálně technického vybavování bezpečnostního aparátu tak, aby byl kompatibilní při společném zajišťování schengenského evropského bezpečnostního prostoru.

Dílčí shrnutí kapitoly

Kapitola první je zaměřena na objasnění legislativního rámce pro působení Ministerstva vnitra ve veřejné správě. Působnost tohoto ústředního orgánu státní správy je vymezena pro výkon činností v oblastech veřejného pořádku a vnitřní bezpečnosti státu, veřejné správy, integrovaného záchranného systému, požární ochrany, krizového řízení, civilního nouzového plánování a ochrany obyvatel. Vzhledem k tomu, že zajišťování těchto činností je značně náročné na disponibilních objemech veřejných financí, hraje důležitou roli správně nastavená systematika rozpočtového procesu. Hlavní pozornost v bakalářské práci je zaměřena na návrhovou část rozpočtového procesu a procesů spojených se sběrem podkladů k sestavení státního závěrečného účtu v podmínkách rozpočtové kapitoly. Zejména v posledních letech je významnou součástí rozpočtového procesu oblast programového financování zasahující kompletně kapitálové výdaje a s nimi související výdaje neinvestiční a dále výdaje na opravy a udržování.

Za přínos autorky v této kapitole považuji vyzvednutí slabých míst popisovaných procesů, které jsou spatřovány zejména v návrhové oblasti v souvislosti se značným časovým nedostatkem pro subjekty podílející se na sestavování rozpočtu. Za nepříznivý vliv při přijímání správných rozhodnutí při sestavování rozpočtu považuji také značná časová zpoždění mezi návrhem a rozpisem rozpočtu. V souvislosti s tím navrhuji přijmout jednak systémová opatření spočívající v diversifikaci rizik a dále vložit masivní investice do rozvoje lidského potenciálu. Dále navrhuji rozvinout systém programového a projektového financování do všech výdajových oblastí včetně odměňování.

2 ANALÝZA ROZPOČTOVÉHO PROCESU V PODMÍNKÁCH SPŠ MV V BRNĚ VČETNĚ VAZEB NA SPRÁVCE KAPITOLY

Střední policejní škola Ministerstva vnitra v Brně (dále jen „SPŠ MV v Brně“) je OSS a účetní jednotkou. Je rezortní vzdělávací institucí s širokým spektrem vzdělávacích aktivit. Z historického hlediska se vznik této instituce datuje do roku 1975. Hlavní pozornost této kapitoly bude soustředěna na rozpočtový proces v podmínkách SPŠ MV v Brně, a to s důrazem na etapy návrhu rozpočtu a kontroly rozpočtu, zvláště pak na návrh závěrečného účtu SPŠ MV v Brně. Současně bude poskytnut rámcový pohled na plnění rozpočtu SPŠ MV v Brně a zcela bude upuštěno od analýzy zbývající části rozpočtového procesu, kterou je etapa schvalování. Důvodem je nízká pravomoc a působnost SPŠ MV v Brně v této oblasti rozpočtového procesu, kde funkci koordinátora mezi Ministerstvem financí a MV vykonává správce kapitoly EO MV.

2.1 Identifikace organizace

Roli **zřizovatele** plní vůči škole MV. Tento ústřední orgán zřídil školu podle § 54 odst. 2 zákona č. 29/1984 Sb., o soustavě základních škol, středních škol a vyšších odborných škol s názvem „Střední policejní škola Ministerstva vnitra v Brně“. SPŠ MV v Brně má celorepublikovou působnost v zajišťování základní odborné přípravy a další odborné přípravy příslušníků Policie ČR.

SPŠ MV v Brně je rezortní vzdělávací institucí s širokým spektrem vzdělávacích aktivit a zajišťuje vzdělávání v oboru působnosti MV formou odborné přípravy policistů a zaměstnanců resortu v pracovním poměru. Policisté jsou ke studiu vysíláni po vykonání přijímacího řízení a přijetí do služebního poměru příslušníka Policie ČR svými kmenovými útvary. Cílem vzdělávacích programů je kromě poskytování základního a speciálního policejního vzdělání i zabezpečení jejich odborného růstu v mnoha směrech.

SPŠ MV v Brně **se organizačně člení** na oddělení, která jsou základními organizačními celky. Organizační uspořádání SPŠ MV v Brně stanoví zřizovatel v systemizaci pracovních míst. Ředitel je vedoucím OSS. Je jmenován ministrem vnitra. V přímé podřízenosti ředitele jsou zástupci ředitele, právník, kontrolor, vedoucí vnitřního a personálního oddělení a vedoucí oddělení ochrany. Ostatní část organizační struktury tvoří jednotlivá oddělení, která odpovídají za činnost a výsledky v oblasti výchovně vzdělávacího procesu a za činnost a výsledky v oblasti ekonomického a technického zabezpečení předmětu činnosti SPŠ MV v Brně. Organizační schéma SPŠ MV v Brně je nabízeno v grafické úpravě v příloze č. 4 této bakalářské práce²³.

2.2 Tvorba návrhu státního rozpočtu v podmínkách SPŠ MV v Brně

Následující analýza tvorby návrhu státního rozpočtu v podmínkách SPŠ MV v Brně vychází z rozpočtového roku 2005. **Tvorba návrhu státního rozpočtu** v podmínkách SPŠ MV v Brně proběhla ve dvou časově odlišných fázích. Pro účely této práce je upuštěno od standardních analýz návrhu státního rozpočtu v podmínkách školy spojených s klasifikací

²³ SPŠ MV v Brně [online]. Dostupné na WWW: <<http://www.sps.bm.jm/orgrad/orgrad.htm>>.

jednotlivých příjmových a výdajových oblastí podle rozpočtové skladby. Místo toho je poskytnut přehled dílčích požadavků MV, které uplatňuje v jednotlivých organizacích pro přípravu návrhu státního rozpočtu kapitoly včetně časových údajů pro pochopení složitosti a náročnosti tohoto procesu.

2.2.1 První fáze přípravy návrhu státního rozpočtu SPŠ MV v Brně

První fáze tvorby rozpočtu SPŠ MV v Brně začala vyžádáním dílčích podkladů pro přípravu návrhu státního rozpočtu na rok 2005 od EO MV dne 16. 2. 2004.

V první fázi přípravy návrhu rozpočtu musela SPŠ MV v Brně, předložit EO MV následující podklady zpracované do závazných tabulek, a to v termínu do 23. 2. 2004:

- návrh výdajů v oblasti sociálního zabezpečení,
- požadavky nad rámec nepřekročitelného objemu výdajů,
- návrh nedaňových a kapitálových příjmů.

2.2.2 Druhá fáze přípravy návrhu státního rozpočtu SPŠ MV v Brně

Dne 26. 7. 2004 obdržela SPŠ MV v Brně od EO MV **závazné limity** jednotlivých příjmových a výdajových oblastí, které se staly výchozím podkladem pro sestavení návrhu rozpočtu SPŠ MV v Brně. Tyto závazné limity jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka č. 7: Závazné limity k vypracování návrhu rozpočtu na rok 2005²⁴.

Závazné limity na rok 2005	tis. Kč
Nedaňové a kapitálové příjmy celkem	332
Výdaje celkem	136 560 000
Běžné výdaje celkem z toho:	114 910 000
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	65 872 000
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	22 571 000
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	1 289 000
Ostatní sociální dávky	350 000
Ostatní běžné výdaje	24 828 000
Výdaje na financování programů reprodukce majetku celkem	21 650 000

V druhé fázi přípravy návrhu rozpočtu musela SPŠ MV v Brně, předložit EO MV následující podklady, a to v termínu do 2. 8. 2004:

- návrh nedaňových a kapitálových příjmů,
- návrh ostatních běžných výdajů,
- návrh výdajů na financování programů reprodukce majetku.

Vzhledem k velmi krátkému termínu pro zpracování návrhu rozpočtu bylo požadováno zpracování oblastí nedaňových a kapitálových příjmů a ostatních běžných výdajů po jednotlivých rozpočtových položkách a paragrafech do ekonomického informačního systému SAP/R3. V oblasti ostatních provozních výdajů byl rozepsán závazný limit ve výši

²⁴ Uvedeno v Ekonomickém informačním systému SAP/R3 SPŠ MV v Brně, modul řízení rozpočtu.

24 828 000 Kč a pro oblast nedaňových a kapitálových příjmů činil závazný limit 332 000 Kč. Takto rozepsané příjmy a výdaje byly dále opatřeny podrobným komentářem a zaslány EO MV.

Ostatní podklady pro sestavení návrhu rozpočtu MV byly zpracovány v písemné podobě. Jednalo se o oblast výdajů na financování programů reprodukce majetku, kde byl rozepsán závazný limit ve výši 21 650 000 Kč. Tato druhá oblast výdajů obsahovala veškeré finanční prostředky související s pořízením, provozováním, opravami a údržbou ICT a ostatního majetku v členění podle hlavní skupiny majetku. V následující tabulce je uveden přehled jednotlivých výdajů v oblasti financování programů reprodukce majetku, a to v členění na oblast investičních výdajů a oblast souvisejících výdajů s provozováním, opravami a údržbou majetku.

Tabulka č. 8: Přehled výdajů v oblasti financování reprodukce majetku²⁵.

Hlavní skupina majetku	Název výdajů v oblasti programového financování (v tis. Kč)	Investiční výdaje	Neinvestiční výdaje	Celkem
21, 06	Informační a komunikační technika	1 870	2 112	3 982
06, 22	Opravy a údržba movitého majetku - CT	0	160	160
06	Provozní výdaje ICT - pronájem za telekomunikační. vedení	0	896	896
06, 21, 22	Provozní výdaje ICT - spotřební materiál	0	920	920
06	Provozní výdaje ICT - na výkony spojů	0	1 190	1 190
21	Opravy a údržba movitého majetku - IT	0	95	95
01	Oprava a údržba movitého majetku výzbrojního	0	10	10
04	Oprava a údržba movitého majetku ženiijního	0	20	20
08	Oprava a údržba movitého majetku automobilního	0	468	468
10	Oprava a údržba movitého majetku osvět. a kul. výchovný	0	7	7
12	Oprava a údržba movitého majetku výstrojního	0	184	184
13	Oprava a údržba movitého majetku proviantního	0	10	10
18	Oprava a údržba majetku movitého stavebně ubytovacího	0	120	120
18	Oprava a údržba majetku nemovitého stavebně ubytovacího	0	4 528	4 528
20	Oprava a údržba movitého majetku fotokino a krim. technika	0	30	30
08	Služební dopravní prostředky	1 650	0	1 650
12	Stroj kopírovací velkokapacitní	400	0	400
18	Stroj na mytí nádobí, kotel varný plyn	1020	0	1020
18	Výměna oken bloku K	2400	0	2400
18	Rozšíření výukových prostor budova A	2760	0	2760
18	Zajištění požární bezpečnosti ubytovny E,F	800	0	800
Celkem		10 900	10 750	21 650

Jak je patrné z výše uvedených podmínek předkládání podkladů pro návrh rozpočtu kapitoly, tato část rozpočtového procesu se odehrává zpravidla ve velmi omezeném časovém prostoru. Toto omezení způsobuje velký tlak na pracovníky, kteří zabezpečují tento proces, což bez kvalifikovaných zaměstnanců není možné. Proto je nezbytné se věnovat zvyšování kvalifikace těchto pracovníků.

²⁵ Uvedeno v Ekonomickém informačním systému SAP/R3 SPŠ MV v Brně, modul řízení rozpočtu.

2.3 Plnění rozpočtu v podmínkách SPŠ MV v Brně

Etapa plnění rozpočtu v podmínkách SPŠ MV v Brně začíná **rozpisem schváleného rozpočtu** na dané rozpočtové období, který je rozpracován EO MV v rozsahu podseskupení položek a pododdílů rozpočtové skladby. Současně jsou stanoveny **závazné limity a ukazatele** pro jednotlivé organizace MV a spolu s objemy prostředků jsou rozeslány složkám MV. Po obdržení závazných limitů a ukazatelů musí SPŠ MV v Brně objem stanovených příjmů a výdajů rozpočtu neprodleně rozpracovat podle platné rozpočtové skladby. Takto upravené prostředky následně vykáže v systému SAP R/3 jako schválený rozpočet na daný rok. Sledováním rozepsaného rozpočtu nebo upraveného rozpočtu v příslušném účetním období je pověřen zaměstnanec pracoviště rozpočtu finančního oddělení školy. Stav rozpočtu a rozpočtová opatření jsou evidována v informačním systému SAP R/3 v modulu řízení rozpočtu, který zároveň slouží jako hlavní zdroj informací o průběhu plnění příjmů a hospodaření s finančními prostředky po všech výdajových oblastech.

SPŠ MV v Brně jako organizace, která hospodaří s prostředky státního rozpočtu kapitoly 314 – MV musí v souvislosti s plněním rozpočtu **zabezpečit:**

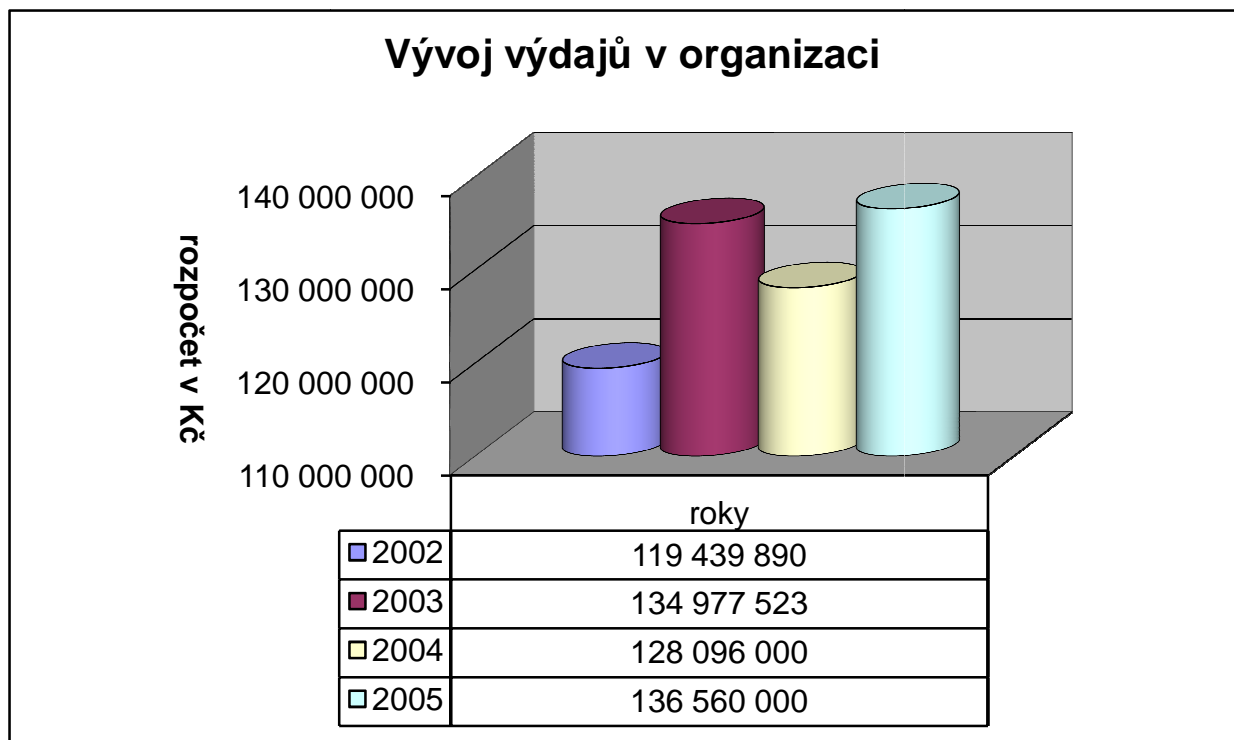
- úzkou souvislost příjmů a výdajů s plněním souvisejícím s činnostmi vymezenými ve zřizovací listině, případně stanovenými jí zákonem, kterým byla zřízena,
- hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu musí být v souladu se zákony, vyhláškami Ministerstva financí a nařízením MV,
- dodržování rozpočtové skladby, která upravuje způsob třídění údajů o plánovaných a uskutečněných peněžních operacích státního rozpočtu a rezervních fondů OSS,
- využití finančních prostředků na krytí nezbytných potřeb a na opatření zakládající se na právních předpisech,
- správnost prováděných finančních a majetkových operací v souladu s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností,
- rovnoměrné čerpání rozpočtových prostředků ve všech výdajových oblastech, což je doprovázeno uvolňováním finančních prostředků na výdajových účtech ve stanovených procentních sazbách v měsíčních intervalech, tak zvané rozpočtové limity,
- rovnoměrné plnění příjmů stanovených rozpočtem,
- stručné a výstižné rozbory hospodaření s finančními prostředky po všech výdajových oblastech včetně čerpání rezervního fondu, které předkládá EO MV ve stanovených termínech, a to po skončení I. a II. pololetí rozpočtového roku.

V následující části bakalářské práce je uveden přehled vývoje hospodaření SPŠ MV v Brně s finančními prostředky v časové řadě let 2002 – 2005. Účelem uvedení těchto údajů je porovnání vývoje objemu prostředků po hlavních výdajových oblastech. Tento vývoj je vyjádřen v tabulkovém formátu a následně doplněn grafickým znázorněním.

Tabulka č. 9: Přehled vývoje objemu rozpočtu SPŠ MV v Brně za léta 2002 – 2005²⁶.

Jednotlivé výdajové oblasti rozpočtu (v Kč)	Rok 2005	Rok 2004	Rok 2003	Rok 2002
Výdaje celkem	136560000	128096000	134977523	119439890
Běžné výdaje celkem z toho:	114910000	115756000	128980656	113036629
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	65872000	57286000	59406889	54526999
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	22571000	19674000	20464827	18815907
Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	1289000	1124000	1163499	1068488
Ostatní sociální dávky	350000	1113000	66621	134377
Ostatní běžné výdaje	24828000	36559000	47878820	38490858
Ostatní provozní výdaje	14615000	22370000	26141259	23091943
Výdaje na financování prog. reprodukce majetku	21650000	12340000	5996867	6403262

Graf č. 5: Vývoj objemu výdajů SPŠ MV v Brně za léta 2002 – 2005.



2.4 Kontrola rozpočtu v podmínkách SPŠ MV v Brně

2.4.1 Návrh státního závěrečného účtu v podmínkách SPŠ MV v Brně

Závěrečnou kontrolní činností hospodaření SPŠ MV v Brně se státním rozpočtem v rámci resortu MV je příprava podkladových materiálů pro vypracování **návrhu státního závěrečného účtu** v podmínkách kapitoly 314 – MV. Následující analýza této části rozpočtového procesu vychází z ukončeného rozpočtového roku 2004 v podmínkách SPŠ MV v Brně.

²⁶ Uvedeno v Ekonomickém informačním systému SAP/R3 SPŠ MV v Brně, modul řízení rozpočtu.

Na základě pokynu č. 2 náměstka ministra vnitra pro ekonomické zabezpečení ze dne 18. 1. 2005, kterým se stanoví rozsah, struktura a způsob předkládání údajů pro vypracování návrhu závěrečného účtu v podmínkách kapitoly MV, zahájila SPŠ MV v Brně zpracování podkladových materiálů pro MV. Výchozí základnou pro tento účel byly účetní a finanční výkazy za rok 2004. SPŠ MV v Brně předložila EO MV podkladové materiály, které se tak staly součástí návrhu státního závěrečného účtu pro rok 2004 v podmínkách kapitoly MV. V příloze č. 5 této bakalářské práce je uveden celkový přehled plnění příjmů a výdajů za rok 2004²⁷.

Celkové příjmy SPŠ MV v Brně za rok 2004 činily celkovou částku 9 036 880 Kč, z toho tvořily příjmy z pojištění na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti částku 8 358 071 Kč. Tyto daňové příjmy jsou naplňovány zaměstnavatelem a příslušníky Policie ČR. Druhá část příjmů tvoří nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, a to v celkové výši 678 809 Kč, které byly plněny z odprodeje movitého majetku zejména strojů a přístrojů a dopravních prostředků. Dále pak z příjmů z pronájmu, úroků, náhrad za ubytování, příjmu ze zboží a služeb a jiné.

Celkové výdaje SPŠ MV v Brně tvoří běžné výdaje a výdaje na financování programů reprodukce majetku. Běžné výdaje zahrnují platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné placené zaměstnavatelem, převod do FKSP, ostatní sociální dávky a ostatní běžné výdaje (tj. adresné platby, platby spojené s provozem objektů a ostatní provozní výdaje). Ve schváleném rozpočtu na rok 2004 představoval objem běžných výdajů částku ve výši 115 756 000 Kč. Upravený rozpočet po provedených rozpočtových opatřeních činil 123 335 000 Kč. Čerpání běžných výdajů bez převodu do rezervního fondu (včetně zapojení mimorozpočtových zdrojů) dosáhlo výše 121 890 252 Kč. V dalším textu je uvedeno podrobnější zhodnocení běžných výdajů v souladu s výše uvedeným členěním.

Početní stavy zaměstnanců SPŠ MV v Brně byla na rok 2004 stanoveny v celkovém počtu 265 pracovních míst, z toho počet občanských zaměstnanců činil 189 míst a počet příslušníků Policie ČR 76 míst. Skutečné čerpání **prostředků na platy** zaměstnanců v obou kategoriích činilo 60 288 982 Kč. Limity na **povinné pojistné placené zaměstnavatelem** (zákonné odvody sociálního a zdravotního pojištění) jsou stanoveny MV a v roce 2004 činily 21 207 524 Kč. Rovněž limity na **ostatní sociální dávky** jsou stanoveny MV a rozepsány na položky nemocenské dávky a odchodné ve výši 280 146 Kč. Příděl finančních prostředků do **FKSP** je stanoven jako závazný limit ve výši 2% z přidělených prostředků na platy obou zaměstnanců, tj. 1 205 782 Kč.

V oblasti ostatních běžných výdajů (**adresné platby**) byly přiděleny prostředky ve výši 1 367 049 Kč. Použity byly jednak na pořízení střeliva potřebného pro praktický nácvik střelby z krátkých zbraní u příslušníků Policie ČR vyslaných ke studiu na SPŠ MV v Brně a na zákonem stanovené výdaje v oblasti ošatného spojené s výkonem služebního poměru příslušníka Policie ČR.

²⁷ POVOLNÝ, P., *Podkladové materiály pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu za rozpočtový rok 2004 v podmínkách kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra.*

V oblasti ostatních běžných výdajů (**platby spojené s provozem objektů**) byly čerpány finanční prostředky ve výši 12 688 980 Kč. Z těchto výdajů byly hrazeny náklady na elektrickou energii, vodu, plyn, pevné palivo, nájemné za objekty a opravy a udržování objektů.

Oblast ostatních běžných výdajů (**ostatních provozní výdaje**) je členěna na jednotlivá oddělení, která odpovídají za činnost a výsledky hospodaření s rozpočtovými prostředky v oblasti ekonomického a technického zabezpečení předmětu činnosti SPŠ MV v Brně. V této oblasti byly použity finanční prostředky v celkové výši 23 679 523 Kč. V následujícím komentáři jsou uvedeny oblasti, kde byly čerpány finanční prostředky dle jednotlivých oddělení:

- **Proviantské oddělení** v rámci své činnosti zabezpečilo bezplatné stravování žákům SPŠ MV v Brně, které vyplývá zejména z § 69 zákona č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a z nařízení MV č.1/2001, o zabezpečení bezplatného stravování.
- Náklady na činnosti zajišťované **automobilním oddělením** byly směřovány do oblasti výuky, kde hlavní výdajovou oblastí bylo zajištění provozu vozidel oddělení dopravní služby a zajištění přepravy žáků SPŠ MV v Brně na výuku mimo areál SPŠ MV v Brně. Vzhledem k relativně vysokému stáří vozového parku tvoří významnou část výdajů také opravy a udržování vozidel.
- **Oddělení spojovací a výpočetní techniky** použilo převážnou část rozpočtových prostředků v oblasti hardwaru, kde bylo pořízeno 50 ks osobních počítačů, zejména pro zajištění obměny prostředků ICT ve výuce a 30 ks laserových síťových tiskáren. V oblasti softwaru byly finanční prostředky použity na nákup kvalitního antivirového systému. Další výdaje souvisely s pořízováním prostředků komunikační, audiovizuální a prezentační techniky, které byly nainstalovány do speciálních učeben všech předmětových oddělení.
- **Oddělení správy majetku** v rámci své činnosti zabezpečovalo finanční krytí obnovy movitého majetku. Tyto prostředky byly použity především na pořízení velkokuchyňského zařízení, které svými technickými parametry splňovalo připomínky hygienických kontrol. Tato finanční oblast zahrnuje i pořízení čalouněného nábytku pro ubytovny a školního nábytku pro specializované učebny. Další výdaje směřovaly do oblasti služeb, jejichž objem i četnost určují technické předpisy a normy, tj. revize protipožárního zařízení, revize kotelen, výtahů, služby pro oblast úklidu a čištění, deratizaci, desinfekci a odpadové hospodářství.
- **Materiální oddělení** v rámci svého hospodaření s rozpočtovými prostředky zabezpečovalo nákup učebních pomůcek, které v mnoha ohledech napomáhaly ke zkvalitnění výuky. Dále byly realizovány nákupy v oblasti technických prostředků a zařízení např. digitální fotoaparáty, mikroskopy a zpětné projekory, se kterými lze mnohem efektivněji vyhovět požadavkům přímého výkonu služby na schopnosti a dovednosti absolventů SPŠ MV v Brně – policistů.

- **Oddělení zabezpečení výuky** použilo finanční prostředky na nákup odborných časopisů, odborné literatury a pomůcek určených pro výuku příslušníků Policie ČR.

Ve schváleném rozpočtu na rok 2004 byly stanoveny **výdaje na financování programů reprodukce majetku** (kapitálové výdaje) v celkovém objemu 12 340 000 Kč. Upravený rozpočet po provedených rozpočtových opatřeních činil 12 347 000 Kč. Skutečné čerpání těchto výdajů bez převodu do rezervního fondu (včetně zapojení mimorozpočtových zdrojů) dosáhlo výše 12 287 367 Kč. Ve srovnání s rokem 2003, kde výdaje určená na financování kapitálových výdajů činily 5 996 867 Kč, bylo čerpání těchto výdajů v roce 2004 vyšší o 6 290 500 Kč. Výše uvedené výdaje byly použity k zabezpečení reprodukce majetku zejména v souvislosti s plněním úkolů v oblasti přípravy a profesního vzdělávání policistů, a to v následujících oblastech (podprogramech):

- **Podprogram 214021 (pořízení, obnova a provozování ICT školství)** finanční prostředky byly použity na oblast zkvalitnění výuky pomocí moderní didaktické techniky využití na Střelnici. Kritériem pro hodnocení efektivnosti byla softwarová příprava pro zavedení 3D prostředí při výuce a vyhodnocování ostré mířené střelby. Druhá oblast byla zaměřena na zkvalitnění datové infrastruktury prostřednictvím rozšíření sítě LAN, která umožnila ve všech objektech využívat služeb virtuálních sítí.
- **Podprogram 214022 (rozvoj a obnova materiálně-technické základny školství)** finanční výdaje směřovaly k realizaci následujících tří investičních akcí.
 - **Úprava vstupu dozorčí kontroly vchodu**, kde hlavním úkolem investiční akce bylo uzavření původní konstrukce přístřešku vstupu obvodovými zdmi s prosklenými okny a vstupními dveřmi. Vstup byl doplněn o turnikety s terminály, které umožnily kontrolu a evidenci všech osob vstupujících do areálu SPŠ MV v Brně.
 - **Rekonstrukce bloku A**, zde byla provedena částečná přestavba ubytoven na výukové učebny. Jedná se o úpravu dispozice ubytoven na 12 učeben, včetně jejich zázemí. Důvodem bylo vyrovnání výukové a ubytovací kapacity SPŠ MV v Brně.
 - **Osobní automobil** značky Škoda Fabia byl pořízen jako prostá reprodukce za vyřazené vozidlo značky Škoda Favorit, který tak zvýší bezpečnost a hospodárnost provozu.
- **Podprogram 21429 (racionalizace spotřeby a využití obnovitelných zdrojů)** kapitálové výdaje byly použity k zateplení severních fasád objektů A, B, C, D v areálu školy. Akce byla provedena na základě opatření stanovených dokumentací energetického auditu SPŠ MV v Brně.

V závěru souhrnného zhodnocení výsledků hospodaření SPŠ MV v Brně s prostředky státního rozpočtu kapitoly 314 - MV je třeba říci, **že byly splněny požadavky na zajištění hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládaných prostředků v rámci všech výdajových oblastí.** Nedostatek finančních prostředků pociťovala SPŠ MV v Brně zejména v oblasti oprav a údržby nemovitého majetku a to z důvodu nízkého stanovení závazného limitu, který byl promítnut při rozpisu rozpočtu v celkové výši 3 209 tis. Kč. Tento objem

finančních prostředků přitom neodpovídal 1,5 % z vyčíslené hodnoty nemovitého majetku SPŠ MV v Brně, který činil k datu 1. 1. 2004 celkovou výší 261 026 tis. Kč. Tato částka byla nižší, než potřebné minimum k naplnění § 14 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR. Z tohoto důvodu docházelo v průběhu roku k navýšení finančních prostředků v této výdajové oblasti rozpočtu na úkor jiných rozpočtových položek, což zapříčinilo omezení spotřeby těchto výdajů oproti plánovanému záměru SPŠ MV v Brně. Takto upravený rozpočet ve výši 4 402 tis. Kč umožnil zabezpečit základní opravy a údržbu budov v areálu školy a částečně byla realizována opatření doporučená energetickým auditem.

2.4.2 Kontrolní systém SPŠ MV v Brně

Nový kontrolní systém v SPŠ MV v Brně byl zaveden v roce 2004. **Celý kontrolní systém je rozdělen** do dvou oblastí a tato systemizace byla převzata také do struktury této kapitoly.

- interní audit,
- řídicí kontrola.

Interní audit v SPŠ MV v Brně se zajišťuje podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a mezinárodně uznávaných standardů pro profesionální praxi interního auditu. Interní audit je funkčně nezávislý na výkonných strukturách a organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur. Interní audit vykonává interní auditor školy, který je přímo podřízen řediteli školy. K zajištění a řádnému výkonu činnosti interního auditora, tak jak vyplývá ze zákona, uděluje ředitel internímu auditorovi veškeré pravomoci získávat informace, které bude potřebovat pro výkon své činnosti. Všichni vedoucí pracovníci jsou povinni pravdivě a bez zbytečného odkladu informovat interního auditora o požadovaných skutečnostech a předkládat doklady, které si interní auditor vyžádá.

Interní audit je nezávislé, objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací vnitřního kontrolního systému SPŠ MV v Brně, který **zjišťuje zda:**

- právní předpisy, interní právní normy a přijatá opatření jsou v činnosti SPŠ MV v Brně dodržovány,
- rizika vztahující se k činnosti SPŠ MV v Brně jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- řídicí kontroly poskytují řediteli spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
- dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle SPŠ MV v Brně budou splněny.

Na základě svých zjištění předkládá interní auditor řediteli školy doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě.

Řídicí kontrola v SPŠ MV v Brně se zajišťuje podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a v podmínkách školy je vykonávána ve třech fázích. Předběžnou, průběžnou

a následnou řídicí kontrolu zajišťuje ředitel školy prostřednictvím vedoucích zaměstnanců, nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací.

Předběžná kontrola zahrnuje kontrolní činnost před právním úkonem, kterým vzniká závazek nebo nárok. Prověření při výkonu předběžné řídicí kontroly ve stanoveném rozsahu stvrzuje příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní svým podpisem s uvedením data podpisu.

Průběžná kontrola slouží ke sledování a případnému usměrňování jednotlivých provozních a finančních funkcí, z nich vyplývajících činností v procesu přímého uskutečňování operace, a to od vzniku nároku nebo závazku až do okamžiku ukončení prováděných prací, splnění dodávky zboží nebo služeb v množství a kvalitě nutné ke konečnému vypořádání tohoto nároku nebo závazku. Poté dochází k předání podkladů z výše uvedených operací hlavní účetní k vyúčtování celkové částky zaplacených příjmů k uspokojení celkové pohledávky vyplývající z nároku SPŠ MV v Brně nebo celkové částky zaplacených veřejných výdajů.

Následná kontrola slouží k prověřování, zkoumání a vyhodnocování všech údajů v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech. Prověřuje se, zda účetní, finanční a jiné statistické výkazy, hlášení a zprávy jsou přesné a úplné, a operace byly provedeny v souladu s právními předpisy a opatřeními přijatými v mezích těchto předpisů. Při uskutečňování operací byl současně brán zřetel na dodržování hlediska účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti.

Dílčí shrnutí kapitoly

Druhá kapitola sleduje rozpočtový proces probíhající v podmínkách organizační složky státu. Vzhledem k profesnímu zaměření autorky bakalářské práce byla vybrána jako příklad SPŠ MV v Brně, která představuje jednu z významných vzdělávacích institucí v systému resortního policejního vzdělávání. Za stěžejní oblast této kapitoly považuji nalézání relevantních vazeb v rozpočtovém procesu mezi správcem kapitoly a organizační složkou státu.

Za přínosné považuji poukázání na problémová a slabá místa celého procesu. Za nejvýznamnější z nich považuji v návrhové části permanentní časový nedostatek pro zpracování různých návrhů, jejich upřesnění a následnou implementaci jejich důsledků do běžné činnosti. Pro značná časová zpoždění jsou rozepsané závazné ukazatele rozpočtu provázeny okamžitými úpravami v rámci svěřených kompetencí a žádostmi o provedení změn ze strany správce kapitoly. Každoročně tak dochází k „nedostatku“ finančních prostředků během prvního pololetí rozpočtového roku a ke značné kumulaci výdajů v jeho závěru. Za přínosné považuji změnu rozpočtových pravidel spojenou s možnostmi tvorby rezervního fondu. Tento přínos je však do značné míry eliminován novými regulačními opatřeními ze strany Ministerstva financí a správce kapitoly vydávanými pro použití rezervního fondu.

ZÁVĚR

V úvodu této bakalářské práce jsem si vytknula jako cíl analyzovat legislativní a praktické činnosti rozpočtového procesu v rámci rozpočtové kapitoly 314 – MV se zvláštním zřetelem k organizační složce státu SPŠ MV v Brně. Vzhledem k tomu, že se jedná o proces legislativně, procedurálně a časově velmi náročný, nebylo možné do zamýšleného rozsahu bakalářské práce zahrnout podrobnější popis jednotlivých fází tohoto procesu. Hlavní pozornost byla zaměřena na návrhovou část a část postihující sestavení státního závěrečného účtu. V časové řadě jednoho kalendářního roku probíhají všechny tři fáze rozpočtu, tedy jak dvě výše jmenované, tak významná část realizační současně s tím, že každá fáze se týká různého rozpočtového období.

V úvodu bakalářské práce vysvětluji volbu časového úseku zvoleného pro analýzu dat a interpretaci výsledků na základě těchto dat zjištěných. Právě na základě výsledků jsem připravena obhájit předpoklad vyslovený v úvodu bakalářské práce o dostatečné vypovídací schopnosti analyzovaného období na léta 2004 – 2005. Podrobná analýza delšího časového období je poměrně velkou výzvou ke zpracování tohoto tématu v práci, která je součástí studia na magisterském studijním programu.

Sestavování rozpočtu a rozpis závazných ukazatelů jednotlivým účetním jednotkám v rámci rozpočtové kapitoly je procesem velmi náročným, který je navzdory tomu každoročně doprovázen značným časovým nedostatkem. Často tak dochází k situacím, kdy za jednotlivé závazné ukazatele jsou považovány údaje sdělované organizačními celky správci rozpočtové kapitoly s časovým předstihem 6 – 7 měsíců. Rozepsaný rozpočet se tak stává pouhou formální záležitostí a jednotlivé účetní jednotky přistupují bezprostředně po rozpisu rozpočtu k jeho rozsáhlým vlastním úpravám v rámci upraveného rozpočtu. Tato iniciativa je doprovázena velkým množstvím žádostí směřovaným správci kapitoly ke změnám závazných ukazatelů tak, aby tyto odpovídaly změněné reálné situaci. Navrhuji proto, aby byl změněn systém přípravy státního rozpočtu tak, aby lépe postihoval dynamiku společenského a politického vývoje a byly tak vytvořeny podmínky pro operativní změny v návrhové části.

Realizační část rozpočtového procesu je doprovázena značnými vlivy plynoucími z nutnosti reagovat na objektivní a subjektivní změny. Objektivní změny jsou, podle mého názoru, způsobeny především legislativním procesem. Jako příklad takové změny mohu uvést nabytí účinnosti zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, který vnesl značný chaos do financování resortu. Ten byl vystaven tlaku na přehodnocení některých finančně náročných činností (například závodní stravování) bez nároku na pokrytí zvýšených nároků ze strany Ministerstva financí. Za subjektivní vlivy pokládám poměrně časté změny ve vedení resortu MV, které jsou doprovázeny změnami priorit podmíněných politickými lobbystickými zájmy. Za významný nástroj k eliminaci těchto vlivů pokládám právě programové financování, které při správném použití zabezpečuje financování bez závažných poruch ve střednědobém výhledu při dodržení zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Předcházející etapy rozpočtového procesu byly autorkou této bakalářské práce vyhodnoceny jako činnosti náročné na erudici jeho účastníků, technické vybavení a úroveň vzájemné komunikace. V nezmenšené míře to platí také o etapě sestavování podkladů **ke státnímu závěrečnému účtu**. Byť se jedná již o fázi, ve které již nelze vzít zpět uskutečněná rozhodnutí, je jejím smyslem a účelem podrobně a odpovědně zhodnotit dodržení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti za daný rozpočtový rok. Vzhledem k ukončení rozpočtového roku je u mnohých vedoucích zaměstnanců neshodně nalézána ochota přispět k vyhodnocení minulých zkušeností. Tato neochota je podpořena značnou časovou náročností při vyplňování velkého množství tabulek, které uvádím v příloze převedené do podmínek SPŠ MV v Brně. Přesto považuji tento proces za velmi významný, a to zejména v oblasti programového financování, kde nalézání kontinuity mezi akcemi financovanými v různých rozpočtových obdobích nabývá velkého významu. V současné době se mi jako negativní jeví ta skutečnost, že vykazované údaje a komentáře k nim připojené sklouzávají často do formalismu a neustálého „opisování“ informací z roku na rok.

V obsahu bakalářské práce je krátce pojednáno o **ekonomickém informačním systému**, kterým disponuje resort Ministerstva vnitra. Přestože se jedná o velmi robustní a stavebnicový systém SAP R/3, není jeho kapacita zdaleka využívána. Dochází tak ke ztrátě užítku, protože kvalitní a rychlé sdílení informací je nahrazováno značným množstvím duplicitně zpracovávaných informací formou různých tabulek a hlášení. Jedná se především o rozšíření funkcionality systému v modulu TR (rozpočet), který by byl přímo vázán na problematiku programového financování. Pro zachování sdílení informací pokládám za nezbytné rozšíření okruhu uživatelů tohoto systému, kterých je v současné době asi 600. Hlavní příčinou tohoto stavu nejsou omezení na straně dodavatele systému, tedy firmy IBM, ale na straně jeho uživatele, který nemá zajištěn dostatek finančních prostředků na rozšíření počtu licencovaných uživatelů a na rozšíření funkcionality.

Při splnění předcházejících požadavků je však zcela nezbytné zajistit následné podmínky, za které pokládám zajištění **komunikačních kanálů** tak, aby vzájemná komunikace mezi komunikantem a komunikátorem probíhala bez závažných šumů a co nejkratšími cestami. Na mysli mám především distribuci a změny závazných ukazatelů přímo v informačním systému tak, aby tyto byly vkládány přímo správcem kapitoly. Zabráněno by tak bylo mnohým chybám a nedorozuměním způsobeným odlišným vnímáním původních záměrů.

Jedním z důležitých faktorů, který významně ovlivňuje podobu výsledků rozpočtového procesu, je vedle kvalitního materiálního zabezpečení nepochybně rovněž vysoká úroveň odborných znalostí a způsobilost pracovníků MV na všech úrovních. Oblast vzdělávání pracovníků MV se přirozeně nemůže a ani neomezuje pouze na získávání základní odborné způsobilosti či jejich doplnění, ale je také podporováno celoživotní vzdělávání zaměstnanců. Tato forma vzdělávání je uskutečňována jednak vlastními silami, a to pravidelným pořádáním odborných shromáždění ekonomických pracovníků MV, kteří se podílejí na rozpočtovém procesu nebo v dalších institucích.

ANOTACE

Příjmení a jméno autora:	Halamová Marika
Instituce:	Moravská vysoká škola Olomouc
Název práce:	Organizační složka státu – Ministerstvo vnitra
Vedoucí práce:	RNDr. Ing. Miroslav Rössler, CSc., MBA
Počet stran:	39
Počet příloh:	5
Rok obhajoby:	2008
Klíčová slova:	Státní rozpočet, rozpočtový proces Ministerstva vnitra, rozpočtový proces v organizační složce státu, rozpočtová skladba, financování programů reprodukce majetku (ISPROFIN), ekonomický informační systém SAP R/3.

Anotace v českém jazyce

Předmětem bakalářské práce „Organizační složka státu – Ministerstvo vnitra“ je rozpočtový proces v kapitole 314 – Ministerstvo vnitra s jeho dopady na organizační složku státu SPŠ MV v Brně. První část je zaměřena na základní charakteristiku organizační složky státu a systematiku rozpočtového procesu na úrovni kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra. Tato část je doplněna oblastí financování programů reprodukce majetku registrovaných v systému ISPROFIN. Druhá část pojednává o analýze rozpočtového procesu na úrovni Střední policejní školy Ministerstva vnitra v Brně včetně návrhu státního rozpočtu na příslušný rok a návrhu závěrečného účtu za uplynulý rok.

Anotace v anglickém jazyce

The subject of the bachelor thesis “Organizational Component of the State – the Ministry of the Interior” is the budgetary process in the chapter 314 – Ministry of Interior with its impact on the organizational component of the state SPŠ MV in Brno. The bachelor thesis is divided into three parts. The first part is aimed at elementary characteristics of the organizational component of the state and the budgetary process of the chapter 314 – Ministry of Interior. The last part of this thesis deals with the sphere of financing of the programmes of reproduction of tenure registered in the system ISPROFIN. The second part deals with a budgetary process on the level of the secondary school Police academy in Brno, including a concept of the state budget for the particular year and a concept of a closing account for the previous year.

SEZNAM LITERATURY

1. HAMERNÍKOVÁ, B.; KUBÁTOVÁ, K. *Veřejné finance – učebnice*. 2. vydání. Praha : Eurolex Bohemia, 2004. ISBN 80–86432–88–2.
2. STRECKOVÁ, Y.; MALÝ, I. a kol. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*. 1. vydání. Praha : Computer Press, 1998. ISBN 80–7226–112–6.
3. ŠELEŠOVSKÝ, J.; JAHODA, R. *Veřejné finance v ČR a EU*. 1. vydání. Brno : ESF MU, 2003.

SEZNAM LEGISLATIVY A INTERNÍCH MATERIÁLŮ

Vyhláška Ministerstva financí č. 16/2001 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků.

Vyhláška Ministerstva financí č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

Vyhláška Ministerstva financí č. 131/2001 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška Ministerstva financí č. 581/2004 Sb., kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.

Zákon č. 90/1995 Sb., o jednacím řádu Poslanecké sněmovny.

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

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

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

Zákon č. 675/2004 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2005.

BUBLAN, F. *Návrh závěrečného účtu kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra ČR za rok 2004*. Praha : Ministerstvo vnitra, 2005.

BUBLAN, F. *Kapitolní sešit návrh státního rozpočtu kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra na rok 2005*. Praha : Ministerstvo vnitra, 2004.

POVOLNÝ, P.; PALATÁ, M. *Podkladové materiály pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu za rozpočtový rok 2004 v podmínkách kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra*. Brno : SPŠ MV v Brně, 2005.

SEZNAM ELEKTRONICKÝCH ZDROJŮ

Ministerstvo financí [online]. Praha : Ministerstvo financí. [cit. 2005-07-20]. Dostupné na WWW : <<http://www.mfcr.cz>>.

Ministerstvo vnitra [online]. Praha : Ministerstvo vnitra. [cit. 2005-07-20]. Dostupné na WWW: <<http://www.mvcr.cz>>, <http://www.pan.aa/opf/index_opf.htm>.

Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR [online]. Praha : Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR. [cit. 2005-07-20]. Dostupné na WWW: <<http://www.psp.cz/docs/plans/2004/1511.html>>.

SPŠ MV v Brně [online]. Brno : SPŠ MV v Brně. [cit. 2005-07-20]. Dostupné na WWW: <<http://www.spsmvbr.cz>>, <<http://www.sps.bm.jm/orgrad/orgrad.htm>>.

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Schéma rozpočtového procesu.....	10
Graf č. 2: Struktura rozpočtových výdajů MV na rok 2005 podle jednotlivých výdajových oblastí.....	20
Graf č. 3: Struktura rozpočtových výdajů MV na rok 2005 podle jednotlivých subjektů.	21
Graf č. 4: Struktura rozpočtových výdajů MV na rok 2005 podle jednotlivých subjektů.	24
Graf č. 5: Vývoj objemu výdajů SPŠ MV v Brně za léta 2002 – 2005.....	32

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Rozdělení příspěvků na provoz na rok 2005 v členění podle subjektů.	17
Tabulka č. 2: Rozdělení neinvestiční dotace dotací na rok 2005 v členění podle subjektů.	18
Tabulka č. 3: Základní údaje o rozpočtu kapitoly MV na rok 2005.	19
Tabulka č. 4: Rozpočtové výdaje MV na rok 2005 v členění podle jednotlivých subjektů.....	20
Tabulka č. 5: Základní ukazatele plnění rozpočtu kapitoly MV za rok 2004.	24
Tabulka č. 6: Stuktura čerpání výdajů kapitoly MV za rok 2004 podle jednotlivých subjektů.	25
Tabulka č. 7: Závazné limity k vypracování návrhu rozpočtu na rok 2005.	29
Tabulka č. 8: Přehled výdajů v oblasti financování reprodukce majetku.	30
Tabulka č. 9: Přehled vývoje objemu rozpočtu SPŠ MV v Brně za léta 2002 – 2005.....	32

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Přehled výdajů státního rozpočtu ČR na rok 2005 podle jednotlivých kapitol.....	44
Příloha č. 2 Organizační schéma Ministerstva vnitra a organizačních složek státu.....	45
Příloha č. 3 Přehled návrhu státního závěrečného účtu kapitoly MV za rok 2004.	48
Příloha č. 4 Organizační schéma SPŠ MV v Brně.	49
Příloha č. 5 Přehled návrhu státního závěrečného účtu za rok 2004 v SPŠ MV v Brně.	50

Ministr vnitra František BUBLAN						
inspekce ministra vnitra		bezpečnostní odbor			odbor interního auditu a supervize	
Mgr. Miloslav Koudelný	Ing. Anna Štanclová	RNDr. Josef Postránecký	JUDr. Pavel Zářecký, CSc.	Ing. Vladimír Zeman	Ing. Miroslav Štěpán	JUDr. Petr Hanzl
První náměstek ministra vnitra	Náměstek ministra pro ekonomické vnitra zabezpečení	Náměstek ministra vnitra pro veřejnou správu	Náměstek ministra vnitra pro legislativu a evropskou integraci	Náměstek ministra vnitra pro sociální oblast a archivnictví	Generální ředitel HZS	Vrchní ředitel úřadu ministerstva
sekretariát	sekretariát	sekretariát	sekretariát	sekretariát	sekretariát	sekretariát
odbor bezpečnostní politiky	ekonomický odbor	odbor rozvoje územní veřejné správy	odbor legislativy a koordinace předpisů	odbor sociálního zabezpečení	GŘ HZS České republiky	kancelář ministra vnitra
odbor azylové a migrační politiky	odbor programového financování	odbor informatizace veřejné správy	odbor mezinárodní spolupráce a evropské integrace	odbor archivní správy		odbor personální
odbor vzdělávání a správy policejního školství	odbor správy majetku	odbor vzdělávání a informací ve veřejné správě	odbor komunitárního práva	odbor archivní a spisové služby		odbor tisku a public relations
odbor prevence kriminality	odbor účetnictví a statistiky	odbor modernizace veřejné správy	odbor všeobecné správy	odbor sportu		odbor koncepcí a organizace
zdravotnický ústav speciálních služeb	odbor ekonomického zabezpečení pro MV	odbor dozoru a kontroly veřejné správy		odbor zdravotnického zabezpečení		odbor právní
sekce informačních technologií a komunikací (SITK)	odbor informatizace ekonomických procesů	odbor správních činností				
odbor rozvoje a výstavby komunikací SITK	odbor finanční kontroly					
odbor rozvoje informatiky SITK						
odbor materiálně technického zabezpečení SITK						
odbor resortního nekomerčního operátora SITK						

odbor provozu informačních technologií a komunikací SITK						
odbor centrálních informačních systémů SITK						
odbor vnitřní a kurýrní SITK						

Organizační složky státu a státní příspěvkové organizace podřízené				
prvnímu náměstkovi ministra vnitra	náměstkovi ministra vnitra pro ekonomické zabezpečení	náměstkovi ministra vnitra pro veřejnou správu	náměstkovi ministra vnitra pro sociální oblast a archivnictví	generálnímu řediteli HZS ČR
Policejní akademie České republiky v Praze Střední policejní školy MV v Praze, Brně, Holešově, Praze-Ruzyni, Jihlavě a v Pardubicích Správa uprchlických zařízení MV Muzeum Policie ČR	SPO Tiskárna MV Bytová správa MV Zařízení služeb pro MV vlastní webová prezentace	SPO Institut pro místní správu Praha	Národní archiv v Praze Státní oblastní archiv v Praze Státní oblastní archiv v Třeboni Státní oblastní archiv v Plzni Státní oblastní archiv v Litoměřicích Státní oblastní archiv v Zámrsku Moravský zemský archiv v Brně Zemský archiv v Opavě SPO Lázeňské léčebné ústavy MV	Střední odborná škola požární ochrany a Vyšší odborná škola požární ochrany MV ve Frýdku-Místku Hasičský záchranný sbor hlavního města Prahy a krajů
Organizační schéma MV ČR platné k 1. 1. 2005				

Příloha č. 1 Přehled výdajů státního rozpočtu ČR na rok 2005 podle jednotlivých kapitol.

Číslo a název jednotlivých kapitol		Výdaje na rok 2005 v Kč
301	Kancelář prezidenta republiky	396 759 000
302	Poslanecká sněmovna Parlamentu	1 026 153 000
303	Senát Parlamentu	561 200 000
304	Úřad vlády České republiky	515 996 000
305	Bezpečnostní informační služba	1 177 143 000
306	Ministerstvo zahraničních věcí	4 908 784 000
307	Ministerstvo obrany	52 953 193 000
308	Národní bezpečnostní úřad	243 170 000
309	Kancelář Veřejného ochránce práv	92 055 000
312	Ministerstvo financí	15 324 854 000
313	Ministerstvo práce a sociálních věcí	333 805 505 000
314	Ministerstvo vnitra	51 872 067 000
315	Ministerstvo životního prostředí	4 117 506 000
317	Ministerstvo pro místní rozvoj	4 733 419 000
321	Grantová agentura České republiky	1 325 610 000
322	Ministerstvo průmyslu a obchodu	13 241 530 000
327	Ministerstvo dopravy	16 024 357 000
328	Český telekomunikační úřad	464 245 000
329	Ministerstvo zemědělství	37 116 864 000
333	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	71 490 266 000
334	Ministerstvo kultury	5 757 145 000
335	Ministerstvo zdravotnictví	8 226 162 000
336	Ministerstvo spravedlnosti	18 327 660 000
338	Ministerstvo informatiky	664 123 000
343	Úřad pro ochranu osobních údajů	92 391 000
344	Úřad průmyslového vlastnictví	155 712 000
345	Český statistický úřad	1 080 273 000
346	Český úřad zeměměřický a katastrální	2 378 942 000
347	Komise pro cenné papíry	123 269 000
348	Český báňský úřad	158 705 000
349	Energetický regulační úřad	118 396 000
353	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	143 801 000
358	Ústavní soud	110 556 000
361	Akademie věd České republiky	4 439 780 000
372	Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	33 959 000
374	Správa státních hmotných rezerv	1 919 457 000
375	Státní úřad pro jadernou bezpečnost	370 869 000
381	Nejvyšší kontrolní úřad	460 984 000
396	Státní dluh	33 679 500 000
397	Operace státních finančních aktiv	16 146 763 000
398	Všeobecná pokladní správa	202 735 864 000
C E L K E M		908 415 643 000

Příloha č. 2 Organizační schéma Ministerstva vnitra a organizačních složek státu.

Čerpání výdajů kapitoly MV za rok 2004

v tis. Kč

Disponent	Výdaje celkem vč. převodu do RF	Převod do RF	Výdaje celkem bez převodu do RF	v tom:			Platy zaměst. A OPPP celkem	v tom:		Povinné poj. plac. zam.	Převod FKSP	Důchody	Ostatní soc. dávky celkem	Ostatní běžné výdaje	v tom:			
				Výzkum a vývoj celkem	Výdaje na fin.progr. reprodu.	Běžné výdaje celkem		Platy zaměstnanců celkem	Ostatní platby za prov. práci						Neinv. dotace obč. sdruž.	Přísp. na provoz PO	Adresná část	Neadr. část
Policie ČR celkem	29396006	659630	28736375	6400	1381691	27348451	16418192	16111300	306893	5643646	322228	0	176976	4787409	0	0	892380	3895029
OEZ pro MV	8109841	445655	7664187	1673	1093962	6568650	744347	733150	11197	257248	14664	2394091	1505197	1653102	10701	0	1044635	597766
Odbor sportu MV	199477	300	199178	0	16138	183039	75024	73626	1398	26159	1473		0	80384	21088	0	0	59296
GŘ HZS	780716	58279	722437	9590	162543	550308	202792	195264	7528	69178	3906		728	273705	10893	0	0	262812
Mezisoučet OSS MV	38486040	1163864	37322176	17662	2654335	34650448	17440356	17113340	327016	5996230	342270	2394091	1682901	6794600	42682	0	1937015	4814903
Státní ústřední archiv Praha	110162	130	110032	97	16155	93818	34366	33847	519	11804	677		0	46971			0	46971
Státní oblastní archiv Praha	80330	226	80104	0	5095	75009	34654	34355	299	12043	687		0	27625			0	27625
Státní oblastní archiv Třeboň	53969	145	53824	0	2680	51144	26527	26338	189	9201	527		0	14889			0	14889
Státní oblastní archiv Plzeň	62929	210	62719	0	3503	59217	28946	28318	628	9947	566		0	19758			0	19758
Státní oblastní archiv Litoměřice	79409	7254	72154	132	16785	55333	27098	26493	605	9404	530		0	18302			0	18302
Státní oblastní archiv Zámorsk	71493	943	70550	0	3580	66970	30795	30314	481	10706	606		0	24862			0	24862
Moravský zemský archiv Brno	177182	1370	175812	0	64977	110836	48981	48607	374	17057	972		0	43825			0	43825
Zemský archiv Opava	107099	120	106980	0	14423	92557	38943	38597	346	13618	772		0	39224			0	39224
ms archivy celkem	742573	10398	732175	229	127196	604883	270311	266869	3442	93780	5337	0	0	235456	0	0	0	235456
SPŠ MV Praha	213226	2683	210543	0	7760	202783	91298	89210	2088	31393	1784		190	78118			1333	76785

Čerpání výdajů kapitoly MV za rok 2004

v tis. Kč

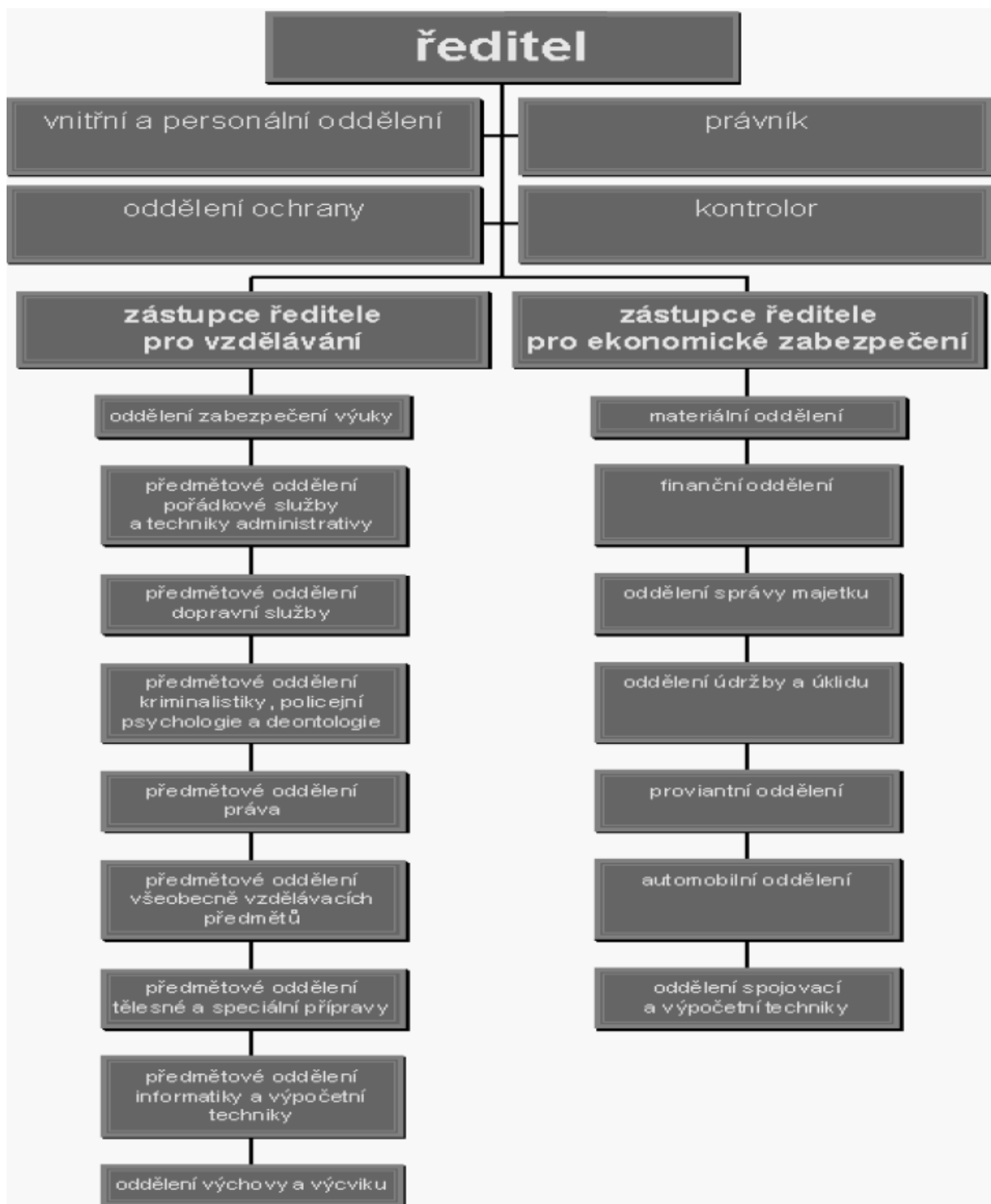
Disponent	Výdaje celkem vč. převodu do RF	Převod do RF	Výdaje celkem bez převodu do RF	v tom:			Platy zaměst. A OPPP celkem	v tom:		Povinné poj. plac. zam.	Převod FKSP	Důchody	Ostatní soc. dávky celkem	Ostatní běžné výdaje	v tom:			
				Výzkum a vývoj celkem	Výdaje na fin.progr. reprodu.	Běžné výdaje celkem		Platy zaměstnanců celkem	Ostatní platby za prov. práci						Neinv. dotace obč. sdruž.	Přísp. na provoz PO	Adresná část	Neadr. část
SPŠ MV Brno	135922	1744	134178	0	12287	121890	61461	60289	1172	21208	1206		280	37736			1367	36369
SPŠ MV Holešov	157503	703	156799	0	10389	146410	75460	74065	1395	26118	1482		370	42980			1537	41443
SPŠ MV Jihlava	51757	1142	50615	0	4557	46058	23110	22779	331	7981	456		0	14512			573	13939
SPŠ MV Pardubice	68736	1710	67026	0	23825	43200	21280	21013	267	7373	420		0	14127			564	13563
SPŠ MV Ruzyně	19315	444	18871	0	2592	16279	10514	10373	141	3617	208		0	1940			214	1726
<i>ms střední polic. školství</i>	646460	8427	638032	0	61411	576621	283124	277729	5395	97690	5555	0	840	189412	0	0	5588	183824
Policejní akademie ČR	217366	3223	214143	1797	21278	191266	92440	90460	1979	31546	1808	0	3	65469	0	0	1321	64148
<i>ms polic. školství celkem</i>	863825	11650	852175	1797	82690	767887	375564	368190	7374	129236	7363	0	843	254881	0	0	6909	247972
SOŠ a VOŠ PO MV F.-M.	22986	143	22842	0	1586	21256	10902	10594	309	3706	212		78	6358			0	6358
<i>ms resortní školství celkem</i>	886811	11793	875017	1797	84276	789143	386466	378783	7683	132942	7575	0	921	261238	0	0	6909	254329
HZS krajů celkem	6070508	108594	5961914	0	729984	5231930	3050331	2943575	106756	1053808	58861		34841	1034088			0	1034088
Správa uprchlíckých zařízení MV	425504	55418	370086	0	14412	355673	86670	82964	3706	29739	1659	0	0	237605			0	237605
Muzeum Policie ČR	17415	115	17300	0	3799	13501	6082	6000	82	2084	120		0	5215			0	5215
<i>ms ostatní OSS MV</i>	6513427	164127	6349300	0	748195	5601105	3143083	3032539	110544	1085632	60640	0	34841	1276908	0	0	0	1276908
<i>ms OSS kapitoly MV celkem</i>	46628851	1350183	45278669	19688	3614002	41645579	21240215	20791532	448684	7308584	415821	2394091	1718664	8568202	42682	0	1943924	6581596

Čerpání výdajů kapitoly MV za rok 2004

v tis. Kč

Disponent	Výdaje celkem vč. převodu do RF	Převod do RF	Výdaje celkem bez převodu do RF	v tom:			Platy zaměst. A OPPP celkem	v tom:		Povinné poj. plac. zam.	Převod FKSP	Důchody	Ostatní soc. dávky celkem	Ostatní běžné výdaje	v tom:			
				Výzkum a vývoj celkem	Výdaje na fin.progr. reprodu.	Běžné výdaje celkem		Platy zaměstnanců celkem	Ostatní platby za prov. práci						Neinv. dotace obč. sdruž.	Přísp. na provoz PO	Adresná část	Neadr. část
Zařízení služeb pro MV	938932	27978	910954	0	372000	538954	0			0	0		0	538954		538954	0	0
Institut pro místní správu MV	28276	27	28249	0	4973	23276	0						0	23276		23276	0	0
Lázeňské léčebné ústavy MV	55519		55519	0	8203	47316	0			0	0		0	47316		47316	0	0
Tiskárna MV	9621		9621	40	0	9581	0			0	0		0	9581		9621	0	0
Bytová správa MV	8000	8000	0	0	0	0	0			0	0		0	0		0	0	0
<i>ms SPO MV celkem</i>	1040348	36005	1004343	40	385176	619127	0	0	0	0	0	0	0	619127	0	619167	0	0
Kapitola MV celkem	47669199	1386188	46283011	19728	3999177	42264706	21240215	20791532	448684	7308584	415821	2394091	1718664	9187329	42682	619167	1943924	6581596
z toho: HZS ČR celkem	6874210	167016	6707193	9590	894114	5803494	3264025	3149433	114592	1126692	62979	0	35648	1314150	10893	0	0	1303257

Příloha č. 3 Přehled návrhu státního závěrečného účtu kapitoly MV za rok 2004.



Příloha č. 4 Organizační schéma SPŠ MV v Brně.

Č. ř.	Ukazatel	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Možnost překročení o mimorozp. zdroje	Celková možnost čerpání (sl. 2+3)	Čerpání v roce 2004 celkem (bez převodu do RF)	Převedeno do rezevního fondu v roce 2004	Čerpání v roce 2004 celkem (včetně převodu do RF)
1	Příjmy	8 329 000	8 747 000	X	X	9 036 880	X	X
1a	v tom: nedaňové a kapitálové příjmy a příjmy dotace	332 000	332 000	X	X	678 809	X	X
1b	příjmy z poj. na soc.zab. a přísp. na st.pol.zam.	7 997 000	8 415 000	X	X	8 358 071	X	X
	z toho: pojistné na důchodové pojištění	6 586 000	6 931 000	X	X	6 838 455	X	X
2	Výdaje celkem	128 096 000	135 682 000	242 016	135 924 016	134 177 619	1 744 495	135 922 114
3	Běžné výdaje celkem	115 756 000	123 335 000	242 016	123 577 016	121 890 252	1 684 862	123 575 114
4	Platy zaměstnanců a ostatní platby za proved. práci	57 286 000	61 855 000	30 064	61 885 064	61 461 274	423 790	61 885 064
4a	v tom: prostředky na platy	56 212 000	60 603 000	0	60 603 000	60 288 982	314 018	60 603 000
4b	OPPP	1 074 000	1 252 000	30 064	1 282 064	1 172 292	109 772	1 282 064
5	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	19 674 000	21 197 000	10 524	21 207 524	21 207 524	0	21 207 524
6	Převod fondu kulturních a sociálních potřeb	1 124 000	1 212 000	0	1 212 000	1 205 782	6 218	1 212 000
7	Důchody	0	0	0	0	0	0	0
8	Ostatní sociální dávky	1 113 000	1 113 000	0	1 113 000	280 146	832 854	1 113 000
9	Ostatní běžné výdaje (bez výzkumu a vývoje)	36 559 000	37 958 000	201 428	38 159 428	37 735 526	422 000	38 157 526
9a	v tom: adresné platby	1 500 000	1 368 000	0	1 368 000	1 367 049	0	1 367 049
9b	platby spojené s provozem objektů	12 689 000	12 688 980	0	12 688 980	12 688 955	0	12 688 955
9c	ostatní provozní výdaje	22 370 000	23 901 020	201 428	24 102 448	23 679 523	422 000	24 101 523
10	Výdaje na fin.prog.reprod.majetku (bez výuk. a vývoje)	12 340 000	12 347 000	0	12 347 000	12 287 367	59 633	12 347 000
11	Výzkum a vývoj celkem (neinvestiční+kapitálové)	0	0	0	0	0	0	0

Příloha č. 5 Přehled návrhu státního závěrečného účtu za rok 2004 v SPŠ MV v Brně.