Název předmětu: Základy řízení finančních zdrojů

Téma: Plánování a řízení zdrojů v rezortu obrany

Cíl:

Cílem tohoto tématu je seznámení studentů s problematikou plánování a rozpočtování v resortu obrany (nákladové středisko).

- Znát pojmový aparát v oblasti plánování a rozpočtování,
- Znát úlohu jednotlivých subjektů plánovacího a rozpočtového procesu,
- Umět teoreticky popsat proces plánování a rozpočtování resortu obrany.

Úkoly pro samostatnou práci:

1) Vysvětlete podstatu a obsahovou stránku plánování.
2) Charakterizujte základní prvky obranného plánování. Z čeho se skládá systém plánování v rezortu MO.
3) Charakterizujte základní prvky rozpočtování. Z čeho se skládá systém rozpočtování v rezortu MO (načrtněte – vysvětlete).
4) Objasněte příjmovou a výdajovou stránku rozpočtu rezortu MO.

Studijní literatura:

- SYNEK, Miloslav. *Podniková ekonomika*. 3. přeprac. a dopl. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-717-9736-7.
- WOEHE, Guenter. *Úvod do podnikového hospodářství*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 1995, 748 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-717-9014-1.
- 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. 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.

Obsah:

1. Cílově orientované plánování v rezortu obrany,
2. Rozpočtový proces v rezortu obrany.

TEXT

1 Cílově orientované plánování v rezortu obrany

Cílově orientovaného plánování opět vychází ze „Směrnice pro plánování“, z (RMO č. 24/2010 *Plánování činnosti a rozvoje v rezortu Ministerstva obrany)* od roku 2013 z RMO č. 66/2012 *Plánování činnosti a rozvoje v rezortu MO* a ze „Zásad pro implementaci cílově orientované plánování (COP) u MO“.

Směrnice pro plánování každý rok upravuje strategické cíle resortu ministerstva obrany ve vztahu k omezeným zdrojům. Cíle stanovené ve struktuře COPu zohledňují omezení zdrojového rámce v důsledku hospodářské situace země. Záměrem je stabilizovat strukturu vojenských výdajů a udržet osobní mandatorní výdaje ve výši 50%, běžné výdaje ve výši 30% a programové financování ve výši 20% rozpočtu resortu MO ČR. Pro následující období (od roku 2015) dojde v souladu se „Směrnicí“ (Směrnice ministra obrany pro plánování činnosti a rozvoje rezortu MO na roky 2015 – 2019, upřesnění pro rok 2014) k úpravě v oblasti osobních mandatorních výdajů na 55%, běžných výdajů na 30% a programového financování na 15% rozpočtu rezortu obrany. Stabilizace vojenských výdajů je velice obtížný úkol. Poslání resortu obrany bude naplňováno prostřednictvím stanovených cílů (na příslušné aktuální období), které jsou podmíněny následujícími skutečnostmi dané Směrnicí. Jedná se o[1]:

- bezpečnostní prostředí,
- priority ministra obrany,
- plánovací předpoklady z hlediska nasazení do operací,

[1] *Směrnice ministra obrany pro plánování činnosti a rozvoje rezortu MO na roky 2015 – 2019 s upřesněním na rok 2014.* Praha: Ministerstvo obrany, 2013. 19 s. Čj. 97-17/2013-3691.

- cíle rezortu MO,
- další pokyny k plánovacímu procesu a upřesnění na rok 2014.

Výstupem celého procesu COP je střednědobý plán, jehož gestorem je úsek prvního náměstka ministra obrany. Obsah a struktura SdP je v souladu se Směrnicí tvořena následujícími prioritami:[2]

1. Obrana ČR včetně fungování a rozvoje systému obrany,
2. Plnění mezinárodních závazků.

Za rozpracování a věcné zdůvodnění odpovídají manažeři cílů s důrazem na správné stanovení celkové výše peněžních prostředků. Střednědobý plán činnosti a rozvoje resortu MO se v souladu s čl. 12, odst. 7 RMO č. 66/2012 sestavuje na období 5 let. Střednědobý plán na příslušné období rozpracovává cíle třetí úrovně do opatření a úkolů z hlediska způsobu jejich zajištění věcnými, personálními a peněžními prostředky. Cíle ve SdP představují vstup pro návrh a přípravu ročních plánů a rozpočtů. Střednědobému plánu by měl předcházet tzv. dlouhodobý výhled rezortu ministerstva obrany, který se v souladu s čl. 10, odst. 3 RMO č. 66/2012 sestavuje na období 15 let (ve čtyřleté periodě), v návaznosti na zákony, strategické dokumenty vlády ČR, NATO a EU. Dlouhodobý výhled se projednává v Radě, schvaluje ho ministr obrany a předkládá se na vědomí vládě ČR.

Cílově orientované plánování není jednorázová akce. Plánování by mělo být a je kontinuální proces. Není proto nutné zpracovávat „plán na nečisto“ – záměr. Záměr slouží jako podklad pro korekce plánu. Jeho obsah je stanoven ve struktuře:[3]

- předpokládaný vývoj požadavků na zabezpečení osobních mandatorních výdajů,
- předpokládaný vývoj vyplácených sociálních dávek,
- přehled uzavřených smluvních vztahů za celý resort MO ve struktuře:
  - smluvní vztahy vyplývající z programového financování,
  - smluvní vztahy hrazené z ostatních běžných výdajů (dále jen OBV).
- smluvní vztahy, jež v daném období končí, ale u kterých z jejich podstaty vyplývá nutnost znovu je uzavřít,
- přehled příspěvků, transferů, dotací,

[2] Čl. B) *Směrnice ministra obrany pro plánování činnosti a rozvoje rezortu MO na roky 2015 – 2019 s upřesněním na rok 2014*. Praha: Ministerstvo obrany, 2013. 19 s. Čj. 97-17/2013-3691.

[3] Čl. č. 6.3, *ZÁSADY implementace cílově orientovaného plánování (COP) u Ministerstva obrany.* Praha: Ministerstvo obrany, 2010. 25 s. Čj. 1421-3/2010-8201.

- přehled prostředků z rozpočtu Evropské unie,
- přehled peněžních prostředků vyčleněných na plnění cílů,
- návrh úpravy opatření/úkolů vyplývající z hodnocení dosavadního plnění cílů/opatření/úkolů[4] nebo nových cílů/opatření/úkolů zařazených do realizace rozhodnutím vlády nebo ministra obrany,
- přehled v průběhu roku zrušených cílů/opatření/úkolů a peněžních prostředků vyčleněných na jejich realizaci,
- přehled peněžních prostředků vyčleněných v minulém plánovacím období na plnění cílů, které již budou splněny s návrhem na jejich využití v dalším plánovacím období.

V souladu s článkem 6.4 „Zásad COP u MO“ nám plánovací proces musí zabezpečit takové informace a podkladové materiály, které umožní při sestavování návrhu státního rozpočtu a střednědobého rozpočtového výhledu následující výstupy:[5]

- přehled rozpracování cílů třetí úrovně do opatření a úkolů s označením hlavních cílů a rozpočtových cílů nákladových středisek,

Pozn. Strom cílů v procesu plánování:

cíl 1. úrovně (doposud užívaný pojem strategický cíl),

cíl 2. úrovně (doposud používaný pojem strategické úkoly),

cíl 3. úrovně (doposud používaný pojem střednědobé cíle),

cíl 4. úrovně (doposud užívaný pojem střednědobé úkoly),

cíl 5. úrovně (doposud používán pojem úkol),

cíl 6. úrovně (doposud používaný pojem činnost).

---

[4] **Cíl:** „Vyjadřuje očekávaný konečný stav, kterého chceme v budoucnu dosáhnout. Cíl/cíle vyplývají ze zákonů, vnitřních předpisů, mezinárodních závazků a Prozatímního organizačního řádu MO ve smyslu platných doplňků. Může/mohou být **kvantitativní** (např. zvýšení počtu komodit) a **kvalitativní** (např. zlepšení úrovně).“
Opatření: „Soubor aktivit směřujících k určité činnosti nebo postupu k zamezení nežádoucího jevu, nebo usměrnění způsobu dosahování cíle či plnění dříve stanoveného úkolu.“.
Úkol: Jednoznačně definovaný soubor činností charakteru:
- opakovaného (PROCES),
- jednorázového (PROJEKT).

Pozn. Základní rozdíl mezi cílem a úkolem je, že cíl nám říká, CO chceme v budoucnu dosáhnout, kdežto úkol nám říká, **JAK** cíle dosáhneme.

[5] Čl. č. 6.4, *ZÁSADY implementace cílově orientovaného plánování (COP) u Ministerstva obrany.* Praha: Ministerstvo obrany, 2010. 25 s. Čj. 1421-3/2010-8201.

- přehled nákladových středisek MO obsahující údaje o výši peněžních prostředků na jejich činnost,
- přehled věcných potřeb, navržených pro zařazení do programového financování, s číselným kódem cíle/opatření/ úkolu, v prospěch jehož plnění je akvizice navržena,
- přehled neinvestičních transferů do zahraničí (po jednotlivých cílech s uvedením nákladového střediska, jež bude transfer realizovat),
- přehled peněžních prostředků plánovaných na zabezpečení zahraničních služebních cest a návštěv po jednotlivých cílech a NS,
- plánované výdaje na výzkum, vývoj a inovace,
- plánované výdaje na dávky důchodového pojištění,
- plánované výdaje na ostatní sociální dávky.

Všechny výše uvedené kroky by měly vyústit v sestavení kvalitního střednědobého plánu. Je zřejmé, že plánování v resortu ministerstva obrany je velice náročnou disciplínou, která především vyžaduje ochotu lidského potenciálu zainteresovaného do tohoto procesu vytvořit kvalitní SdP.

Provázanost střednědobého a ročního plánu

V této souvislosti je potřebné nastínit vazbu mezi střednědobým a ročním plánem.

Dnes, již neplatném rozkazu RMO č. 24/2010 čl. 12, odst. 3. a 4. byly tyto vazby řešeny:[6]

3. „*Roční plán rezortu obsahuje opatření a úkoly s přímou vazbou na cíle stanovené v soustavě cílů Ministerstva obrany pro příslušné plánovací období…“,*
4. „*Roční plán rezortu je věcně provázán prostřednictvím cílů, opatření a úkolů s kapitolou státního rozpočtu 307 Ministerstvo obrany….“*

Z těchto ustanovení jasně vyplývalo, že prioritní vazba plánu činnosti a rozvoje resortu Ministerstva obrany je na strukturu kapitolního sešitu. Ta byla dána ustanovením článku č. 5, RMO č. 24/2010. Roční plán tedy měl být sestaven po cílech resortu obrany, jinak nebylo

[6] Čl. 12, odst. 3. a 4. RMO č. 24/2010 *Plánování činnosti a rozvoje rezortu Ministerstva obrany*. Praha: Ministerstvo obrany, 2010. 12 s.

možné propojení provést. V RMO č. 66/2012 je problematika provázanosti SdP a ročního plánu řešena čl. 14, který v odst. 3., 4. a 5. říká:[7]

3. *„Roční plán rezortu rozpracovává opatření a úkoly cílů třetí úrovně stanovené střednědobým plánem do činností na daný kalendářní rok. Textová část obsahuje opatření a úkoly vázané na nejvyšší priority rezortu Ministerstva obrany ….“,*

4. *„Roční plán rezortu je věcně provázán prostřednictvím cílů, opatření a úkolů s kapitolou státního rozpočtu 307 Ministerstvo obrany“,*

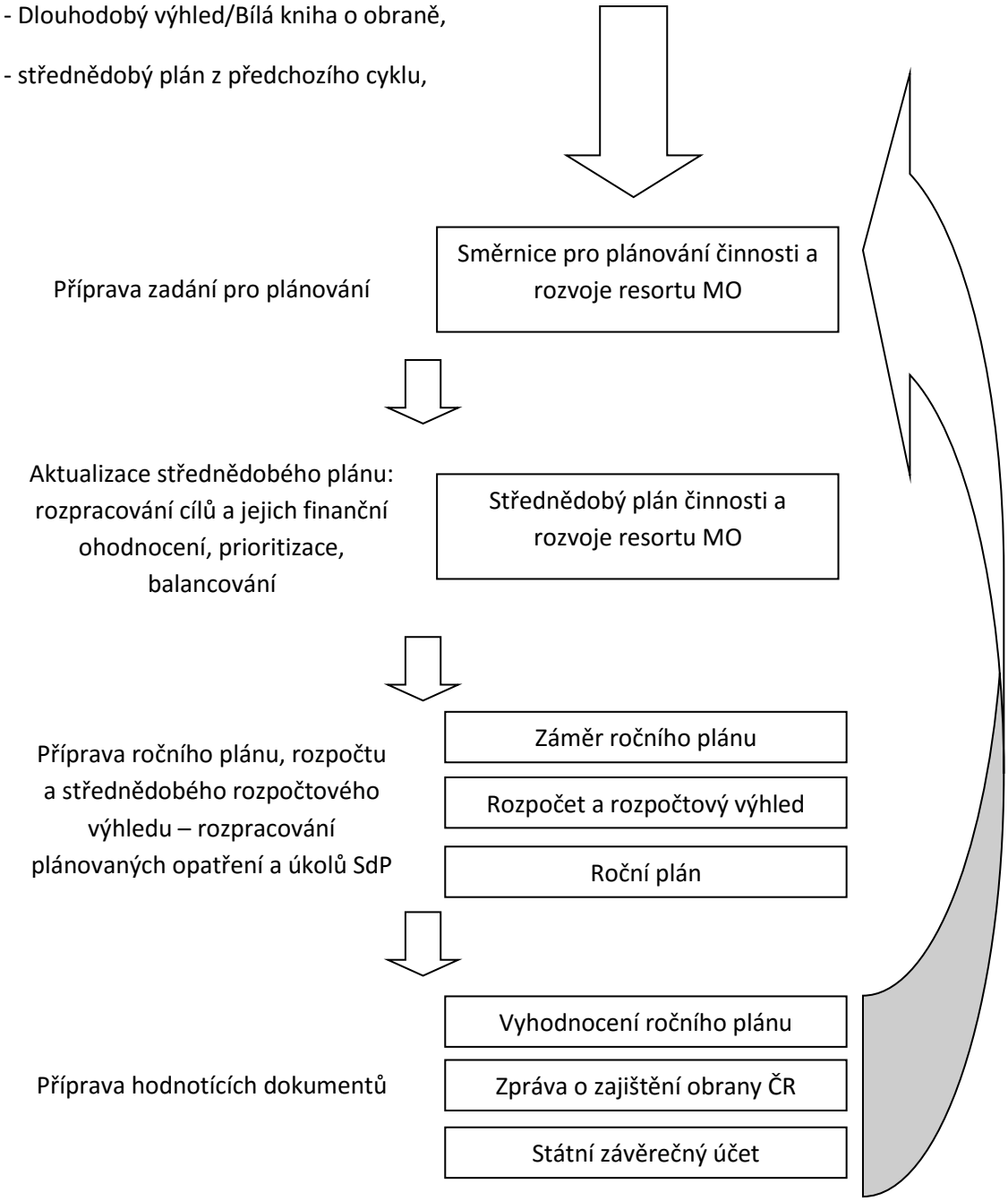
5. *„K aktualizaci ročního plánu rezortu se průběžně uskutečňuje změnové řízení s vazbou na změnové řízení …“.*

Z ustanovení nového rozkazu je patrný posun při vypracování střednědobého plánu, který by měl (v souladu s čl. 12 RMO č. 66/2012) rozpracovávat cíle určené Směrnicí a soustavu cílů pro příslušné období do cílů třetí úrovně a konkrétních úkolů a opatření.

Provázanost střednědobého a ročního plánování je naznačena na obrázku 1.

[7] Čl. 14, odst. 3., 4. a 5. RMO č. 24/2010 *Plánování činnosti a rozvoje rezortu Ministerstva obrany*. Praha: Ministerstvo obrany, 2012. 12 s.

Obrázek 1 **Proces střednědobého a ročního plánování**



Zdroj: Metodika střednědobého a ročního plánování resortu MO. Praha. Ministerstvo obrany ČR. 2011. s. 24. Čj.:613-1/2011-3691

V „Bílé knize o obraně“ (BKO) je řečeno “Dosavadní systém finančního řízení je orientován spíše na vstupy. Neposkytuje ucelené informace o tom, s jakým ekonomickým efektem jsou vynaložené výdaje (vstupy) transformovány na reálné výstupy. Problémem je nedostatečná vazba na střednědobé a dlouhodobé plánování. Nejsou k dispozici ani informace, nakolik dosažené výsledky odpovídají stanoveným cílům a jejich ukazatelům“[8]. Implementací nových („moderních“) systémů řízení „Cílově orientovaného rozpočtování“ a „Cílově orientované plánování“ by mělo vytvářet základní předpoklady a podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné využívání zdrojů. To by mělo vyústit v užší provázanosti budoucího „transformovaného“ ekonomického řízení s velením a řízením na jednotlivých stupních řízení a velení Armády České republiky.

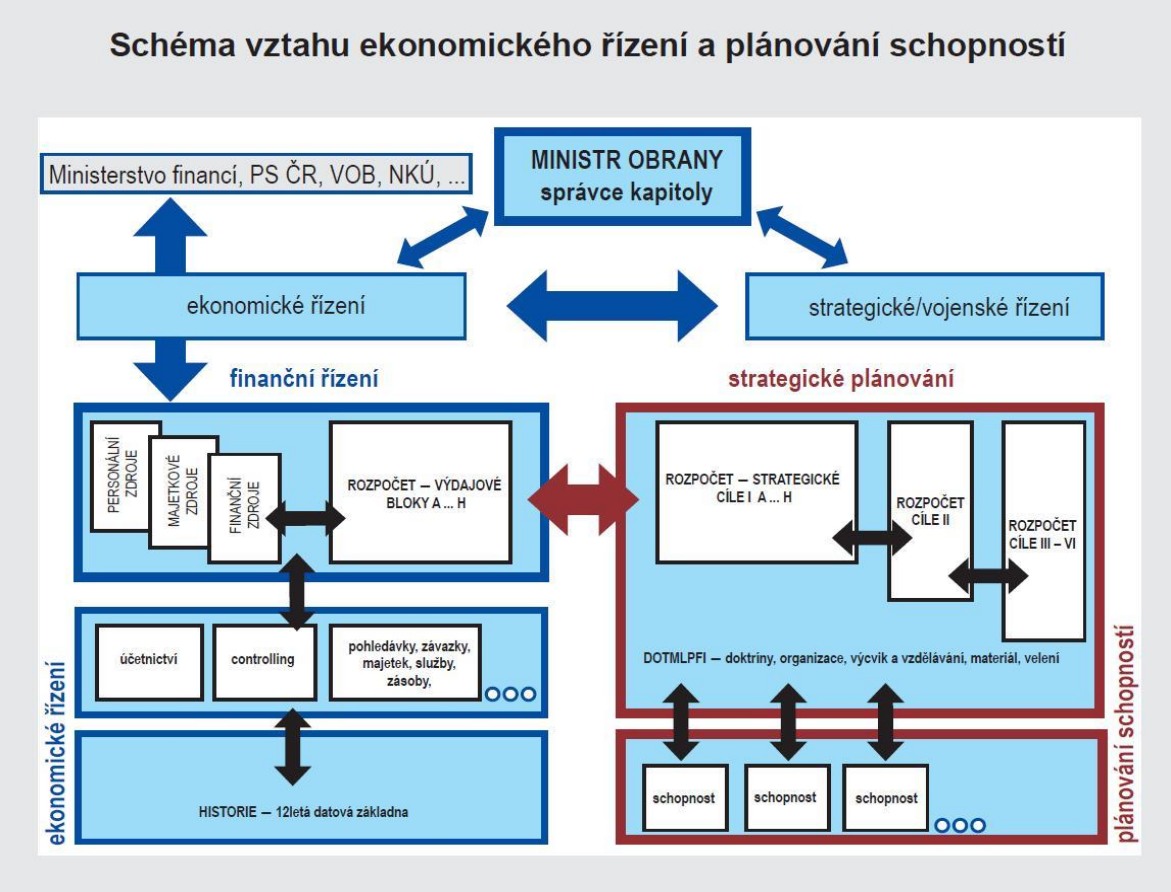
Ministerstvo obrany dále v BKO samo uvádí, že „Klíčovou podmínkou řádného fungování Ministerstva obrany a jím spravované oblasti je snížení míry nejistoty střednědobého rozpočtového výhledu. Na rozdíl od doporučených standardů NATO, kde se běžně pracuje s časovým plánovacím horizontem 5 až 15 let, je střednědobý výhled v České republice nedostatečný. Ke stabilitě by proto přispělo sestavování klouzavého rozpočtového výhledu v metodice 1 + 4 roky (tedy běžný rozpočtový rok se čtyřletým výhledem) ve struktuře výdajových bloků/okruhů, a to v absolutní výši“[9]. Jak již bylo naznačeno v kapitole o COP, v resortu obrany se pracuje s časovým horizontem N+3, nebo N+5 let, pro oblast střednědobého plánování se zatím neuvažuje o změně, což je v rozporu se závěry v BKO.

Ministerstvo obrany v BKO konstatuje, že v oblasti rozpočtování a plánování „sestavuje cílově orientovaný rozpočet a ekonomický plán, které kvantifikují přínosy (užitky) pro obranu státu. Zároveň tyto přínosy poměřují s vynaloženými náklady v krátkodobém, střednědobém i dlouhodobém horizontu. Tím je vyjádřen ekonomický přínos jednotlivých prvků v působnosti Ministerstva obrany k naplnění cílů obranné a bezpečnostní politiky České republiky“[10]. Aby tato ambice mohla být naplněna, je nutné do resortu implementovat prvky controllingu, náklady, odpisy aj., protože jen na základě vztahu náklady <=> výkony je možné provést hodnocení ekonomické účinnosti vynakládaných zdrojů. Následně by mělo dojít ke koordinaci procesů probíhajících ve střednědobém a krátkodobém plánování ve vazbě na ekonomické řízení resortu MO ČR. Tento vztah je naznačen na obrázku 2.

Na implementaci výše uvedených atributů má vliv vnější prostředí resortu. Jedná se nejenom o hospodářskou situaci země, ale i o politická rozhodnutí Vlády ČR, a v neposlední řadě i o implementaci nových systémů, jako je „Integrovaný informační systém státní pokladny“. Z uvedeného je zřejmé, že resort obrany čeká náročný a bolestný proces racionalizace a transformace.

[8] Čl. 5.15, *Bílá kniha o obraně.* Praha. Ministerstvo obrany ČR. 2011. s. 167, ISBN 978-80-7278-564-3
[9] tamtéž
[10] tamtéž

Obrázek 2 **Vztah ekonomického řízení a plánování schopností**



Zdroj: Čl. 5.20, Bílá kniha o obraně. Praha. Ministerstvo obrany ČR. 2011. s. 167. ISBN 978-80-7278-564-3.

Plánování je složitá, cílevědomá činnost řídících pracovníků, která by měla v dlouhodobém (výstupem by měl být Dlouhodobý výhled na 15 let), střednědobém (výstupem je Střednědobý plán na 5 let) a krátkodobém (výstupem je Roční plán na 1 rok) horizontu napomáhat v zabezpečení činností resortu obrany ve vztahu ke stanoveným cílům a schopnostem. V současné době se v oblasti plánování nachází v tzv. přechodném období. Dochází k neustálému snižování zdrojového rámce resortu obrany. To sebou nese nežádoucí důsledky. K tomu se přidávají problémy s implementací COPu. V roce 2011 byly vypracovány sekcí ekonomickou (SE) a sekcí obranné politiky a strategie (SOPS) analýzy v oblasti plánování a rozpočtování (**Procesy a normy plánování v rezortu MO** (Analýza), **Analýza využití stavu rozpracování cílů v rámci plánovacího procesu pro přípravu rozpočtu na rok 2012 a rozpočtového výhledu na roky 2013 - 2014**). Analýzy poukazují na problematická místa se zaváděním COPu. Jedná se především o:

- v rámci implementace nedošlo k vyjasnění používaných pojmů,
- ustanovení jednotlivých vnitřních norem (např. RMO č. 24/2010), byla implementována jen částečně,

- nedošlo k odpovídajícímu proškolení zainteresovaných pracovníků,
- neschopnost/neochota zainteresovaných pracovníků učit se nové věci,
- dostatečně nebyl využit čas pro adekvátní přípravu přechodu na nový model plánování (příprava metodik, organizačních struktur a personálu, úprava SW),
- problematika řízení pomocí cílů je považováno za „finančáckou“ disciplínu, pracovníci plánovacích složek se plánování účastní velmi neochotně,
- neprovázanost věcného a finančního plánování resortu,
- plánování není schopno včas reagovat na změny zdrojového rámce,
- apod.

2 Rozpočtový proces v rezortu obrany

Fáze rozpočtového procesu v podmínkách MO[11]:

Přípravná fáze – správce kapitoly stanoví limity peněžních prostředků státního rozpočtu na cíle 1. úrovně (VB). Návrh stromu cílů v modulu VEP je převeden z plánovacího módu do rozpočtového módu. Manažeři cílů upřesní jeho strukturu a upraví ji pro potřeby rozpočtu (kalkulace rozpočtu se provádějí na nejnižší úrovni stromu cílů). Po převedení všech cílů do režimu „ukončené plánování“ jsou cíle převedena do modulu PKR k provedení kalkulací. Zpracování kalkulací a sestavení účetních a rozpočtových vět. Tento proces je prováděn v modulu „Podpora kalkulací rozpočtu – PKR“. Manažeři cílů/opatření/úkolů mohou měnit limity peněžních prostředků stanovených v modulu VEP, podle aktuální potřeby. Celkové limity jsou následně převedeny zpět do modulu VEP. Výstupem je databáze ve struktuře rozpočtové a účetní věty.

Balancování rozpočtu. Tento proces na aktuální rok se provádí v modulu „Balancování rozpočtu (BAR) a na dobu střednědobého výhledu v modulu Střednědobý rozpočtový výhled (SRV). V tomto proces jsou kontrolována zpracovaná data, je prováděno odstraňování zjištěných nedostatků a správce kapitoly se správci VB reaguje na upřesňování limitu peněžních prostředků a závazných ukazatelů rozpočtu podle upřesnění MF ČR. Projednání kapitolního sešitu v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR.

Schválení návrhu rozpočtu MO ČR a střednědobého výhledu Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR.

[11] Pro rok 2014 je upraven Odborným nařízením pro zpracování návrhu státního rozpočtu a střednědobého výhledu kapitoly 307 – ministerstvo obrany, čj.:13-10/2013-8201.

Pokud poslanecká sněmovna vysloví souhlas s návrhem zákona o státním rozpočtu ČR, vznikne **zákon o státním rozpočtu** na příslušný rozpočtový rok a tento zákon je závazný pro všechny rozpočtové subjekty.

Pokud poslanecká sněmovna nevysloví souhlas se zákonem o státním rozpočtu před prvním dnem rozpočtového roku, stát hospodaří podle schváleného rozpočtu minulého roku – **rozpočtové provizorium**[12] (u MO ČR se provádí na základě vydaných pokynů náměstka ministra obrany ČR pro ekonomiku); V rozpočtovém provizoriu se hospodaření řídí až do nabytí účinnosti zákona o státním rozpočtu na tento rozpočtový rok objemem příjmů a výdajů státního rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok. Výdaje jednotlivým kapitolám se uvolňují do výše jedné dvanáctiny celkové roční částky v každém měsíci období rozpočtového provizoria.

V případě přijetí zákona o státním rozpočtu ČR se **rozepíší závazné ukazatele** rozpočtu MO do dílčích rozpočtů podle plánu a zajistí se financování plnění jednotlivých cílů a nákladových středisek MO ČR.

V následujícím roce dochází k **realizaci (čerpání) rozpočtu** podle Metodických pokynů k provádění změnového řízení rozpočtu kapitoly MO a průběžnému hodnocení plnění rozpočtu MO ČR.

Rozpočet je formálně uzavřen **státním závěrečným účtem**. Ten obsahuje údaje o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku. Celkový návrh státního závěrečného účtu zpracovává ministerstvo financí v součinnosti se správci kapitol, územními samosprávnými celky a státními fondy a předkládá jej vládě. Vláda podává návrh státního závěrečného účtu Poslanecké sněmovně. Pokud je saldo hospodaření státního rozpočtu odlišné od salda stanoveného v zákoně o státním rozpočtu, Poslanecká sněmovna na návrh vlády rozhodne, jak bude uhrazen daný schodek nebo jak bude naloženo s existujícím přebytkem.

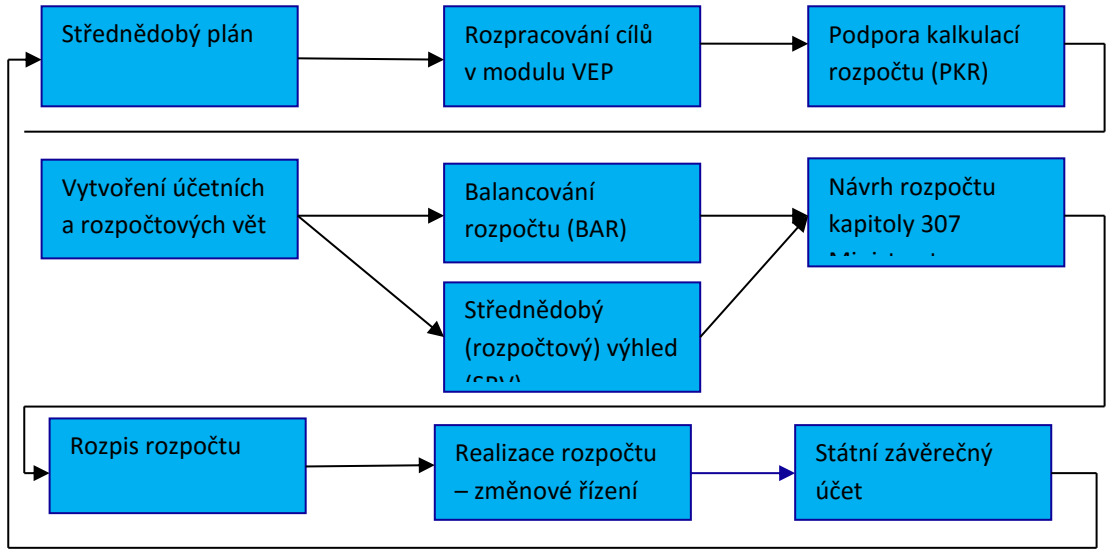
Sestavení rozpočtu

Výchozím bodem je střednědobý plán, a tvoří podlá pro stanovování limitů rozpočtových prostředků VB na jednotlivé roky státního rozpočtu. Podle ustanovení RMO č. 66/2012 je střednědobý plán sestavován po cílech, u nichž jsou stanoveny priority. Rozpočtové položky jsou stanovovány na základě věcného obsahu popisu cílů. Kalkulace rozpočtu tedy vychází z věcné náplně cílů/opatření/úkolů schválené manažery cílů.

Obrázek 3 nám znázorňuje vzájemnou provázanost rozpočtu MO se Střednědobým plánem činnosti a rozvoje rezortu MO

Obrázek 3 **Provazování rozpočtu MO se Střednědobým plánem činnosti a rozvoje rezortu MO**

[12] § 9 ze zákona č. 218/2000 Sb., *o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),* ve znění pozdějších předpisů.



Zdroj: vlastní zpracování

Čerpání rozpočtu

Po rozpisu prostředků po cílech a jednotlivých prvcích organizační struktury se uskutečňuje čerpání rozpočtu a podle hodnocení plnění cílů[13] je prováděno změnové řízení rozpočtu usměrněné správcem kapitoly. Toto změnové řízení je proces, ve kterém dochází k operativním změnám stanovených limitů na plnění jednotlivých cílů podle plánu (druhové, funkční, účelové třídění příjmů a výdajů a položek, plánu investičních výdajů MO a plánu běžných výdajů MO centrálně hrazených a změny rozpočtové věty) nebo změn atributů účetní věty, nebo použití mimorozpočtových prostředků. Změnové řízení je prováděno po cílech. Manažeři cílů jsou rozpočtovými kompetenty. Řídící pracovníci mohou provádět změnové řízení pouze do výše limitů stanovených na plnění cílů/opatření/úkolů plněných jimi řízenými NS. V případě potřeby změnit tyto limity musí být změnové řízení provedeno manažerem cíle – rozpočtovým kompetentem.

Příjmy a výdaje rozpočtu MO ČR

Rozpočet příjmů a výdajů se sestavuje ve struktuře účetní a rozpočtové věty, jejíž atributy vycházejí z rozpočtové skladby (RS), (jednotné třídění příjmů a výdajů) usměrňované MF ČR[14] Tato rozpočtová skladba je upravena podle specifických podmínek resortu MO ČR.

[13] Srovnej RMO č. 66/2012, čl. 17, str. 9.
[14] tamtéž, § 2.

Příjmy rozpočtu MO ČR

Na plnění cílů (VB) rozpočtu je možné využít příjmy, jimiž jsou *veškeré nenávratně přijaté prostředky, zejména charakteru daní a poplatků, příjmů z poskytování služeb, příjmů z prodeje a pronájmu majetku státu a přijatých darů a transferů.*[15] Příjmy státního rozpočtu jsou součástí mimorozpočtových zdrojů a předpoklad jejich využití na plnění jednotlivých cílů je uváděn ve střednědobém plánu. Příjmy můžeme rozdělit na:

- daňové:
- daně a poplatky:
- z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvky na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění za vojáky z povolání,
- nedaňové a kapitálové:
- příjmy z pronájmu majetku (např. tělocvičny, bazény, výcvikový prostor, pronájem movitých věcí),
    - příjmy z vlastní činnosti (např. za stravování, za výkony zdravotní péče, za školení apod.),
    - příjmy z prodeje investičního majetku,
    - příjmy z prodeje neinvestičního majetku,
    - ostatní nedaňové příjmy a přijaté sankční platby (např. pojistná plnění).[16]

Výdaje rozpočtu MO ČR

Výdaje jsou *veškeré nenávratně poskytnuté prostředky, především charakteru plateb za nakoupené zboží a služby, včetně platů a úhrad souvisejících s vykonanou prací zaměstnanců a transferů prostředků.*[17] Na plnění VB (cílů 1. úrovně) jsou alokovány všechny peněžní prostředky. Peněžní prostředky můžeme rozdělit na: [18]

- **běžné výdaje,**
- **kapitálové výdaje**.

---

[15] tamtéž, s. 4.

[16] DUŠEK, J. *Státní rozpočet a rozpočtování v resortu MO (II díl)*. 1. vyd. Brno: Vojenská akademie, 2001. s. 69 až 70.

[17] *Rozpočtová skladba resortu Ministerstva obrany ČR*. Č. j. 31-47/2006-8201. Praha: SE MO, 2006. s. 4

[18] DUŠEK, J. *Státní rozpočet a rozpočtování v resortu MO (II díl)*. 1. vyd. Brno : Vojenská akademie, 2001.s. 70 až 72.

Program reprodukce majetku rozumíme soubor věcných, časových a finančních podmínek pro pořízení nebo technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého a krátkodobého majetku podle zákona č. 563/1991 Sb., *o účetnictví*, ve znění pozdějších předpisů.

Programy reprodukce majetku jsou evidovány v systému Evidenční dotační systém/Správa majetku a vlastnictví státu (EDS/SMVS).

Příjmová a výdajová struktura (PVS)

Strukturní třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu z hlediska jejich věcné podstaty představuje příjmovou a výdajovou strukturu. Strukturu příjmů (bloky a okruhy) centrálně stanovuje MF. Strukturu výdajů stanovuje kapitola podle svého poslání a přínosu jejích činností pro veřejnost a stát, tj. např. podle svých strategických dokumentů. Neměla by bezúčelně následovat jiné rozpočtové klasifikace dané vyhláškou č. 323/2002 Sb. *o rozpočtové skladbě*.

PVS stanovuje hierarchické členění příjmů a výdajů rozpočtu kapitoly v rámci rozpočtového procesu takto:[19]

- výdaje
    - výdajové bloky (cíle 1. úrovně),
    - výdajové okruhy (cíle 1. úrovně),
    - množiny výdajových prvků,
    - podmnožiny výdajových prvků;
- příjmy
    - příjmové bloky,
    - příjmové okruhy,
    - množiny příjmových prvků.

[19] *Odborné nařízení pro zpracování návrhu státního rozpočtu a střednědobého rozpočtového výhledu kapitoly 307 - Ministerstvo obrany Praha,* čj. 56-12/2012-8201.