



Správa finančních zdrojů rezortu obrany – státní pokladna





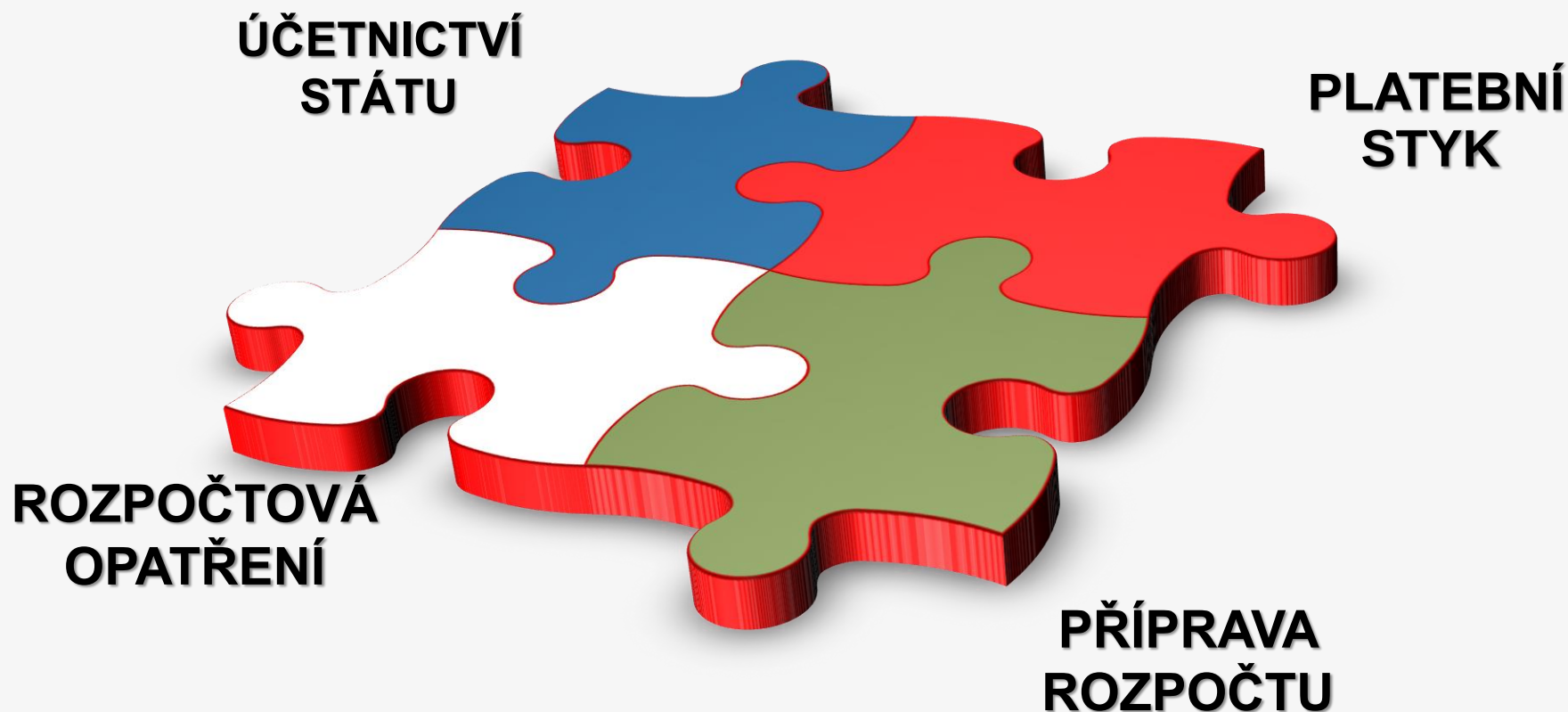
Obsah:

1. Systém státní pokladny
2. Státní pokladna v rezortu obrany





1. Systém státní pokladny





1. Systém státní pokladny

- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě





1. Systém státní pokladny

Státní pokladna - cíle:

- Řídit likviditu státu, a tím optimalizovat peněžní toky v reálném čase.
- Mít přehled o aktivech a pasivech státu.
- Sledovat stav veřejných financí v podrobnosti identifikace koruny.
- Poskytovat veřejnosti a vládě odpovídající informace.





1. Systém státní pokladny

Integrovaný informační systém SP:

- **Rozpočtový informační systém (RIS)**
 - ❖ Příprava rozpočtu
 - ❖ Realizace rozpočtu
 - Rozpočtová opatření
 - Platební styk
- **Centrální účetní systém (CÚS)**
- **Manažerský informační systém (MIS)**
- **Systém pro řízení státního dluhu (ŘSD)**





1. Systém státní pokladny

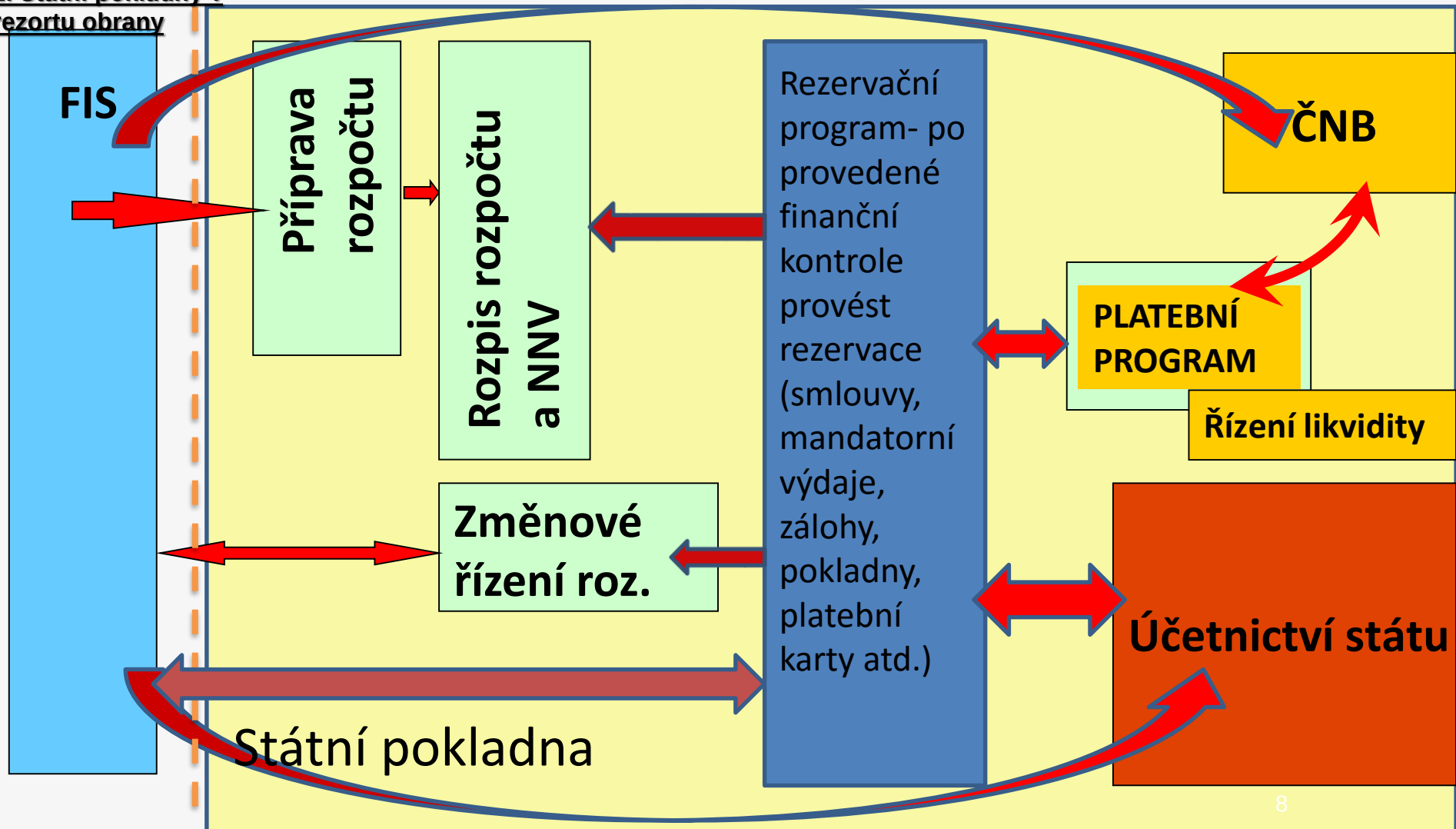
Hlavní funkční bloky SP:

- Příprava rozpočtu a střednědobý rozpočtový výhled
- Změnové řízení rozpočtu
- Rezervace rozpočtu
- Platební styk
- Centrální systém účetních informací státu





**2. Státní pokladny v
rezortu obrany**





2. Státní pokladna v retortu obrany

Vnitřní normy upravující oblast státní pokladny:

- RMO č. 72/2012 Věstníku, finanční řízení a finanční zabezpečení;
- NV č. 35/2013 Věstníku, Vedení evidence příjmů a výdajů rezortu MO, realizace předběžné řídicí kontroly a rezervace peněžních prostředků ve FIS, ISSP a IISSP;
- Pomůcka k rozpočtové větě platná od 1. 1. 2018;
- Účtový rozvrh na příslušný rok;
- Číselník rozpočtové skladby MO;
- Postupy účtování.





2. Státní pokladna v resortu obrany

Změnové řízení v systému SP:

- operativním změnám limitů peněžních prostředků na základě věcných změn v rámci cílů resortu MO nebo k úpravám kteréhokoliv atributu rozpočtové věty,
- povolenému překročení rozpočtu výdajů (mimorozpočtové zdroje, nároky z nespotřebovaných výdajů a přijatá plnění za pojistné události), kterým nedochází ke změně závazného ukazatele.





2. Státní pokladna v retortu obrany

Cílově orientovaný rozpočet a SP:

Struktura rozpočtu po cílech - atribut CIL

Rozpočtovými kompetenty = manažeři cílů:

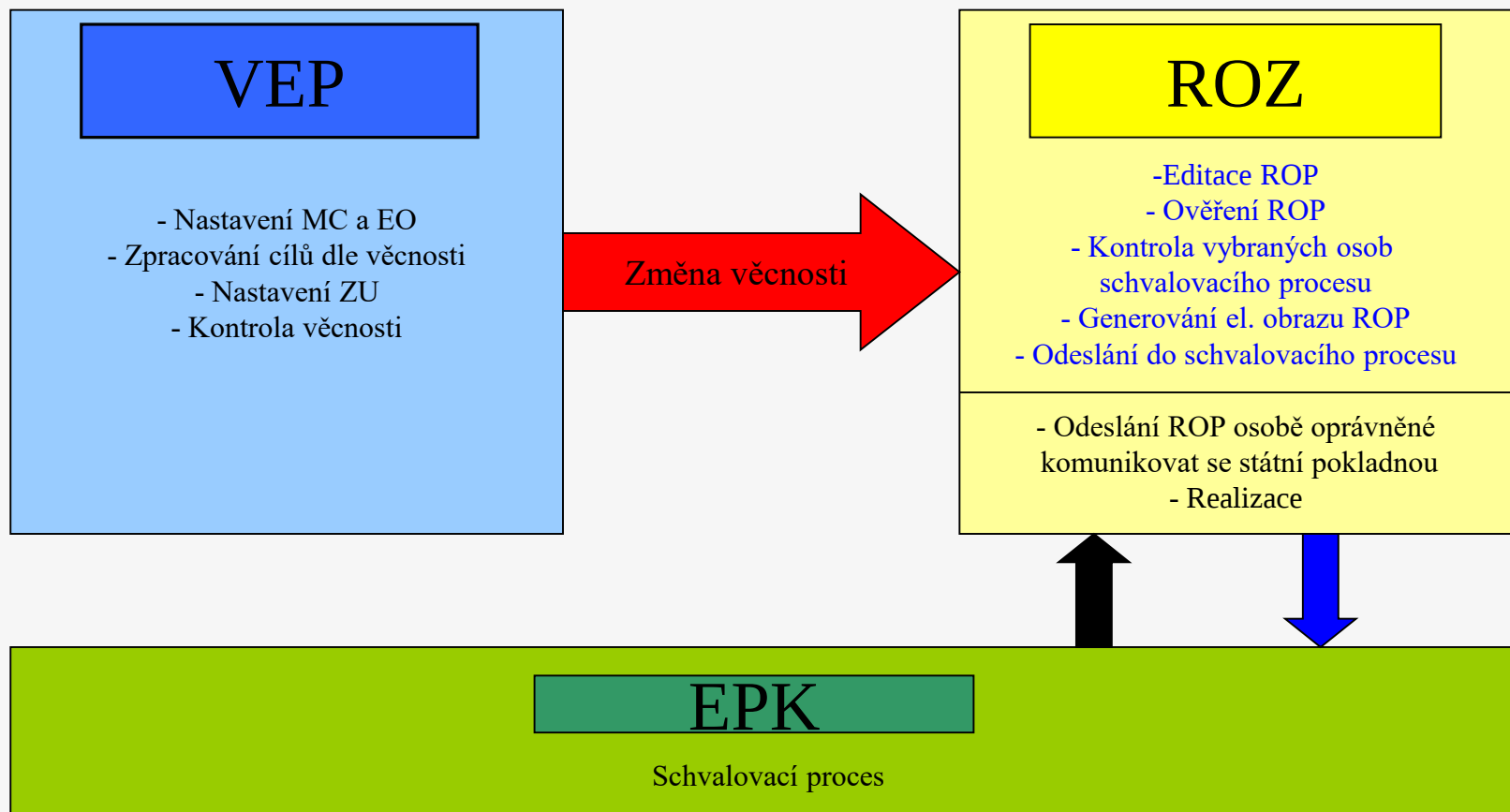
- 1. úrovně, které jsou tvořeny výdajovými bloky,
- 2. úrovně, které jsou tvořeny výdajovými okruhy
- 3. úrovně, které jsou stanoveny v návaznosti na cíle 2. úrovně a do soustavy cílů jsou zahrnuty po projednání plánovací konferencí.
- 4. úrovně pouze u výdajového bloku 501





2. Státní pokladna v retortu obrany

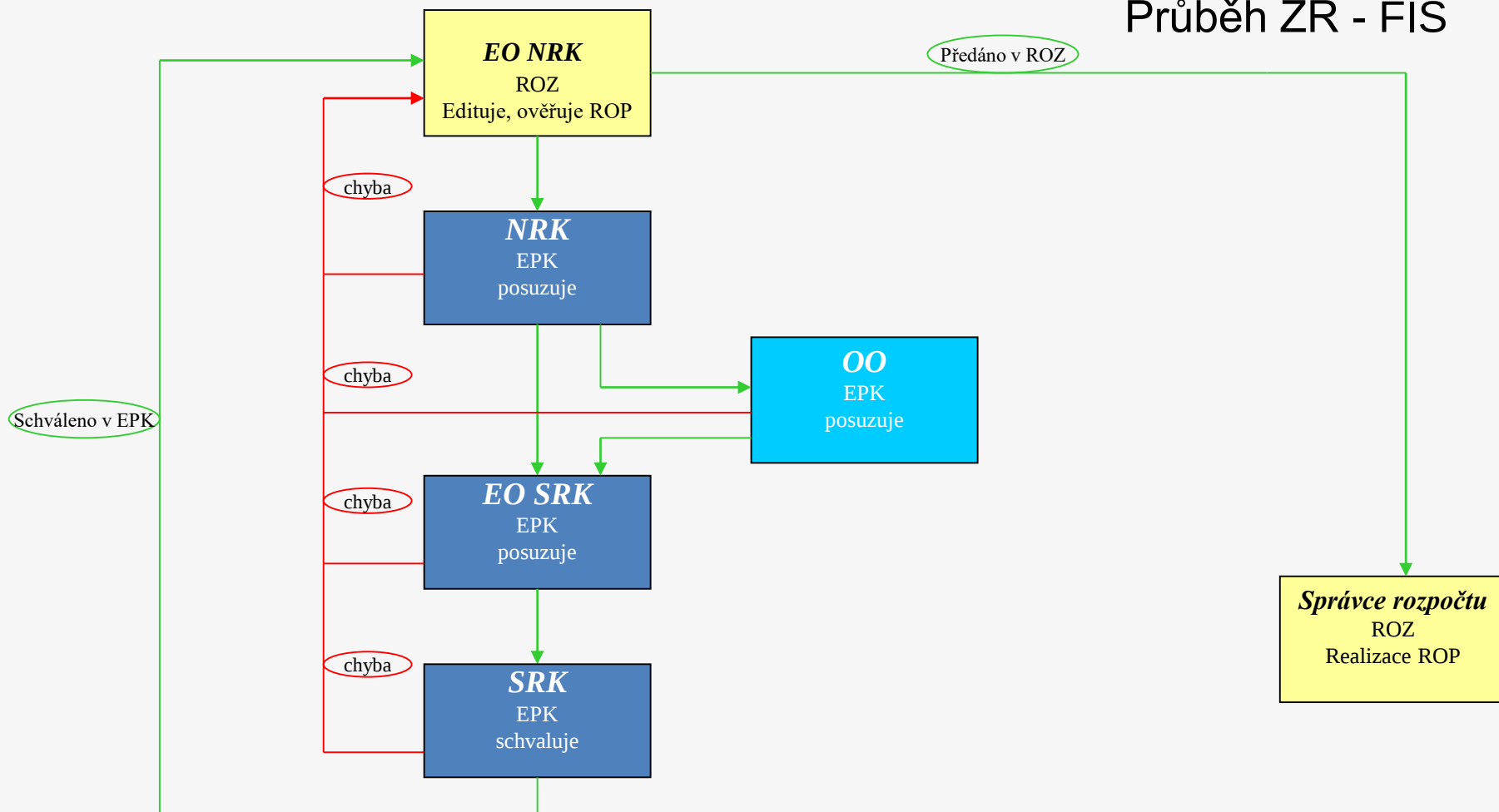
Státní pokladna - FIS





2. Státní pokladna v retortu obrany

Průběh ZŘ - FIS





2. Státní pokladna v retortu obrany

Rezervace ve FIS:

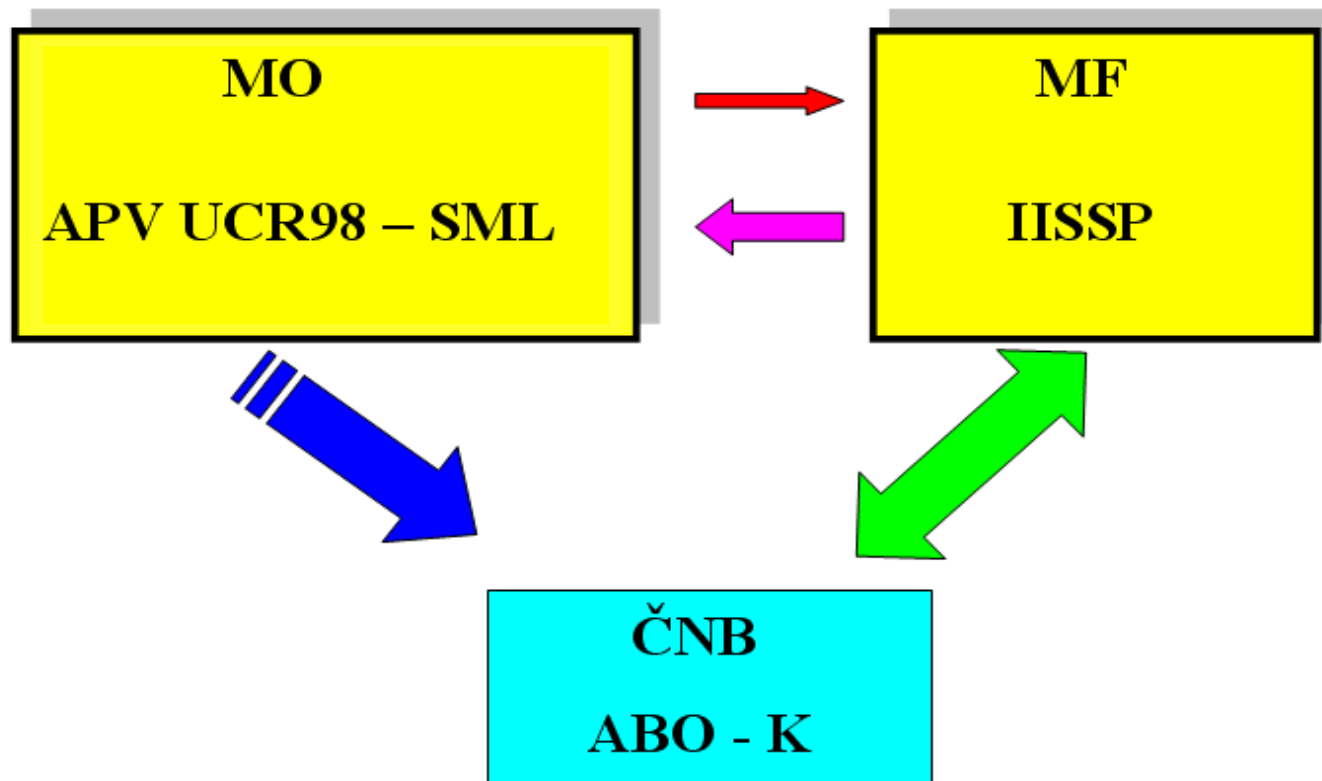
- řešeny prostřednictvím modulu SML a PAM;
- po provedení předběžné FK před vznikem závazku (PO a SR);
- přenos do IISSP přes webové rozhraní;
- potvrzení do FIS a zachycení ID rezervace.





2. Státní pokladna v retortu obrany

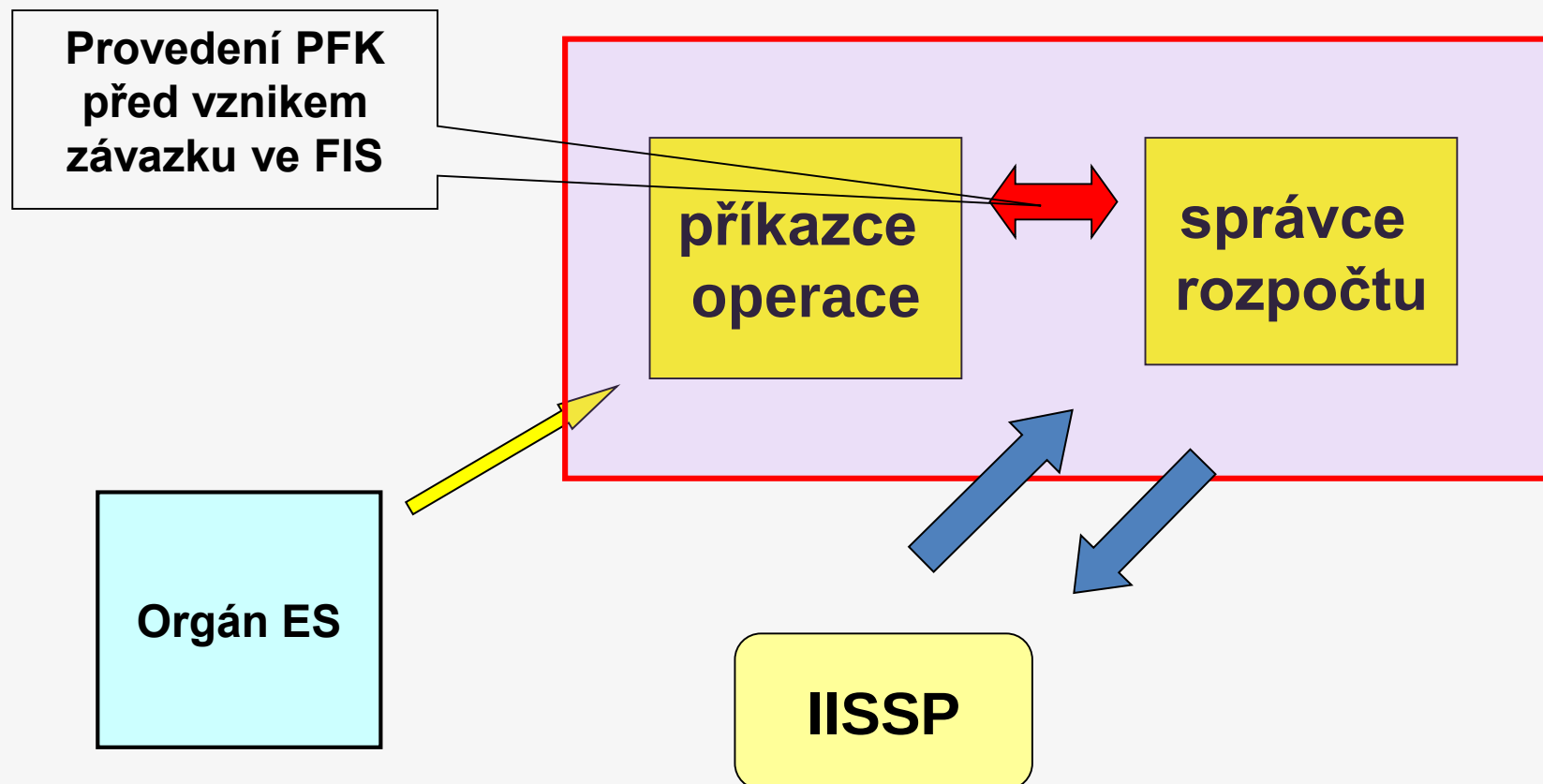
Vazba – FIS – MF – ČNB





2. Státní pokladna v retortu obrany

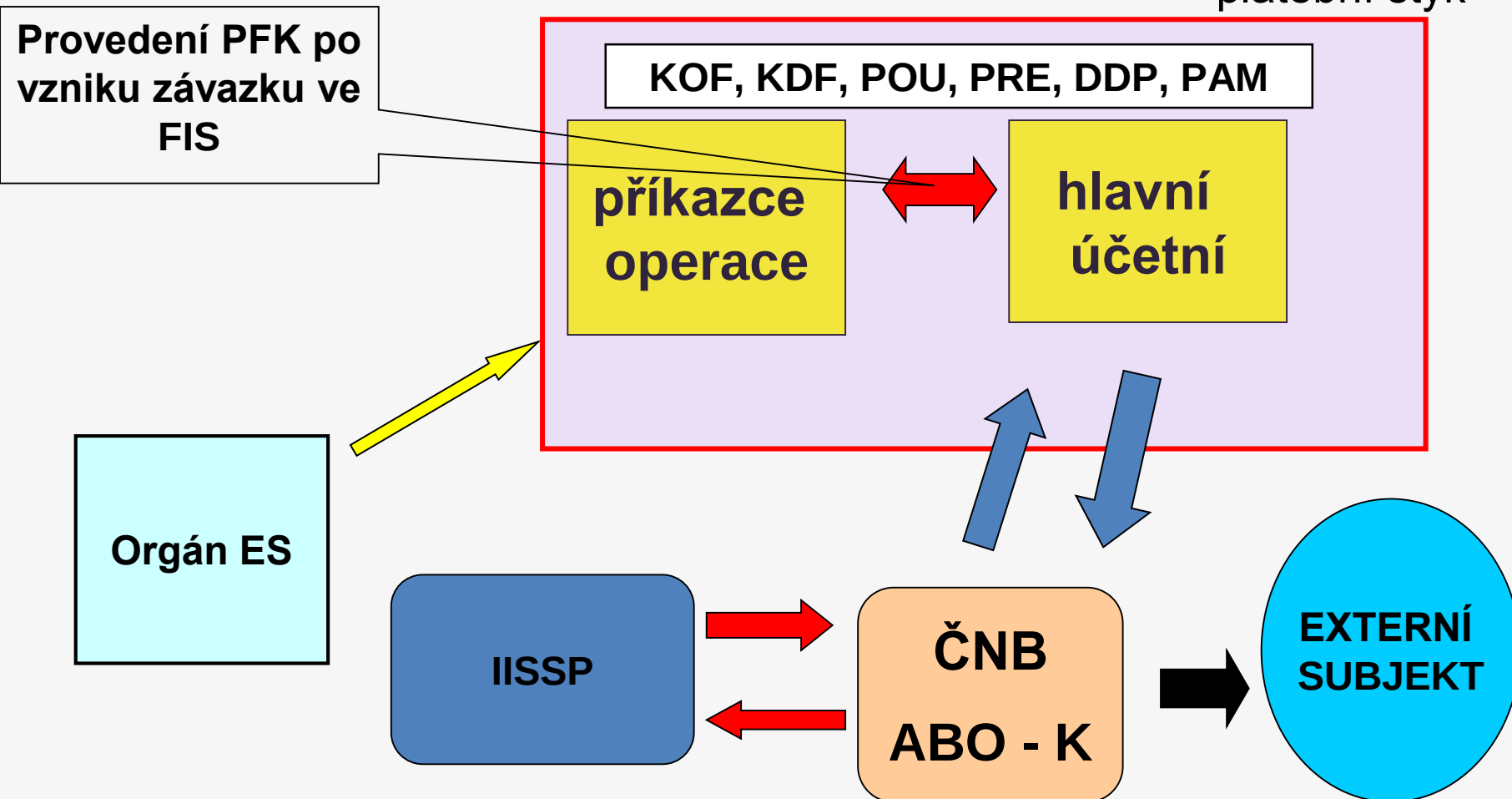
Organizace práce – rezervace v modulu SML





2. Státní pokladna v retortu obrany

Organizace práce –
platební styk





Klíčová slova

Státní pokladna, rozpočtový informační systém (RIS), centrální účetní systém (CÚS), řízení státního dluhu (ŘSD), platební styk (PS), cíle SP.

Literatura:

- Česká republika. Zákon č. 219/1999 Sb., o ozbrojených silách České republiky, ve znění pozdějších předpisů. In: Praha: PS PČR, 1999.
- Česká republika. Zákon č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany České republiky, ve znění pozdějších předpisů. In: Praha: PS PČR, 1999.
- Česká republika. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: Praha: PS PČR, 2000.
- Česká republika. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: Praha: PS PČR, 1991.
- Česká republika. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. In: Praha: PS PČR, 2001.
- Česká republika. Vyhláška MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. In: Praha: PS PČR, 2002.
- RMO č. 72/2012 Věstníku, finanční řízení a finanční zabezpečení;
- NV č. 35/2013 Věstníku, Vedení evidence příjmů a výdajů rezortu MO, realizace předběžné řídicí kontroly a rezervace peněžních prostředků ve FIS, ISSP a IISSP.





Úkoly pro samostatnou práci:

- 1) Vysvětlete podstatu a obsahovou stránku státní pokladny.
- 2) Charakterizujte hlavní funkční bloky státní pokladny.
- 3) Objasněte systém státní poklady v rezortu obrany.

